



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И**  
**ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА**  
**АРАНЂЕЛОВАЦ, АРАНЂЕЛОВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400- 132/2024-05/23**  
**Београд, 17. децембар 2024. године**



**С А Д Р Ж А Ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ..... 3**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2023. годину ..... 3

2. Извештај о ревизији правилности пословања Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2023. годину ..... 7

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

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА АРАНЂЕЛОВАЦ, АРАНЂЕЛОВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА АРАНЂЕЛОВАЦ, АРАНЂЕЛОВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ**



**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ  
ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР АРАНЂЕЛОВАЦ, АРАНЂЕЛОВАЦ**

**Извештај о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Аранђеловац,  
Аранђеловац за 2023. годину**

**Негативно мишљење о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац 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 систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

**Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима**

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2023. годину, Здравствени центар Аранђеловац, је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2023. годину, најмање у укупном износу од 38.756 хиљада динара, тако што је:

- 1) у Билансу стања мање исказао стање нефинансијске имовине и капитала најмање у износу од 8.237 хиљада динара; више исказао стање нефинансијске имовине и капитала најмање у износу од 604 хиљаде динара; мање исказао стање финансијске имовине и капитала најмање у износу од 340 хиљада динара; више исказао стање финансијске имовине и капитала најмање у износу од 133 хиљаде динара; више исказао почетно стање нефинансијске и финансијске имовине у укупном износу од 2.125 хиљада динара; мање исказао почетно стање обавеза најмање у износу од 416 хиљада динара; исказао потраживање од запосленог које потиче из ранијег периода, најмање у износу од 619 хиљада динара; и због погрешног књижења нетачно исказао имовину и обавезе у износу од 21.177 хиљада динара;
- 2) У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године – Образац 5, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима, најмање у износу од 4.618 хиљада динара;

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 – други закон и 92/23.

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

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

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 151/20, 19/21, 130/21 и 17/22.



- 3) у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године, мање исказао мањак новчаних прилива у износу од 487 хиљада 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 Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2023. годину, утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примена контрола, у управљању залихама и утрошцима, у спровођењу пописа, сачињавању рачуноводствених исправа и евидентирању пословних промена, што представља прожимајући ризик од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, јер Здравствени центар Аранђеловац није извршио усклађивање помоћних књига залиха и евиденција са главном књигом најмање у износу од 6.000 хиљада динара, није пописао или је погрешно пописао грађевинске објекте, опрему у припреми, девизне текуће рачуне, потраживања и обавезе најмање у износу од 331.004 хиљада динара, није у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви, исказао опрему других правних субјеката која се налази на коришћењу у износу од 9.855 хиљада динара и због погрешног књижења нетачно исказао бруто имовину и исправку вредности увећану за 127.364 хиљада динара, јер је на позицији опреме исказао укупан промет конта у току године, а не стање на дан 31. децембар 2023. године.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ИССАИ). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ИССАИ 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.

### Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана у којој је описано да је Здравствени центар извршавао расходе и издатке у периоду од 1. јануара до 9. јуна 2023. године без усвојеног Финансијског плана за 2023. годину. Привремени управни одбор Здравственог центра Аранђеловац је након конституисања донео Одлуку о усвајању Финансијског плана за 2023. годину број 03-6091/3 од 9. јуна 2023. године.
- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.2.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 у којој је описано да је Здравствени центар у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, поступајући по Инструкцији Републичког фонда за здравствено осигурање за израву Завршног рачуна за 2023. годину:
  - више исказао трансфере остварене из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у износу од 9.192 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказао приходе из буџета Републике за исти износ, јер је средстава пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање, која су обезбеђена из буџета Републике Србије за исплату награда и прековременог рада

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

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



- запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести „COVID-19“ изазване вирусом „SARS-CoV-2“, исказао у колони 9 (из буџета ООСО) уместо у колони 6 (из буџета Републике);
- више исказао расходе за плате, додатке и накнаде (конто 411000) у износу од 7.982 хиљаде динара у колони 9 – Расходи и издаци извршени из средстава ООСО и у истом износу мање исказала наведене расходе у колони 6 – Расходи и издаци извршени на терет буџета Републике, јер је расходе извршене за исплату награде и прековременог рада запосленима ангажованим на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19, који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету Републике Србије, исказао у колони 9, уместо у колони 6 Обрасца 5,
  - више исказао расходе социјалне доприноси на терет послодавца (конто 412000) у износу од 1.209 хиљаде динара у колони 9 – Расходи и издаци извршени из средстава ООСО и у истом износу мање исказао наведене расходе у колони 6 – Расходи и издаци извршени на терет буџета Републике, јер је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца обрачунате и исплаћене на награде и прековремени рад запосленима ангажованим на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19, који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету Републике Србије, исказао у колони 9, уместо у колони 6 Обрасца 5,

што није у складу са одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Потребно је да Републички фонд за здравствено осигурање усклади инструкцију коју даје здравственим установама за израду завршног рачуна са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које 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 ИССАИ 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 ИССАИ, 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 је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41, 11000 Београд  
17. децембар 2024. године



## Извештај о ревизији правилности пословања Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2023. годину

### Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области расхода за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицања прихода и пописа имовине и обавеза за 2023. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведена у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац из области расхода за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицања прихода и пописа имовине и обавеза, нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2023. годину, Здравствени центар Аранђеловац је неправилно остварио приходе, преузео обавезе и извршио расходе најмање у укупном износу од 292.415 хиљада динара и то: остварио приходе од закупа најмање у износу од 284 хиљада динара без прибављене сагласности надлежног органа; више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање 1.874 хиљаде динара; преузео обавезе преко одобрених апропријација најмање у износу од 231.010 хиљада динара (од чега 89.423 хиљаде динара из средства организација за обавезно социјално осигурање и 141.587 хиљада динара из сопствених извора); извршио расходе за плате запослених најмање у износу од 352 хиљаде динара супротно правним прописима о платама због погрешно утврђеног коефицијента за обрачун и исплату плата; извршио расходе за плате најмање у износу од 36.161 хиљаду динара без веродостојне документације; расходе за плате најмање у износу од 14.974 хиљаде динара, за 1.954 часа рада који нису ефективно извршени јер је неосновано увео скраћено радно време на радним местима која нису актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком; расходе за набавку добара и услуга у износу од 3.893 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; и извршио расходе за набавку резервних делова и грађевинских радова, а да није пратио извршење уговора о јавним набавкама у износу од 4.219 хиљада динара.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2023. годину, Здравствени центар Аранђеловац није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: неусклађеност статута и акта о организацији и систематизацији послова са прописима више правне снаге, непостојање и непримењивање интерних аката и процедура у вези са распоредом и контролом извршавања радног времена и прековременог рада, увођење скраћеног радног времена супротно прописима, непоштовање законских процедура у поступцима јавних набавки и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза, као и неконтролисање извршења уговора о јавним набавкама.





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

### Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.1.1. Контролно окружење у којој је описано да Здравствени центар није уз пријаву за усклађивање Регистру здравствених установа поднео примерак новог статута. Регистар здравствених установа донео је решење о упису Здравственог центра Аранђеловац у Регистар здравствених субјеката број БЗУ 464/2023 од 8. фебруара 2023. године.
- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Здравственог центра Аранђеловац у којој је описано:
  - да је вршилац дужности директора решењима Министарства здравља број 119-05-557/2016-04 од 20. октобра 2016. године и 119-05-304/2018-04 од 29. јуна 2018. године обављао функцију у континуитету 76 месеци, у периоду од 20. октобра 2016. године до 5. фебруара 2023. године, што није било у складу са чланом 134 раније важећег Закона о здравственој заштити.
  - да је Министарство здравља је у 2023. години решењем о именовању вршиоца дужности директора број 119-01-80/2023-04 од 27. јануара 2023. године, именovalo вршиоца дужности директора на период од шест месеци. Вршилац дужности директора је обављао функцију девет месеци у периоду од 6. фебруара 2023. године до 3. новембра 2023. године. Наведено није у складу са чланом 117 став 1 Закона о здравственој заштити којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од шест месеци и да исто лице може имати само један мандат.
  - да Привремени Управни одбор Здравственог центра Аранђеловац није до дана израде ревизорског извештаја расписао јавни конкурс за избор директора, јер функцију директора обавља вршилац дужности директора на коју је ступио 4. новембра 2023. године, односно по истеку периода од шест месеци, што није у складу са чланом 117 став 1 Закона о здравственој заштити.
- 3) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, у којој је описано да су уговорени радници у служби стоматолошке здравствене заштите, у оквиру редовног радног времена, поред услуга које су обухваћене уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину, пружали и услуге уз наплату, иако су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања. Приходи остварени по овом основу у износу од 1.356 хиљада динара користе се за плаћање обавеза Здравственог центра у принудној уплати. Потребно је да надлежни органи преиспитају начин уговарања и финансирања плата радника уговорених са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања, а који у редовно радно време пружају и услуге уз наплату.
- 4) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, у којој је описано да је Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа; прописано је да у дому здравља организују службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци, као и да се у општој болници образују организационе јединице - сектори и службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети.





Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3 став 1 тачка 11) алинеја а) прописано је којим руководиоцима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима у здравственим установама не наводе се руководиоци организационих јединица у оквиру дома здравља и опште болнице (начелник медицинских одељења, шеф одсека и шеф кабинета).

Одредбама члана 110 става 3 Закона о запосленима у јавним службама које се примењују од 1. јануара 2025. године, уређено је да ће се сврставање радних места запослених у платне групе и платне разреде и одређивање почетног коефицијента утврдити актом Владе Републике Србије.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

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

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

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима/саставним деловима/посебним ставкама финансијских извештаја, 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**

**17. децембар 2024. године**



## **ПРИЛОГ I**

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



## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>12</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>16</b>
<b>3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>18</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>23</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>26</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>28</b>



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

Здравствени центар:

- 1) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године и у својим пословним књигама није евидентирао софтвер за функционалну интеграцију дигиталних података на нефинансијској имовини у сталним средствима и капиталу у износу од 554 хиљаде динара и на тај начин у истом износу је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао стање на конту 016000 – нематеријална имовина и конту 311000 – Капитал. (Напомена 3.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000).
- 2) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу од 779 хиљада динара и за исти износ мање исказао стање капитала на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није у пословним књигама евидентирао изведене радове по набавној вредности у коју је укључен и интерно обрачунати ПДВ у грађевинарству. (Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000).
- 3) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао опрему (конто 011200) у активи и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) у пасиви, најмање у износу од 604 хиљаде динара, а мање исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву (конто 350000) за исти износ, јер је туђа основна средства добијена на коришћење евидентирао као своја на конту 011200 – Опрема. (Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000).
- 4) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао вредност опреме (конто 011200) у активи и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) у пасиви најмање у износу од 604 хиљаде динара, јер је више исказао исправку вредности опреме добијене од Републичког фонда за здравствено осигурање у истом износу, на тај начин што је на већ процењену садашњу вредност опреме на дан 31. децембра 2023. године поново обрачунао годишњу амортизацију. (Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000);
- 5) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао стање залиха потрошног материјала (конто 022200) најмање у износу од 6.300 хиљада динара, и у истом износу мање исказао нефинансијску имовину у залихама (конто 311200), јер је исказао као утрошак вредност медицинског и лабораторијског материјала за који се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује валидну рачуноводствену документацију. (Напомена 3.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).
- 6) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000) за 43 хиљаде динара у колони текуће године и колони претходне године (почетно стање) у истом износу, јер није прокњижио пословне промене на девизном рачуну. (Напомена 3.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).

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



- 7) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказао стање осталих потраживања од запослених (конто 122148), које потиче из ранијег периода, најмање у износу од 619 хиљада динара на основу вансудског поравнања закљученог са бившим запосленим на име обештећења за трошкове завршене специјализације које је запослени био дужан да намири својим радним ангажовањем два пута месечно. У поступку ревизије је утврђено да је запослени испуњавао своју обавезу у периоду од 2005. до 2011. године, али Здравствени центар није вршио вредносни обрачун радног ангажовања запосленог на име намирења потраживања и није формирао рачуноводствену документацију на основу које би евидентирао стање потраживања од запосленог. *(Напомена 3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000).*
- 8) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године и пословним књигама, мање исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) најмање у износу од 340 хиљада динара, јер није испоставио фактуре за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима у 2023. години и није евидентирао потраживање у својим пословним књигама по овом основу. *(Напомена 3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000).*
- 9) је у Билансу стања на дан дан 31. децембар 2023. године, више исказао обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (група конта 241000) најмање у износу од 13.556 хиљаде динара, а у истом износу мање исказао обавезе за остале расходе (група конта 245000), јер је погрешно евидентирао обавезе за трошкове законске затезне камате и трошкове судског и извршног поступка. *(Напомена 3.2.3.5.2. Обавезе по основу отплата камата и пратећих трошкова задруживања – конто 241000).*
- 10) је у Билансу стања на дан дан 31. децембар 2023. године, више исказао обавезе према добављачима (конто 252000) најмање у износу од 1.949 хиљада динара, а у истом износу мање исказао обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (конто 241000), јер је погрешно евидентирао обрачунату затезну камату у испостављеним каматним обрачунима добављача као обавезу према добављачима. *(Напомена 3.2.3.5.4.2. Обавезе према добављачима – конто 252000).*
- 11) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву (конто 350000) најмање у износу од 9.855 хиљада динара, јер није евидентирао примљене менице као инструменте обезбеђења. *(Напомена 3.2.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000).*
- 12) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 11 – Из осталих извора, више је исказао приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 најмање у износу од 483 хиљаде динара, а мање исказао примања од продаје покретне имовине - конто 812000, јер је примања од продаје покретне имовине евидентирао и исказао као приходе од продаје добара и услуга. *(Напомена 3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).*
- 13) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више је исказао расходе за компјутерске услуге на конту 423200 у износу од 554 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за нематеријалну имовину на конту 515000, јер је издатке за набавку софтвера за функционалну интеграцију дигиталних података у својим пословним књигама евидентирао као расходе за компјутерске услуге. *(Напомена 3.2.1.3.2.3 Услуге по уговору – 423000).*
- 14) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) најмање у износу од 486 хиљада динара, а мање исказао расходе за материјале за посебне намене (конто 426900) најмање у износу од 301 хиљаде динара и расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) најмање у износу од 185 хиљада динара, јер је погрешно евидентирао расходе за текуће



- поправке и одржавање зграда и објеката. (Напомена 3.2.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000).
- 15) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425000) најмање у износу од 1.654 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за материјале (конто 426000), јер је погрешно евидентирао расходе за текуће поправке и одржавање. (Напомена 3.2.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000).
- 16) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више је исказао расходе за остале порезе (конто 482100) најмање у износу од 416 хиљада динара, јер је плаћени порез на додату вредност у грађевинарству по пореској пријави за ПДВ за четврти квартал 2022. године погрешно евидентирао као расходе за остале порезе, а мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у истом износу. (Напомена 3.2.1.3.4. Остали расходи – конто 480000).
- 17) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више је исказао расходе за новчане казне, пенале и камате (конто 482000) најмање у износу од 1.025 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000), јер је погрешно евидентирао расходе за трошкове законске затезне камате, накнаде за кашњење у испуњавању доспелих новчаних обавеза и трошкове извршног поступка. (Напомена 3.2.1.3.4. Остали расходи – конто 480000).
- 18) није пре спровођења пописа имовине и обавеза извршио усклађивање помоћних књига залиха и евиденција са главном књигом. Наведена неусклађеност је у најмањем износу од 6.000 хиљада динара. (Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза).
- 19) није тачно и потпуно пописао имовину и обавезе најмање у износу од 331.004 хиљада динара, јер није пописао: грађевинске објекте набавне вредности 14.701 хиљада динара, опрему у припреми вредности 34.656 хиљада динара, потраживања у износу од 61.889 хиљада динара, два девизна текућа рачуна и обавезе најмање у износу од 219.715 хиљада динара, а више је пописао девизни текући рачун у износу од 43 хиљаде динара. (Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза).
- 20) није на посебним пописним листама евидентирао целокупну имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у Здравственом центру, јер није пописао пет објеката у јавној својини Општине Аранђеловац и примљене менице у поступцима јавних набавки најмање у износу од 9.855 хиљада динара. (Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза).
- 21) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији опрема - конто 011200 (ОП 1005) исказао је бруто имовину и исправку вредности увећану за 127.364 хиљада динара, јер је исказао укупан промет конта у току године, а не стање на дан 31. децембар 2023. године. Наведено, није утицало на исказану нето вредност опреме. (Напомена 3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).
- 22) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у колони 4 - претходна година више је исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у активи и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) у пасиви, за 2022. годину, у износу од 2.082 хиљаде динара и за исти износ више исказао почетно стање зграда и грађевинских објекта (конто 011100) у активи и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) у пасиви, на дан 1. јануар 2023. године, јер је у пословним књигама евидентирао приступни плато и надстрешницу објекта хитне медицине помоћи у тој вредности на основу предрачуна од 31. децембра 2022. године иако радови на изградњи нису изведени. Радови на изградњи приступног платоа и надстрешнице за објекат хитне медицинске помоћи изведени су у целости 2023. години када су и стављени у употребу. (Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретине и опрема – конто 011000).





- 23) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година, више је исказао зграде и грађевинске објекте у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311111) у пасиви, за 2022. годину, у износу од 4.727 хиљада динара и за исти износ више исказао почетно стање зграда и грађевинских објекта у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311111), на дан 1. јануар 2023. године, а истовремено мање исказао опрему у активи и пасиви (конто 011200 и конто 311112) у истом износу, јер је клима уређаје уграђене у зграду стационара у износу од 4.727 хиљада динара исказао као зграде и грађевинске објекте. *(Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретине и опрема – конто 011000).*
- 24) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више је исказао потраживања од купаца (конто 122111) најмање у износу од 90 хиљада динара и више исказао потраживања по основу мањкова (конто 122144) у истом износу, јер је неосновано задуживао поједина осигурана лица за износ партиципације коју не дугују и који им није ни наплатио. *(Напомена 3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000).*
- 25) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више је исказао обавезе за плате и додатке (конто 231000) најмање у износу 945 хиљада динара, а мање исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у истом износу, јер је погрешно евидентирао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца. *(Напомена 3.2.3.5.1 Обавезе о основу расхода за запослене – конто 230000).*
- 26) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 Биланса стања - Износ из претходне године, мање је исказао Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200), за 2022. годину, у износу од 416 хиљада динара и за исти износ мање исказао почетно стање на дан 1. јануар 2023. године, за обавезу за порез на додату вредност који је плаћен у јануару 2023. године. *(Напомена 3.2.3.5.3. Обавезе за остале расходе – конто 245000).*
- 27) је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године због погрешног евидентирања, мање је исказао примања од продаје нефинансијске имовине најмање у износу од 483 хиљада динара и издатке за набавку нефинансијске имовине најмање у износу од 970 хиљада динара, тако да је у износу од 487 хиљада динара мање исказао мањак новчаних прилива. *(Напомена 3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима).*
- 28) није успоставио помоћне евиденције потраживања од запослених по основу више исплаћене плате због непотпуно извршеног пуног радног времена за период јануар – децембар 2019. године, доспелих обавеза према добављачима и запосленима евидентираних у принудној наплати, као ни евиденцију обавеза по основу расхода за запослене из ранијег периода који нису утужили своја потраживања. *(Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација).*
- 29) је евидентирао пословне промене на погрешним или субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација).*
- 30) евидентирани пословне промене на контима групе 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате није евидентирао на контима групе 245000 – Обавезе за остале расходе. *(Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација).*





## ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 2.

## ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

### 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

## ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да преиспитају стање нефинансијске имовине у сталним средствима и да у складу са тим изврше потребна књижења, као и да опрему у туђем власништву исказују на прописаним контима економске класификације у складу са одредбом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000 – Препорука број 41*).
- 2) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да преиспитају стање залиха и вредност утрошка залиха медицинског и лабораторијског материјала исказаног у пословним књигама и у складу са тим изврше одговарајућа књижења. (*Напомена 3.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 – Препорука број 42*).
- 3) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да стање новчаних средстава исказују у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (*Напомена 3.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 – Препорука број 43*).
- 4) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима испоставе фактуре и евидентирају потраживања у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена 3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000 – Препорука број 45*).
- 5) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да у пословним књигама исказују у ванбилансној евиденцији активне менице и туђу опрему која се налази код њих на коришћењу, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена 3.2.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000 – Препорука број 48*).
- 6) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да примања од продаје нефинансијске имовине евидентирају и исказују на прописаним контима економске класификације у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом

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

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



- оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 – Препорука број 17).
- 7) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да издатке за набавку нематеријалне имовине евидентирају на прописаним контима економске класификације у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.1.3.2.3 Услуге по уговору – 423000 – Препорука број 26).
  - 8) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да расходе за материјале за посебне намене евидентирају и исказују на прописаним контима економске класификације у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука број 27).
  - 9) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да расходе за материјале евидентирају на прописаним контима економске класификације и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука број 28).
  - 10) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да издатке за одржавање зграда и објеката евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.1.3.4. Остали расходи – конто 480000 – Препорука број 30).
  - 11) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да пре пописа имовине и обавеза изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са одредбом члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза – Препорука број 32).
  - 12) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да попис имовине и обавеза врше у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза – Препорука број 36).
  - 13) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да на посебним пописним листама пописују средства обезбеђења и туђу имовину која се налази на коришћењу у Здравственом центру, у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза – Препорука број 37).
  - 14) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да биланс стања попуњавају узимајући податке из закључног листа о стању на дан биланса у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 – Препорука број 38).
  - 15) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да у пословним књигама евидентирају имовину која постоји на основу валидне рачуноводствене документације, у периоду када је спремна за употребу и на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретине и опрема – конто 011000 – Препорука број 39).
  - 16) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да у својим пословним књигама опрему евидентирају и исказују на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за



буџетски систем. (Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретине и опрема – конто 011000 – Препорука број 40).

- 17) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да преиспитају стање на конту потраживања по основу мањкова (конто 122144) и искажу потраживања по основу мање наплаћене партиципације која постоје на дан састављања финансијских извештаја, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000 – Препорука број 44).
- 18) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују обавезе за нето плате и додатке, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.3.5.1 Обавезе о основу расхода за запослене – конто 230000 – Препорука број 46).
- 19) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да обавезе за порез на додату вредност исказују у периоду у коме су настале и евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.3.5.3. Обавезе за остале расходе – конто 245000 – Препорука број 47).
- 20) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да успоставе детаљну аналитичку евиденцију потраживања од запослених по основу више исплаћене плате због непотпуно извршеног радног времена, доспелих обавеза у принудној наплати и обавеза по основу расхода за запослене из ранијег периода у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Здравственог центра Аранђеловац. (Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација – Препорука број 10).
- 21) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да пословне промене у буџетском рачуноводству евидентирају на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација – Препорука број 11).
- 22) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да пословне промене које се односе на плаћене обавезе за судске таксе и новчане казне и пенале по решењу судова евидентирају на одговарајућим контима обавеза, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација – Препорука број 12).

## ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

## ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

### 3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Аранђеловац за 2023. годину, Здравствени центар Аранђеловац је неправилно остварио приходе, преузео обавезе и извршио расходе и



издатке, у износу од најмање 136.206 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

## ПРИОРИТЕТ 1

Здравствени центар Аранђеловац:

- 1) је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације финансијским планом у износу од 231.010 хиљада динара и то најмање у износу од 89.423 хиљада динара из средстава организација за обавезно социјално осигурање (извор 03 – социјални доприноси) и најмање у износу од 141.587 хиљада динара из сопствених прихода (извор 04 – сопствени приходи). *(Напомена 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана).*
- 2) закључио је уговоре о пружању стоматолошких услуга које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања који не садрже цену, као ни довољно података помоћу којих би се она могла одредити. *(Напомена 3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).*
- 3) у Коначном обрачуну за 2023. годину, више је исказао расходе за плате и обрачунске расходе у укупном износу од 1.874 хиљаде динара, и то: (1) на позицији плата више исказао расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 352 хиљаде динара по основу примене основног и додатног коефицијента у већем износу од прописаног; (2) на позицији материјалних и осталих трошкова за примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту, више исказао обрачунске расходе најмање у износу од 1.522 хиљаде динара: за дневнице из ранијег периода; за набавку софтвера за функционалну интеграцију дигиталних података; за услуге поправке медицинске опреме и за услуге образовања и усавршавања запослених из ранијег периода; и на тај начин више их наплатио у истом износу од Републичког фонда здравствено осигурање. *(Напомена 3.2.1.2.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).*
- 4) више је преузео обавезе и извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања запослених најмање у износу од 352 хиљада динара, јер је за једног запосленог утврдио и применио основни, а за седам запослених додатни коефицијент, на који запослени није имао право. *(Напомена 3.2.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).*
- 5) преузео је обавезе и извршио расходе у износу од 36.161 хиљаду динара за прековремени рад запослених (дежурство, приправност и рад по позиву) без донетих одлука директора по запосленом о броју остварених сати прековременог рада, односно без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени. *(Напомена 3.2.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).*
- 6) није у току 2023. године подносио извештај о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату на кварталном нивоу. *(Напомена 3.2.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).*
- 7) није ускладио свој статут са прописима који уређују здравствену заштиту. *(Напомена 3.1.1.1 Контролно окружење).*
- 8) није ускладио одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова којима је уређено образовање организационих јединица, са чл. 3, 21 и 47 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. *(Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење).*
- 9) Правилником о организацији и систематизацији послова је систематизовао радна места без броја извршилаца, као и радна места са мањим бројем извршилаца од стварног броја. *(Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење).*



- 10) није успоставио контролне активности у вези са контролом утрошка и фактурисања лекова, односно не контролише однос набављених, утрошених и фактурисаних лекова који се налазе на залихама. (*Напомени 3.1.1.3. Контролне активности*).
- 11) није успоставио контролне активности за праћење фактурисања и наплату партиципације, што је за последицу имало мање наплаћену од фактурисане партиципације, као и више фактурисану партиципацију без валидне рачуноводствене документације. (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*).
- 12) није уредио начин контроле коришћења службених возила и потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње по возачу. (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*).
- 13) није успоставио начин праћења и није одредио лица одговорна за праћење извршења уговора о јавним набавкама. (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*).
- 14) није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев. (*Напомена 3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*).
- 15) је остварио приходе од закупа у износу од 284 хиљада динара на основу уговора закљученог без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије. (*Напомена 3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*).
- 16) је закључио уговоре о раду на пуно радно време са запосленима који су радили скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачка 9 Закона о раду. (*Напомена 3.2.1.3. Текући расходи – конто 400000*).
- 17) није изменио и допунио акт о процени ризика на радним местима и у радној околини из 2011. године, након доношења новог акта о организацији и систематизацији радних места из 2022. године и након промене нивоа ризика у радном процесу, увођења нове технологије (опреме) и промене услова радне средине (потпуна реконструкција објекта стационара болнице). (*Напомена 3.2.1.3. Текући расходи – конто 400000*).
- 18) је увео скраћено радно време запосленима у 12 организационих јединица за 34 радна места која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком (70 извршилаца), и по том основу преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 14.974 хиљаде динара, за 1.954 часа рада који нису ефективно извршени. (*Напомена 3.2.1.3. Текући расходи – конто 400000*).
- 19) набавио је услуге мобилне телефоније за које је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 901 хиљаде динара, на основу уговора закљученог у 2021. години на рок од 27 месеци, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке. (*Напомена 3.2.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000*).
- 20) набавио је услуге фиксне телефоније, интернета и преноса података за које је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 2.183 хиљаде динара на основу уговора закључених без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке. (*Напомена 3.2.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000*).
- 21) повећао је обим предмета набавке у укупном износу од 809 хиљада динара, за набавку намирница за припремање хране и санитарски материјал, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке. (*Напомена 3.2.1.3.2.6 Материјал – конто 426000*).
- 22) Здравствени центар је преузео обавезе и извршио издатке за радове најмање у укупном износу од 2.463 хиљаде динара, по уговору о јавној набавци и испостављеним





- рачунима, без валидне рачуноводствене документације; јер за извођење радова на изградњи приступног платоа није прибављена грађевинска дозвола и уз грађевински дневник нису обезбеђене доказнице о испорученим грађевинским производима (најмање у износу од 645 хиљаде динара), и за радове на адаптацији простора за смештај РТГ апарата није именован стручни надзор, није вођен грађевински дневник и грађевинска књига, а записник о примопредаји радова потписало лице које није стручно за пријем грађевинских и друге врсте радова. *(Напомена 3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).*
- 23) није успоставио означавање основних средстава по инвентарним (номенклатурним) бројевима, тако да се не може извршити упоређивање фактичког стања са књиговодственим стањем на основу инвентарних (номенклатурних) бројева. *(Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза).*
- 24) није обезбедио да се одговорна лица по одељењима задуже опремом и инвентаром на основу реверса, нити се у случају примопредаје дужности одговорних лица (рачунопологача) врши ванредни попис имовине и обавеза. *(Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза).*
- 25) није спровео попис имовине и обавеза, у складу са прописима, јер:
- је одлуку о образовању пописних комисија донео 13. децембра 2023. године до 1. децембра текуће године;
  - за члана пописне комисије именовано лице које је одговорно за руковање имовином и које се дужи материјалним средствима која су предмет пописа;
  - пописне комисије нису израдиле план рада и доставиле га овлашћеном лицу до 10. децембра текуће године;
  - елаборат о извршеном попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за отпис и расход утврђених разлика. *(Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза).*
- 26) није образовао Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину и прибавио мишљење Стручног савета на Предлог плана. *(Напомена 3.3.1.1. Планирање централизованих јавних набавки).*
- 27) није у 16 поступака јавне набавке, од 20 ревидираних поступака, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације, као ни уговорима о јавној набавци који се извршавају у две буџетске године, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. *(Напомена 3.3.2.1. – Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације).*
- 28) није моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације и уговорима о јавној набавци у којима су уговорене сукцесивне испоруке добара и услуга прецизно одредио да ће уговор престати да важи у сваком случају по истеку 12 месеци, већ је навео да уговор важи до утрошка одређених финансијских средстава. *(Напомена 3.3.2.2. – Рок важења уговора о јавној набавци).*
- 29) је у поступцима јавних набавки интегрисаног информационог система „Хелиант“ и шавног материјала спроведених у 2023. години именовано комисију за спровођење поступка јавне набавке која има парни број чланова (четири члана). *(Напомена 3.3.2.3. Поступак јавне набавке).*
- 30) није објавио оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и базе прописа у поступку јавне набавке деривата. *(Напомена 3.3.2.3. Поступак јавне набавке).*
- 31) У четири поступка јавне набавке за сервис и одржавање возила конкурсну документацију није сачинио на јасан и недвосмислен начин потребан за припрему



- прихватљивих понуда и подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву, су у супротности са подацима наведеним у моделу уговора, јер је у јавном позиву означено у секцији (ИИ.2.7 „Трајање уговора, оквирног споразума или система динамичне набавке“) да је рок трајања уговора 12 месеци, док је у моделу уговора и закљученим уговорима наведено да уговор важи до утрошка одређених финансијских средстава, односно да је уговор финансијски ограничен до висине одређених средстава и да по њиховом утрошку престаје да важи. *(Напомена 3.3.2.3. Поступак јавне набавке).*
- 32) је извршио битне измене уговора о јавној набавци радова на изградњи приступног платоа и надстрешнице објеката хитне медицинске помоћи и уговора на адаптацији просторије за смештај РТГ апарата у погледу рокова за извођење радова, а није закључио анекс уговора о измени рока за извођење радова, те није ни послао на објављивање обавештење о измени уговора на Портал јавних набавки. *(Напомена 3.3.2.3. Поступак јавне набавке).*
- 33) није контролисао да се уговори о јавној набавци услуга сервиса и одржавања возила укупне вредности 1.756 хиљада динара, закључени у поступцима јавних набавки ЈНОП 43-2023 „Сервис и одржавање возила - комби програм – санитар“, ЈНОП 10-2023 „Сервисирање возила - лимарско фарбарске услуге“ и ЈНОП 08-2023 “Сервисирање возила - путнички програм“, извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, јер није прибављао посебне писане понуде за ванредни сервис и одржавање возила од добављача. *(Напомена 3.3.2.3. Поступак јавне набавке).*
- 34) именовано је Стручни савет без предлога организационих јединица, јер је избор и именовање извршио вршилац дужности директора. *(Напомена 1.3.1. Стручни органи Здравственог центра Аранђеловац).*
- 35) именовано је Етички одбор без предлога Стручног савета, јер је избор и именовање извршио вршилац дужности директора. *(Напомена 1.3.1. Стручни органи Здравственог центра Аранђеловац).*
- 36) Одлуком о именовању чланова Комисије за унапређење квалитета рада од 20. фебруара 2023. године, именовано је шест чланова ове комисије. *(Напомена 1.3.1. Стручни органи Здравственог центра Аранђеловац).*
- 37) Одлуком о радном времену није уредио распоред радног времена (број смена, почетак и крај смене) за све организационе јединице Опште болнице. *(Напомена 3.1.1.3. Контролне активности).*
- 38) није обезбедио поузданост података о присуству запослених на раду, тако да се у поступку ревизије нисмо могли уверити да се пуно радно време запослених ефективно извршава. *(Напомена 3.1.1.3. Контролне активности).*
- 39) није донео одлуку о увођењу и обиму дежурства и приправности на нивоу здравствене установе и по здравственом раднику. *(Напомена 3.1.1.3. Контролне активности).*
- 40) исплаћивао је накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада свим запосленима и приликом исплате накнаде трошкова користио је пореско ослобођење иако ови трошкови нису документовани. *(Напомена 3.1.1.3. Контролне активности).*
- 41) није на својој интернет страници објавио своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и финансијске извештаје. *(Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација).*
- 42) није обезбедио да захтеви за покретање поступка набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама у девет од 14 узоркованих набавки садрже образложење о потреби спровођења набавке. *(Напомена 3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује).*





## ПРИОРИТЕТ 2

43) није успоставио интерну ревизију како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (*Напомена 3.1.2. Интерна ревизија*).

## ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

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

Одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

## ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више пренетих средстава накнаде за рад исказаних у Коначном обрачуну за 2023. годину, који се не могу финансирати по основу закљученог уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање ради усклађивања признате накнаде за 2023. годину. (*Напомена 3.2.1.2.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – Препорука број 18*).
- 2) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених који су утврђени уговором о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (*Напомена 3.2.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Препорука број 22*).
- 3) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да репрезентативном синдикату на кварталном нивоу подноси извештаје о прековременом и ноћном раду, како је то одређено одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (*Напомена 3.2.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Препорука број 23*).
- 4) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да ускладе Статут са важећим законским и подзаконским прописима. (*Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење – Препорука број 1*).
- 5) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да након доношења Статута усклађеног са одредбама Закона о здравственој заштити ускладе унутрашњу организацију и образовање ужих организационих јединица са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. (*Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење – Препорука број 2*).
- 6) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да у акту о организацији и систематизацији послова за свако радно место утврде број извршилаца у складу са законским и подзаконским прописима и колективним уговором. (*Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење – Препорука број 3*).
- 7) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да успоставе контролне активности у вези са контролом утрошка лекова на начин да утрошак лекова буде усклађен са фактурисаним лековима. (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности – Препорука број 4*).



- 8) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да успоставе систем праћења фактурисане и наплаћене партиципације како би се обезбедила тачност података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији. (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности – Препорука број 5*).
- 9) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да уведу контролне активности на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње горива по возачу. (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности – Препорука број 7*).
- 10) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да успоставе и примењују одговарајући начин праћења извршења уговора о јавним набавкама и одреде лица за праћење извршења уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Здравственом центру Аранђеловац, како не би долазило до преузимања обавеза без закључених и преко вредности уговора. (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности – Препорука број 9*).
- 11) Препоручује се одговорним лицима Здравствени центар да предузму мере и активности како би утврдили структуру цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. (*Напомена 3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 – Препорука број 15*).
- 12) Препоручује се одговорним лицима да Здравствени центар даје ствари у закуп по претходно прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије. (*Напомена 3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 – Препорука број 16*).
- 13) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да измене и допуне акт о процени ризика на радним местима и у радној околини и да скраћено радно време уведу у складу са актом о процени ризика. (*Напомена 3.2.1.3. Текући расходи – конто 400000 – Препорука број 19*).
- 14) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да уговоре о раду са запосленима ускладе са актом о процени ризика на радним местима и у радној околини. (*Напомена 3.2.1.3. Текући расходи – конто 400000 – Препорука број 20*).
- 15) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област. (*Напомена 3.2.1.3. Текући расходи – конто 400000 – Препорука број 21*).
- 16) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да преузимају обавезе и извршавају расходе за услуге мобилне телефоније на основу уговора закљученог у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (*Напомена 3.2.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000 – Препорука број 24*).
- 17) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да набављају услуге фиксне телефоније, интернета и преноса података у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (*Напомена 3.2.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000 – Препорука број 25*).
- 18) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Здравственом центру Аранђеловац, како би се добра, услуге или радови набављали до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа. (*Напомена 3.2.1.3.2.6. Материјал – конто 426000 – Препорука број 29*).
- 19) Препоручује се одговорним да издатке за набавку радова извршавају у складу са закљученим уговором о јавној набавци, на основу валидне рачуноводствене документације и по прибављеној грађевинској дозволи, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о планирању и изградњи и одредбама Уредбе о буџетском



рачуноводству. (Напомена 3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000 – Препорука број 31 ).

- 20) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да акт о образовању пописних комисија доносе у прописаном року, као и да попис организују и спроведу у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза – Препорука број 33).
- 21) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да обезбеде евиденцију и означавање основних средстава по инвентарним (номенклатурним) бројевима. (Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза – Препорука број 34).
- 22) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да обезбеде да се одговорна лица задужују основним средствима на основу реверса, као и да се приликом примопредаје дужности врши ванредни попис имовине и обавеза. (Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза – Препорука број 35).
- 23) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра 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. (Напомена 3.3.1.1. Планирање централизованих јавних набавки – Препорука број 49).
- 24) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да модел уговора као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори, у вези са расходима за које се закључују уговори до 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. (Напомена 3.3.2.1. – Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације – Препорука број 50).
- 25) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да предузму мере и активности да уговори о јавним набавкама садрже прецизне одредбе у вези са одређивањем рока, односно да обавезе које преузима уговором о јавној набавци буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима. (Напомена 3.3.2.2. Рок важења уговора о јавним набавкама – Препорука број 51).
- 26) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да комисија за спровођење поступка јавне набавке има непаран број чланова у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 3.3.2.3. Поступак јавне набавке – Препорука број 52).
- 27) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да објављују огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и базе прописа у поступцима јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 3.3.2.3. Поступак јавне набавке – Препорука број 55).
- 28) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да конкурсну документацију за јавну набавку припреме на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве и да сви делови конкурсне документације и јавног позива буду у међусобној сагласности. (Напомена 3.3.2.3. Поступак јавне набавке – Препорука број 54).
- 29) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да успоставе контролне активности које ће обезбедити да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. (Напомена 3.3.2.3. Поступак јавне набавке – Препорука број 55).
- 30) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да уговоре о јавној набавци извршавају у складу са условима који су одређени конкурсном документацијом и



изабраном понудом, као и да измене уговора врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.3.2.3. Поступак јавне набавке – Препорука број 56).

- 31) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да предузму мере и активности да захтеви за покретање поступка набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама садрже образложење о потреби покретања поступка набавке. (Напомена 3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује – Препорука број 57).
- 32) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да ближе уреде начин вођења евиденције присутности на раду и попуњавања радних листа, као и да организују рад запослених тако да се пуно радно време ефективно извршава и плате обрачунавају и исплаћују на основу ефективно остварених часова рада. (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности – Препорука број 6).
- 33) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да примењују начин документовања трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у складу са Одлуком о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада. (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности – Препорука број 8).
- 34) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација финансијским планом. (Напомена 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана – Препорука број 14).

## ПРИОРИТЕТ 2

- 35) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да успоставе интерну ревизију у складу са одредбама члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2. Интерна ревизија – Препорука број 13).

## ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

### 5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац су у поступку ревизије предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) Вршилац дужности директора именовано је чланове Стручног савета на предлог организационих јединица Здравственог центра решењем број 03-2254 од 20. марта 2024. године (Напомена 1.3.1 Стручни органи Здравственог центра Аранђеловац).
- 2) Стручни савет Здравственог центра дао је предлог број 03-2562/1 од 2. априла 2024. године вршиоцу дужности директора за именовање чланова Етичког одбора који је својим решењем број 03-2563 од 2. априла 2024. године именовано Етички одбор. (Напомена 1.3.1 Стручни органи Здравственог центра Аранђеловац).
- 3) Вршилац дужности директора Здравственог центра је именовано Комисију за унапређење квалитета рада у пуном саставу решењем број 03-1701 од 4. марта 2024. године (Напомена 1.3.1 Стручни органи Здравственог центра Аранђеловац).
- 4) Вршилац дужности директора је донео одлуку о недељном распореду рада, почетку и завршетку радног времена у Здравственом центру Аранђеловац број 03-3250 од 23. априла 2024. године којом је уредио распоред радног времена (број смена и почетак и крај смене) за све организационе јединице. (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности).
- 5) Вршилац дужности директора је донео одлуку о увођењу дежурства број 03-3078 од 16. априла 2024. године којом је уведено дежурство на нивоу здравствене установе и по лекару, као и одлуку о увођењу дежурства број 03-3090 од 17. априла 2024. године





- којом је уведено дежурство медицинских техничара – инструментара у Служби опште хирургије. Здравствени центар донео је одлуке у увођењу приправности за сваку организациону јединицу у којој се организује приправност и по здравственом раднику број: 03-3080, 03-3079, 03-3081, 03-3082, 03-3084 све од 16. априла 2024. године и број: 03-3086, 03-3087, 03-3088, 03-3091, 03-3092, 03-3093, 03-3085, 03-3089 све од 17. априла 2024. године. *(Напомена 3.1.1.3. Контролне активности)*.
- 6) На својој интернет страници Здравствени центар је објавио информатор о раду, финансијске извештаје за 2022. годину и финансијске планове за 2022, 2023. и 2024. годину. *(Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација)*.
  - 7) Одговорна лица су закључила анексе уговора о продаји, односно уговора о пружању здравствених услуга које се не остварују као право из обавезног здравственог осигурања у које су унела одредбу да ће се стоматолошке здравствене услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања пружати по важећем ценовнику Здравственог центра. *(Напомена 3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000)*.
  - 8) Одговорна лица почев од априла 2023. године па надаље доносе решења о прековременом раду на месечном нивоу по запосленом. У поступку ревизије Здравствени центар доставио је решења о исплати прековременог рада запосленима у Служби возног парка са извештајима о извршеном прековременом раду и Служби хирургије за април 2024. године. *(Напомена 3.2.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000)*.
  - 9) Одговорна лица су налогом за књижење број 3068-2024-003 од 11. јуна 2024. године кориговала почетно стање опреме у активи и пасиви (конто 011200 и 311100), тако што су повећала вредност опреме у износу од 604 хиљаде динара колико је била више исказана исправку вредности опреме добијене од Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31. децембра 2023. године у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000)*.
  - 10) Одговорна лица су налозима за књижење број 3068-2024-001 и 3068-2024-002 од 11. јуна 2024. године повећала вредност зграда и грађевинских објеката у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311100) за износ од 779 хиљада динара, односно за износ плаћеног ПДВ-а у грађевинарству за колико је била мање исказана набавна вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембра 2023. године у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000)*.
  - 11) Одговорна лица су формирала комисију која је преиспитала потраживање од запосленог на име накнаде трошкова специјализације у износу од 619 хиљада динара након чега је утврђено да је запослени у целости измирио своју обавезу радним ангажовањем ван радног односа у Здравственом центру у периоду од 2005. до 2008. године о чему су приложила записник број 03-4793 од 14. јуна 2024. године. На основу комисијског записника у пословним књигама евидентирано је да је потраживање од запосленог у целости намирено о чему је приложена аналитичка картица за конто 122148 – Остала потраживања од запослених за период од 1. јануара до 19. јуна 2024. године. *(Напомена 3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000)*.
  - 12) Одговорна лица прекњижила су пословним књигама Здравственог центра доспеле обавезе у принудној наплати које се односе на трошкове законске затезне камате на конто 245311 – обавезе по основу казни и пенала по решењу судова у износу од 15.720 хиљада динара (налози за књижење број 3070-2024-0004/0001 и 3070-2024-0004/0002



- од 24. јуна 2024. године) и трошкове судског и извршног поступка на конто 245225 – судске таксе у износу од 8.366 хиљада динара (налози за књижење број 3070-2024-0004/0003 и број 3070-2024-0004/0004 од 24. јуна 2024. године), у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.3.5.2. Обавезе по основу отплата камата и пратећих трошкова задруживања – конто 241000*).
- 13) Одговорна лица евидентирала су својим пословним књигама Здравственог центра обрачунату затезну камату у испостављеним каматним обрачунима добављача на конту 241412 – затезне камате у износу од 9.357 хиљада динара о чему су као доказ приложила аналитичку картицу за конто 241412 – затезне камате за период 1. јануар – 25. јун 2024. године, у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена 3.2.3.5.4.2. Обавезе према добављачима – конто 252000*).
- 14) Одговорна лица су налогом за књижење број 3070-2024-002 од 11. јуна 2024. године, а на дан 1. јануара 2024. године, евидентирала у својим пословним књигама у активи и пасиви (конто 016111 и конто 311161) софтвер за функционалну интеграцију дигиталних података у вредности од 554 хиљаде динара у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена 3.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000*).
- 15) Одговорна лица евидентирала су пословним књигама Здравственог центра расходе за трошкове законске затезне камате, накнаде за кашњење у испуњавању доспелих новчаних обавеза и трошкове извршног поступка на конту 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 4.839 хиљада динара о чему су као доказ приложила аналитичку картицу за конто 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова за период 1. јануар– 14. јун 2024. године, у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена 3.2.1.3.4. Остали расходи – конто 480000*).

## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Здравствени центар Аранђеловац, Аранђеловац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су



наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Здравствени центар Аранђеловац, Аранђеловац обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Здравствени центар Аранђеловац, Аранђеловац обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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





## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА АРАНЂЕЛОВАЦ, АРАНЂЕЛОВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

<b>1 Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>33</b>
<b>1.1 Оснивање Здравственог центра Аранђеловац.....</b>	<b>33</b>
<b>1.2 Делатност Здравственог центра Аранђеловац.....</b>	<b>34</b>
<b>1.3 Органи Здравственог центра Аранђеловац.....</b>	<b>35</b>
<b>1.4 Средства за рад Здравственог центра Аранђеловац.....</b>	<b>40</b>
<b>2 Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>41</b>
<b>3 Налази у поступку ревизије .....</b>	<b>41</b>
<b>3.1 Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>41</b>
3.1.1 Финансијско управљање и контрола .....	42
3.1.1.1 Контролно окружење .....	42
3.1.1.2 Управљање ризицима.....	46
3.1.1.3 Контролне активности .....	46
3.1.1.4 Информисање и комуникација.....	59
3.1.1.5 Праћење и процена система .....	64
3.1.2 Интерна ревизија .....	64
<b>3.2 Финансијски извештаји.....</b>	<b>65</b>
3.2.1 Извештај о извршењу буџета .....	66
3.2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана.....	67
3.2.1.2 Текући приходи – конто 700000 .....	69
3.2.1.2.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000 .....	70
3.2.1.2.2 Други приходи – конто 740000 .....	70
3.2.1.2.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 .....	70
3.2.1.2.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000..	76
3.2.1.3 Текући расходи – конто 400000 .....	82
3.2.1.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 .....	89
3.2.1.3.1.1 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	101
3.2.1.3.1.2 Накнаде у натури – конто 413000 .....	102
3.2.1.3.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000 .....	102
3.2.1.3.1.4 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 .....	103
3.2.1.3.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	104
3.2.1.3.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000 .....	105
3.2.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000 .....	106
3.2.1.3.2.2 Трошкови путовања – конто 422000.....	109
3.2.1.3.2.3 Услуге по уговору – конто 423000.....	109
3.2.1.3.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000 .....	113
3.2.1.3.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	114
3.2.1.3.2.6 Материјал – конто 426000.....	118
3.2.1.3.3 Донације, дотације и трансфери – конто 460000 .....	125
3.2.1.3.4 Остали расходи – конто 480000.....	125
3.2.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	128
3.2.1.5 Утврђивање резултата по изворима финансирања .....	132
3.2.2 Биланс прихода и расхода .....	133
3.2.3 Биланс стања.....	134
3.2.3.1 Билансна равнотежа .....	134



3.2.3.2	Попис имовине и обавеза .....	135
3.2.3.3	Нефинансијска имовина – конто 000000.....	141
3.2.3.3.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	141
3.2.3.3.1.1	Некретнине и опрема – конто 011000.....	142
3.2.3.3.1.2	Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000 .....	152
3.2.3.3.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	153
3.2.3.4	Финансијска имовина – конто 100000.....	158
3.2.3.4.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 .....	158
3.2.3.4.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 .....	158
3.2.3.4.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	161
3.2.3.4.1.3	Краткорочни пласмани – конто 123000.....	166
3.2.3.4.2	Активна временска разграничења – конто 130000 .....	166
3.2.3.5	Обавезе – конто 200000 .....	167
3.2.3.5.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....	167
3.2.3.5.2	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања – конто 241000 .....	170
3.2.3.5.3	Обавезе за остале расходе – конто 245000 .....	171
3.2.3.5.4	Обавезе из пословања – конто 250000 .....	172
3.2.3.5.4.1	Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000.....	172
3.2.3.5.4.2	Обавезе према добављачима – конто 252000.....	173
3.2.3.5.5	Пасивна временска разграничења – конто 290000 .....	174
3.2.3.6	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	175
3.2.3.7	Ванбилансна евиденција – конто 350000.....	176
3.2.4	Извештај о капиталним издацима и примањима.....	177
3.2.5	Извештај о новчаним токовима .....	178
<b>3.3</b>	<b>Јавне набавке.....</b>	<b>179</b>
3.3.1	Планирање јавних набавки.....	179
3.3.1.1	Планирање централизованих јавних набавки.....	180
3.3.1.2	Процењена вредност јавних набавки .....	181
3.3.1.3	Службеник за јавне набавке .....	182
3.3.2	Спровођење поступака јавних набавки.....	182
3.3.2.1	Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације.....	186
3.3.2.2	Рок важења уговора о јавној набавци.....	187
3.3.2.3	Поступак јавне набавке.....	189
3.3.3	Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује .....	198
3.3.4	Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима .....	199
<b>3.4</b>	<b>Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>200</b>
<b>3.5</b>	<b>Препоруке из претходне године .....</b>	<b>201</b>



## 1 Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Здравствени центар Аранђеловац, Аранђеловац		
Адреса	Краља Петра Првог број 62 34300 Аранђеловац		
Период ревизије	2023. година		
Предмет ревизије	Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања		
Матични број	06961991		
Порески идентификациони број (ПИБ)	100996483		
Телефон / факс	034/71 19 17		
Број уписа у Регистар здравствених установа	БЗУ 464/23 од 8. фебруара 2023. године		
Шифра делатности	86.10 – делатност болница		
Бројеви рачуна за обављање делатности	Пословни рачун	840-467661-56	
	Рачун сопствених прихода	840-467667-38	
	Рачун за изградњу капеле	840-2145761-56	
	Рачун за исплату плата	840-2338761-49	
	Рачун за јавни рад	840-2409761-61	
	Рачун за трансфер средстава буџета	840-2519761-55	
	Рачун за унапређење доступности здравствене заштите	840-3329761-02	
	Рачун средстава општинске управе	840-3373761-19	
	Рачун гаранта	840-3601761-63	
	Рачун за квалитетнију и ефикаснију здравствену заштиту	840-3531761-58	
	Рачун за донацију за доградњу поликлиничког блока	840-3381761-75	
	Рачун за уплату партиципације	840-3811761-78	
	Рачун за донацију од стране ФЕП	840-3797761-77	
	Рачуни за тестирање на вирус	840-4078761-07	
	Рачун програма финансијске подршке	840-4081761-28	
	Девизни рачун	840-124791-78	
	Рачун за обезбеђење девизног прилива	840-2429830-91	
	Рачун девизних готовинских исплата	840-2429831-88	
	Интернет адреса	<a href="https://www.zcarandjelovac.org.rs/">https://www.zcarandjelovac.org.rs/</a>	
	Адреса електронске поште	eposta@zcarandjelovac.zc.rs	

### 1.1 Оснивање Здравственог центра Аранђеловац

Правни и историјски претходник Здравственог центара Аранђеловац, Аранђеловац (у даљем тексту: Здравствени центар) била је Среска болница среза орашачког у Аранђеловцу која је почела са радом у јесен 1952. године. Среска болница је отворена у августу 1952. године и имала је два одељења: хируршко и интерно, са укупно 64 кревета.



Одлуком Владе Републике Србије од 11. фебруара 2021. године<sup>10</sup> и Уредбом о плану мреже здравствених установа основан је Здравствени центар Аранђеловац са 145 постеља.

Овом одлуком је уређено да Здравствени центар послује средствима у јавној својини и да средства за рад, имовину, права и обавезе Здравственог центра чине средства за рад, имовина, права и обавезе Дома здравља Аранђеловац и Опште болнице Аранђеловац са стањем на дан 30. јуна 2020. године.<sup>11</sup>

Одредбом члана 119 Закона о здравственој заштити<sup>12</sup> из 2019. године (у даљем тексту: важећи Закон о здравственој заштити) прописано је да управни одбор доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача.

Управни одбор Здравственог центра 28. јануара 2008. године донео је Статут Здравственог центра Аранђеловац<sup>13</sup> који је допуњен Одлуком Управног одбора о допуни Статута од 7. априла 2010. године. Министарство здравља Републике Србије дало је сагласност<sup>14</sup> 7. фебруара 2008. године сагласност на Статут, а 19. априла 2010. године на допуну Статута (у даљем тексту за оба акта: Статут).<sup>15</sup> Као што је описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење, Здравствени центар није у законом прописаном року ускладио важећи статут са одредбама Закона о здравственој заштити и није уз пријаву за упис усклађивања у Регистру здравствених установа код Агенције за привредне регистре поднео примерак новог статута.

## 1.2 Делатност Здравственог центра Аранђеловац

Делатност и организација Здравственог центра прописани су Законом о здравственој заштити, одлуком о оснивању и Статутом. Одредбом члана 96 Закона о здравственој заштити је прописано да здравствени центар обавља делатност дома здравља и опште болнице.

Здравствени центар обавља делатност на примарном нивоу у Дому здравља Аранђеловац (у даљем тексту: Дом здравља) и стационарну и специјалистичко консултативну здравствену делатност на секундарном нивоу у Општој болници Аранђеловац (у даљем тексту: Општа болница).

Здравствена делатност на примарном нивоу у Дому здравља обухвата: (1) превентивну здравствену заштиту за све категорије становника; (2) унапређење и заштиту здравља, спречавање и рано откривање болести, лечење, рехабилитацију болесних и повређених; (3) превентивну здравствену заштиту групација становништва изложених повећаном ризику обољевања и осталих становника, у складу са посебним програмом превентивне здравствене заштите; (4) здравствено васпитање и саветовање за очување и унапређење здравља; (5) спречавање, рано откривање, лечење и контролу малигних и других масовних незаразних болести; (6) превенцију и лечење болести уста и зуба; (7) патронажне посете, здравствену негу и рехабилитацију у кући укључујући и палијативно збрињавање; (8) хитну медицинску помоћ и санитетски превоз; (9) друге послове утврђене законом.

У обављању своје делатности Дом здравља промовише здравље и пружа превентивне, дијагностичке, терапијско рехабилитационе услуге из опште медицине, педијатрије,

<sup>10</sup> 05 број 022-418/2021-1 од 11. фебруара 2021. године.

<sup>11</sup> Здравствени центар није извршио трансформацију, односно раздвајање на Општу болницу Аранђеловац и Дом здравља Аранђеловац у складу са одредбама раније важећег Закона о здравственој заштити којим није било прописано да се здравствена установа може организовати као здравствени центар. Одредбама члана 28 став 3 тачка 5 важећег Закона о здравственој заштити предвиђено је да здравствена установа може основати као здравствени центар.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 25/19.

<sup>13</sup> Број: 03-545 од 05. фебруара 2008. године.

<sup>14</sup> Решење број 110-00-26/2008-02 од 7. фебруара 2008. године

<sup>15</sup> Решење Министарства здравља број 110-00-113/10-02 од 19. априла 2010. године.



гинекологије, медицине рада, хитне медицинске помоћи, стоматологије (опште, дечије и превентивне и ортопедије вилица), поливалентне патронаже и здравствене неге.

Здравствена делатност на секундарном нивоу у Општој болници обухвата пријем и збрињавање ургентних стања, специјалистичке прегледе, дијагностичку обраду и лечење на поликлинничком нивоу и у току хоспитализације из интерне медицине, неурологије, хирургије, ортопедије, урологије, оториноларингологије, офталмологије, педијатрије, гинекологије и акушерства (са неонатологијом), анестезиологије са реанимацијом, трансфузиологије, радиолошке дијагностике, биохемијске, хематолошке и микробиолошке дијагностике, патолошке анатомије, фармацеутске здравствене делатности (преко болничке апотеке), као и специјалистичко-консултативну делатност из пнеумофтизиологије, неуропсихијатрије, дерматовенерологије и социјалне медицине.

### 1.3 Органи Здравственог центра Аранђеловац

Одредбама члана 113 став 1. Закона о здравственој заштити, тачке 10 став 1 Одлуке о оснивању Здравственог центра Аранђеловац<sup>16</sup> (у даљем тексту: Одлука о оснивању) и чланом 17 Статута прописано је да су органи Здравственог центра: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбе Статута у погледу састава и броја чланова органа Здравственог центра нису усклађене са важећим Законом о здравственој заштити и Одлуком о оснивању Здравственог центра Аранђеловац. (Напомена 3.1.1.3. Контролно окружење).

#### Директор

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе у складу са одредбама члана 114 Закона о здравственој заштити и чл. 18 – 24 Статута.

Одредбом члана 116 став 1 Закона о здравственој заштити је прописано да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса, који расписује управни одбор здравствене установе. Јавни конкурс расписује се 90 дана пре истека мандата директора. Даље, одредбом члана 117 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је, између осталог, да када оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, да ће оснивач именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат. Ставом 2 је прописано да се услови за избор, права, обавезе и одговорности директора здравствене установе, односе се и на вршиоца дужности директора здравствене установе.<sup>17</sup>

Током 2023. године у Здравственом центру три лица су у различитим периодима обављала функцију вршиоца дужности директора.<sup>18</sup> У периоду од 20. октобра 2016. године до 5. фебруара 2023. године једно исто лице је било вршилац дужности директора у континуитету 76 месеци.<sup>19</sup> Друго лице је било вршилац дужности директора девет месеци, односно у периоду од 6. фебруара до 3. новембра 2023. године,<sup>20</sup> а од 4. новембра 2023. године садашње одговорно

<sup>16</sup> 05 број 022-418/2021-1 од 11. фебруара 2021. године.

<sup>17</sup> Раније важећи Закон о здравственој заштити је ова питања уређивао на исти начин, осим што је рок за расписивање јавног конкурса за директора био 60 дана пре истека мандата. Види чланове 132 и 134 раније важећег Закона о здравственој заштити.

<sup>18</sup> Одредбом члана 22 Статута је прописано да ако Управни одбор Здравственог центра не изврши избор кандидата за директора, односно, ако оснивач не именује директора у складу са одредбама Закона, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора Здравственог центра.

<sup>19</sup> Решења број 119-05-557/2016-04 од 20. октобра 2016. године и број 119-05-304/2018-04 од 29. јуна 2018. године.

<sup>20</sup> Решење број 119-01-80/2023-04 од 27. јануара 2023. године.



лице је именовано за вршиоца дужности директора решењем Министарства здравља Републике Србије од 26. октобра 2023. године.<sup>21</sup>

Управни одбор Здравственог центра није до дана израде ревизорског извештаја расписао јавни конкурс за избор директора, јер функцију директора обавља вршилац дужности директора по истеку периода од шест месеци на коју је ступио 4. новембра 2023. године, што није у складу са чланом 117 став 1 Закона о здравственој заштити.

### Скретање пажње

Вршилац дужности директора именован решењима Министарства здравља број 119-05-557/2016-04 од 20. октобра 2016. године и 119-05-304/2018-04 од 29. јуна 2018. године је обављао функцију у континуитету 76 месеци у периоду од 20. октобра 2016. године до 5. фебруара 2023. године, што није било у складу са чланом 134 раније важећег Закона о здравственој заштити.

Министарство здравља је у 2023. години решењем о именовану вршиоца дужности директора број 119-01-80/2023-04 од 27. јануара 2023. године, именовало вршиоца дужности директора на период од шест месеци. Вршилац дужности директора је обављао функцију девет месеци у периоду од 6. фебруара 2023. године до 3. новембра 2023. године. Наведено није у складу са чланом 117 став 1 Закона о здравственој заштити којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од шест месеци и да исто лице може имати само један мандат.

Привремени Управни одбор Здравственог центра Аранђеловац није до дана израде ревизорског извештаја расписао јавни конкурс за избор директора, јер функцију директора обавља вршилац дужности директора на коју је ступио 4. новембра 2023. године, односно по истеку периода од шест месеци, што није у складу са чланом 117 став 1 Закона о здравственој заштити.

### Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада Управног одбора прописани су одредбама чл. 119 и 120 Закона о здравственој заштити.

Одредбом става 2 тачке 10 Одлуке о оснивању уређено је да Управни одбор Здравственог центра има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Здравственом центру, а три члана су представници оснивача. Одредбом става 3 ове тачке је уређено да директора, управни и надзорни одбор именује и разрешава оснивач.<sup>22</sup> Министарство здравља је решењем број 119-01-130/2023-04 од 22. фебруара 2023. године именовало председника и чланове Привременог управног одбора, а које решење је доставило Здравственом центру 10. маја 2024. године након чега је он конституисан.

<sup>21</sup> Решење Министарства здравља број 119-01-10478/2023-04 од 26. октобра 2023. године. Решење Агенције за привредне регистре, Регистар здравствених установа БЗУ 1603/2023 од 8. новембра 2023. године.

<sup>22</sup> Одредбом тачке 11 Одлуке о оснивању Здравственог центра Аранђеловац је уређено да до дана конституисања органа Здравственог центра оснивач ће именовати чланове Привременог управног одбора и Привременог надзорног одбора, у року од 30 дана од дана ступања на снагу ове одлуке. Привремени управни одбор донеће статут Здравственог центра и друге опште акте неопходне за упис у надлежни регистар и почетак рада Здравственог центра.





У периоду од 5. новембра 2017. године до 23. фебруара 2023. године претходни Управни одбор је радио је непотпуном саставу.<sup>23</sup>

Одредбама чл. 25 – 31 Статута Здравственог центра Аранђеловац уређен је састав, број и надлежност Управног одбора Здравственог центра Аранђеловац. Сходно одредбама члана 25 став 2 Статута управни одбор има седам чланова, од којих су три члана из реда запослених у Здравственом центру, а четири члана су представници оснивача. Одредбе Статута у погледу броја чланова Управног одбора нису усклађене са важећим Законом о здравственој заштити и Одлуком о оснивању Здравственог центра Аранђеловац (Напомена 3.1.1.1 Контролно окружење).

## Надзорни одбор

Одредбама чл. 121 и 122 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 29 – 31 Статута утврђена је надлежност, начин рада и састав Надзорног одбора као органа који обавља надзор над радом и пословањем Здравственог центра. Одредбама члана 31 став 1 Статута и одредбом става 3 тачке 10 Одлуке о оснивању је уређено да надзорни одбор Здравственог центра има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Здравственом центру, а три члана су представници оснивача.

Министарство здравља Републике Србије је решењем број: 119-01-131/2023-04 од 22. фебруара 2023. године именовало чланове Привременог надзорног одбора Здравственог центра Аранђеловац на основу тачке 11 Одлуке о оснивању.

### 1.3.1 Стручни органи Здравственог центра Аранђеловац

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити и 32 Статута уређено је да су стручни органи здравствене установе: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите. Стручни колегијум није обавезни стручни орган у здравственој установи која се организује као здравствени центар.

## Стручни савет

Одредбама члана 127 и 128 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 32 и 33 Статута уређено је да је Стручни савет саветодавно тело директора и Управног одбора чије су надлежности прописане Законом и Статутом. Одредбом члана 127 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да су чланови стручног савета здравствени радници и здравствени сарадници са стеченим високим образовањем које, на предлог организационе јединице здравствене установе, именује директор. Стручни савет има пет чланова које на предлог организационе јединице здравствене установе именује директор Здравственог центра.<sup>24</sup>

У периоду од 20. фебруара 2023. године до 24. јануара 2024. године Стручни савет Здравственог центра је заседао у саставу одређеном Одлуком о именовању чланова Стручног савета број 03-1420 од 20. фебруара 2023. године. Одлуком вршиоца дужности директора од 24. јануара 2024. године број 03-572 именован је нови састав Стручног савета.

<sup>23</sup> Један члан Управног одбора је поднео захтев за разрешење Министарству здравља и није долазио на седнице од 5. новембра 2017. године, председник Управног одбора преминуо је 17. јула 2020. године, а трећи члан је дао оставку 10. августа 2020. године.

<sup>24</sup> Три члана Стручног савета су из Дома здравља Аранђеловац, а два члана из Опште болнице Аранђеловац и именују се на предлог организационих јединица Опште болнице и Дома здравља. У раду Стручног савета учествује и главна сестра – техничар Здравственог центра.



У поступку ревизије је утврђено да чланови Стручног савета нису именовани на предлог организационих јединица, већ је избор и именовање извршио вршилац дужности директора, што није у складу са одредбом члана 127 став 2 Закона о здравственој заштити.

Здравствени центар је током поступка ревизије предузео мере за отклањање утврђене неправилности. Организационе јединице<sup>25</sup> су доставиле предлог вршиоцу дужности директора Здравственог центра за именовање чланова Стручног савета на основу којих је директор својим решењем број 03-2254 од 20. марта 2024. године именовано Стручни савет Здравственог центра.

**Откривена неправилност 1:** Стручни савет Здравственог центра именован је без предлога организационих јединица, јер је избор и именовање извршио вршилац дужности директора, што није у складу са одредбом члана 127 став 2 Закона о здравственој заштити.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Вршилац дужности директора именовано је чланове Стручног савета на предлог организационих јединица Здравственог центра решењем број 03-2254 од 20. марта 2024. године.

## Етички одбор

Етички одбор је стручни орган који прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета, као и кодекса понашања запослених у здравственој установи, у складу са одредбама члана 130 Закона о здравственој заштити.

Одредбом члана 130 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да директор Здравственог центра именује Етички одбор на предлог Стручног савета Здравственог центра.

Вршилац дужности директора Здравственог центра донео је Одлуку о именовању Етичког одбора Здравственог центра број 03-1422 од 20. фебруара 2023. године.<sup>26</sup> У поступку ревизије је утврђено да вршилац дужности директора није именовано чланове Етичког одбора на предлог Стручног савета Здравственог центра Аранђеловац, што није у складу са одредбом члана 130 став 3 Закона о здравственој заштити.

Током поступка ревизије Здравствени центар предузео је мере за отклањање утврђене неправилности. Стручни савет Здравственог центра, својом одлуком број 03-2562/1 од 2. априла 2024. године, дао је предлог вршиоцу дужности директора чланова Етичког одбора Здравственог центра. Решењем број 03-2563 од 2. априла 2024. године вршилац дужности је именовано Етички одбор Здравственог центра Аранђеловац.

Одредбом члана 130 став 6 Закона о здравственој заштити је прописано да се састав, број чланова и начин рада етичког одбора уређује статутом здравствене установе. Одредбама члана 36 Статута уређено је да Етички одбор има седам чланова који се именује из реда запослених здравствених радника Здравственог центра и грађана са завршеним правним факултетом који живе и раде на територији за коју је Здравствени центар основан. Пет чланова се именује из реда запослених у Здравственом центру, а два члана су представници грађана. Статут Здравственог центра у овом делу није усклађен са Законом о здравственој заштити и

<sup>25</sup> Предлог Службе за здравствену заштиту одраслих број 03-2091 од 15. марта 2024. године; Службе за здравствену заштиту деце и школске деце број 03-2074 од 15. марта 2024. године; Службе за здравствену заштиту жена број 03-2085/1 од 15. марта 2024. године; Службе анестезије са реанимацијом број 03-2005 од 13. марта 2024. године. Службе опште хирургије број 03-2088 од 15. марта 2024. године; Службе за интерну медицину број 03-2055 од 14. марта 2024. године; Службе за педијатрију од 15. марта 2024. године; Службе за стоматолошку здравствену заштиту број 03-2007 од 13. марта 2024. године; Службе за хитну медицинску помоћ од 12. марта 2024. године.

<sup>26</sup> До 20. фебруара 2023. године функцију чланова Етичког одбора обављала су лица именована одлуком вршиоца дужности директора број 03-3016 од 12. априла 2022. године.



непосредно се примењују одредбе Закона о здравственој заштити. (Напомена 3.1.1.1 Контролно окружење).

**Откривена неправилност 2:** Етички одбор Здравственог центра је именован без предлога Стручног савета, јер је избор и именовање извршио вршилац дужности директора, што није у складу са одредбом члана 130 став 3 Закона о здравственој заштити.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Стручни савет Здравственог центра дао је предлог број 03-2562/1 од 2. априла 2024. године вршиоцу дужности директора за именовање чланова Етичког одбора који је својим решењем број 03-2563 од 2. априла 2024. године именовao Етички одбор.

### Комисија за унапређење квалитета рада

Одредбама члана 133 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 38 – 40 Статута Здравственог центра Аранђеловац уређено је да Комисија за унапређење квалитета рада стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Здравственом центру и да се њен број чланова, састав и начин рада уређује статутом. Одредбама члана 40 Статута уређено је да Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу има седам чланова: директора Дома здравља, директора Опште болнице, начелника Сектора за интернистичке гране медицине, начелника Сектора за хируршке гране медицине, начелника Службе опште медицине, главну сестру Дома здравља и главну сестру Опште болнице.

У поступку ревизије је утврђено да је одлуком о именовању чланова Комисија за унапређење квалитета рада број 2780 од 03-1422 од 20. фебруара 2023. године, вршилац дужности директора Здравственог центра именовao шест чланова Комисија за унапређење квалитета, што није у складу са одредбом члана 40 Статута којом је прописано да Комисија за унапређење квалитета има седам чланова. У време именовања ове комисије Општа болница није имала именованог директора.

Током поступка ревизије вршилац дужности директора Здравственог центра је именовao Комисију за унапређење квалитета рада у пуном саставу својим решењем број 03-1701 од 4. марта 2024. године.

**Откривена неправилност 3:** Одлуком о именовању чланова Комисија за унапређење квалитета рада од 20. фебруара 2023. године, вршилац дужности директора Здравственог центра именовao је шест чланова ове комисије, што није у складу са одредбом члана 40 Статута којом је прописано да Комисија за унапређење квалитета има седам чланова.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Вршилац дужности директора Здравственог центра именовao је Комисију за унапређење квалитета рада у пуном саставу решењем број 03-1701 од 4. марта 2024. године.

### 1.3.2 Организациона структура Здравственог центра Аранђеловац

Одредбама члана 16 Статута уређене су организационе јединице у Дому здравља, Општој болници, као и заједничке службе на нивоу Здравственог центра.

Ради ефикаснијег и рационалнијег обављања здравствене делатности у Дому здравља образоване су: (1) Служба за здравствену заштиту деце и школске деце; (2)

Служба за здравствену заштиту жена; (3) Служба за општу медицину и здравствену заштиту радника; (4) Служба за хитну медицинску помоћ; (5) Служба за стоматолошку здравствену заштиту.



Одредбама члана 16 Статута у Општој болници образоване су следеће организационе јединице: (1) Сектор за интернистичке гране медицине за делатности интерне медицине и неурологије као и за продужено лечење и негу; (2) Сектор за хируршке гране медицине за делатности опште хирургије, ортопедије са трауматологијом, урологије, оториноларингологије и офталмологије; (3) Служба за гинекологију и акушерство (са неонатологијом); (4) Служба за педијатрију; (5) Сектор заједничких медицинских послова са организационим јединицама за: а) специјалистичко консултативне прегледе, б) анестезију са реанимацијом, в) лабораторијску, радиолошку, патолошко-анатомску и другу дијагностику, г) трансфузиологију, д) фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека). У области здравствене заштите деце и жена, а ради обезбеђења континуитета у пријему и збрињавању ургентних стања и бриге о хоспитализованим пацијентима лекари Дома здравља и Опште болнице оствариће одговарајућу сарадњу.

Образовање ужих организационих јединица у оквиру сектора, служби и просторно издвојених здравствених станица и здравствених амбуланти уређује се актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор.

У поступку ревизије испитана је усклађеност унутрашње организације са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.<sup>27</sup>(Напомена 3.1.1.1 Контролно окружење).

#### 1.4 Средства за рад Здравственог центра Аранђеловац

Здравствени центар је, сагласно одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити, током 2023. године, остварио средства за рад из јавних прихода и то: (1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања; (2) из буџета Републике Србије, (3) из буџета општине Аранђеловац, (4) из прихода остварених продајом услуга на слободном тржишту; (5) донација и помоћи и (6) из осталих извора.

График 1. Структура остварених средстава у 2023. години у Здравственом центру



Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2023. години имала су средства обавезног здравственог осигурања и то 98% укупно остварених средстава, затим средства буџета Републике Србије са 1%, док сви остали остварени приходи учествују са 1%.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.



## 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: расхода за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицања прихода и пописа имовине и обавеза.

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,<sup>28</sup>
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,<sup>29</sup>
- Закон о здравственој заштити,<sup>30</sup>
- Закон о здравственом осигурању,<sup>31</sup>
- Закон о раду,<sup>32</sup>
- Закон о запосленима у јавним службама,<sup>33</sup>
- Закон о јавним набавкама,<sup>34</sup>
- Закон о јавној својини<sup>35</sup>
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>36</sup>;
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- интерни акти субјекта ревизије.

## 3 Налази у поступку ревизије

### 3.1 Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. Закон, 133/17 – други закон, 95/18 - други закон, 86/19- други закони, 157/20 и 123/21 – други закони.

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/2009, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 - други закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21, 118/21, 138/22 и 92/23. Види: чл. 2. Уредбе - 60/2020. Види: Усклађене динарске износе - 7/08, 7/09, 3/10, 4/11, 7/2012, 8/13, 6/14, 5/15, 5/16, 7/2017, 7/18, 4/19, 5/20, 6/21, 10/22 и 6/23.

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 25/19 и 92/23 – аутентично тумачење.

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 25/19 и 92/23 – аутентично тумачење.

<sup>32</sup> „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.

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21.

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19.

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.





### 3.1.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава 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 ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (Гуиделинес фор Интернал Цонтрол Стандардс фор тхе Публиц Сектор), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – ЦОСО (Тхе Цоммиттее оф Спонсоринг Организатионс оф тхе Треадвај Цоммисион), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникација,
- 5) праћење и процена система.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>37</sup>, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Здравствене установе као корисници јавних средстава примењују Закон о буџетском систему и у обавези су да успоставе систем финансијског управљања и контроле. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

#### 3.1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале компоненте интерне контроле јер дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама, као и интерној ревизији.<sup>38</sup> На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, као и успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених, став руководства и запослених према надзору. Здравствени центар нема утврђену визију и мисију, док Дом здравља, као његова организациона јединица, има усвојену и објављену визију и мисију на својој интернет страници [www.domzdravlja-ar.org.rs](http://www.domzdravlja-ar.org.rs)

Органи управљања Здравственог центра су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо значајније акте везане за предмет ревизије, и то:

- 1) Статут Здравственог центра Аранђеловац 03-545 од 5. фебруара 2008. године и Одлука о допуни Статута број 03-1732/1 од 7. априла 2010. године;

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19.

<sup>38</sup> Види члан 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.





- 2) Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Здравственом центру Аранђеловац број 03-6621 од 23. августа 2022. године;
- 3) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Здравственог центра Аранђеловац 03 број 9404/6 од 31. децембра 2020. године;
- 4) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Здравственом центру Аранђеловац број 03-9405 од 31. децембра 2020. године.

## Статут

Статутом Здравственог центра уређени су делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад.

Управни одбор Здравственог центра 28. јануара 2008. године донео је Статут Здравственог центра Аранђеловац који је допуњен Одлуком Управног одбора од 7. априла 2010. године. Министарство здравља Републике Србије дало је сагласност 7. фебруара 2008. године на Статут, а 19. априла 2010. године на допуну Статута.

Одредбом члана 263 став 5 Закона о здравственој заштити је прописано да су здравствене установе, дужне су да Регистру здравствених установа, уз пријаву за упис усклађивања, поднесу и примерак новог статута. Здравствени центар није уз пријаву усклађивања поднео примерак новог статута Регистру здравствених установа.

Одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити прописано је да ће здравствене установе ускладити своја општа акта, организацију и рад са одредбама овог закона у року од 12 месеци од дана његовог ступања на снагу.<sup>39</sup> До доношења аката из ст. 1 и 2 овог члана, здравствене установе, друга правна лица и приватна пракса примењиваће акте који нису у супротности са одредбама овог закона.

Здравствени центар поднео је пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре у складу са одредбом члана 263 став 4 Закона о здравственој заштити, по којој је донето решење о упису Здравственог центра у Регистар здравствених установа<sup>40</sup> број БЗУ 464/2023 од 8. фебруара 2023. године.

У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар није у законом прописаном року ускладио важећи статут са одредбама Закона о здравственој заштити и није уз пријаву за упис усклађивања у Регистру здравствених установа код Агенције за привредне регистре поднео примерак новог статута.

**Откривена неправилност 4:** Здравствени центар није ускладио статут са прописима који уређују здравствену заштиту, што није у складу са одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Уколико Здравствени центар не усклади своја општа акта са прописима о здравственој заштити постоји ризик да се не остваре циљеви пословања.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да ускладе Статут са важећим законским и подзаконским прописима.

<sup>39</sup> Закон о здравственој заштити је ступио на снагу 11. априла 2019. године, тако да су здравствене установе биле дужне да ускладе своја општа акта са одредбама овог закона до 11. октобра 2020. године.

<sup>40</sup> Регистар здравствених установа почео је са радом 11. октобра 2020. године.



### Скретање пажње

Скрећемо пажњу да Здравствени центар није уз пријаву за усклађивање Регистру здравствених установа поднео примерак новог статута. Регистар здравствених установа донео је решење о упису Здравственог центра Аранђеловац у Регистар здравствених субјеката број БЗУ 464/2023 од 8. фебруара 2023. године.

### Правилник о организацији и систематизацији послова у Здравственом центру Аранђеловац

У складу са одредбом члана 125 став 4 Закона о здравственој заштити, услови и начин унутрашње организације здравствених установа, прописани су Статутом и Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Здравственом центру Аранђеловац (у даљем тексту: Правилник о организацији и систематизацији послова).<sup>41</sup>

У поступку ревизије извршен је упоредни преглед организационих јединица уређених чланом 16 Статута Здравственог центра Аранђеловац и Правилником о организацији и систематизацији послова, као и њихова усклађеност са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбом члана 3 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је уређено да се у дому здравља и заводу који обавља здравствену делатност на примарном нивоу образују организационе јединице по областима делатности - службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци.

Одредбом члана 47 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је уређено да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама које обављају делатност на више нивоа здравствене заштите образују организационе јединице, и то: 1) служба за правне и економско-финансијске послове; 2) служба за техничке и друге сличне послове. У оквиру службе из става 1. тачка 1) овог члана могу се образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове.

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Правилником о унутрашњој организацији:

- образовао Кабинет за здравствену заштиту радника у оквиру Службе за општу медицину и здравствену заштиту радника, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

- организовао две посебне службе за правне и економско – финансијске послове: Службу за правне, кадровске и административне послове и Службу за економско финансијске послове, а не једну заједничку службу, што није у складу са одредбама члана 3, односно одредбама члана 47 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбама члана 15 Статута образован је Сектор за заједничке немедицинске послове са организационим јединицама за специјалистичко-консултативне прегледе, анестезију са реанимацијом, лабораторијску, радиолошку, патолошко - анатомску и другу дијагностику, трансфузиологију и фармацеутску здравствену делатност. Здравствени центар Аранђеловац је актом о унутрашњој организацији и систематизацији формирао Сектор за заједничке немедицинске послове у оквиру кога је формирао уже организационе јединице: 1) Службу за специјалистичко консултативне прегледе; 2) Службу анестезије са реанимацијом; 3) Службу за лабораторијску дијагностику; 4) Службу за радиолошку дијагностику; 4) Одсек за патолошко анатомску дијагностику; 5) Одељење пријема; 6) Одељење за микробиолошку

<sup>41</sup> Број 03-6621 од 23. августа 2022. године.



делатност, 7) Болничку банку крви и 8) Одсек за фармацеутску здравствену делатност (болничку апотеку).

У поступку ревизије је утврђено да одредбе Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији којима су формиране засебне службе за лабораторијску дијагностику, за радиолошку дијагностику, као и одсек за патолошко анатомску дијагностику и одељење за микробиолошку делатност нису сагласне одредбама члана 15 Статута и одредбама члана 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа којим је прописано је да се за обављање заједничких медицинских послова, у општој болници образује служба за лабораторијску, радиолошку, патолошко-анатомску и другу дијагностику.

**Откривена неправилност 5:** Одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова којима је уређено образовање организационих јединица, нису усклађене са одредбама чл. 3, 21 и 47 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

**Ризик:** Неусклађена унутрашња организација са правним прописима којим се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа може имати за последицу неправилно извршење расхода за запослене.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да након доношења новог статута усклађеног са одредбама Закона о здравственој заштити ускладе унутрашњу организацију и образовање ужих организационих јединица са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбом члана 30 став 8 Закона о запосленима у јавним службама је прописано да се број извршилаца у Правилнику, на радним местима на којима се послови обављају према нормативима рада у складу са законом којим се уређује рад јавне службе, утврђује тако што се број запослених изражава нормом непосредног рада. За остала радна места у Правилнику, број извршилаца утврђује се према броју запослених, независно од тога да ли раде пуно или непуно радно време. Одредбама члана 5 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

уређено је да се правилником утврђује и број извршилаца, независно од тога да ли раде пуно или непуно радно време.

У поступку ревизије утврђено је да Правилник о организацији и систематизацији послова садржи 22 радна места која су систематизована без броја извршилаца. Здравствени центар је у поступку ревизије образложио да се ради о извршилачким радним местима на којима послове обављају већ распоређени извршиоци из других организационих јединица и раде на њима са једним делом свог радног времена. Здравствени центар није одредбама Правилника о организацији и систематизацији послова, као и уговорима о раду за запослене који извршавају послове на два радна места уредио из којих организационих јединица долазе запослени који извршавају те послове и радно време на тим пословима.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар у 2023. години запослио на неодређено време 50 лице по Закључку Владе<sup>42</sup> од 14. новембра 2023. године на систематизованим радним местима на којима је актом о организацији и систематизацији послова систематизован мањи број извршилаца.

**Откривена неправилност 6:** Правилником о организацији и систематизацији послова у Здравственом центра систематизована су радна места без броја извршилаца, као и радна места са мањим бројем извршилаца од стварног броја, што није у складу са одредбама члана 30 став

<sup>42</sup> Број РС 05 бр.112-11193/23 од 14. новембра 2023. године.



8 Закона о запосленима у јавним службама и члана 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Ризик:** Уколико број радних места није утврђен актом о организацији и систематизацији послова ствара се ризик од заснивања радног односа супротно прописима, што може довести до преузимања обавеза и извршавања расхода за запослене у већем износу од износа који је дозвољен у складу са прописима.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да у акту о организацији и систематизацији послова за свако радно место утврде број извршилаца у складу са законским и подзаконским прописима и колективним уговором.

### 3.1.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

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

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар донео стратегију управљања ризиком број 02 1076-2023-8 од 26. децембра 2023. године.

### 3.1.1.3 Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Здравствени центар је посебним актима и процедурама дефинисао контролне поступке од којих издвајамо следеће:

- 1) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Здравственог центра Аранђеловац<sup>43</sup>;
- 2) Нормативе потрошње горива за свако возило посебно за летњи и зимски период (нормативи су комисијски утврђени);
- 3) Процедуре за кључне пословне процесе у области рачуноводства, јавних набавки, магацинског пословања, правних и кадровских послова, плана и анализе, управљања информационим технологијама и области одржавања.<sup>44</sup>

Здравствени центар није посебним правним актом уредио висину права на солидарну помоћ у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, већ у сваком појединачном случају се процењује износ солидарне помоћи који ће бити исплаћен запосленом на основу медицинске документације. Одредбом члана 107 став 1 тачка 1

<sup>43</sup> Број 9404/6 од 31. децембра 2020. године.

<sup>44</sup> Одлука о усвајању процедура (верзија 2) у кључним пословним процесима 02 број 1076-2023/6/1 од 24. новембра 2023. године. Листа писаних процедура заведена је у деловоднику под бројем 1076-2023-6 од 7. новембра 2023. године. До тада се примењивала верзија 1 ових процедура од 12. децембра 2022. године.



Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се висина помоћи у току године, у случајевима утврђеним у ставу 1 овог члана признаје на основу уредне документације до висине два неопорезива износа предвиђена Законом о порезу на доходак грађана. Током поступка ревизије Здравствени центар је формирао Комисију за остваривање права на солидарну помоћ запослених.<sup>45</sup>

### Пријем и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају, као и да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

За законитост и исправност настанка промене је одговорно лице које је овлашћено за заступање, односно лице са посебним овлашћењима и одговорностима које руководи организационом јединицом у којој је настала пословна промена, као и сва остала лица која учествују у формирању и контроли рачуноводствених исправа. Контролу законитости плаћања обављају директор и заменик директора Здравственог центра, директор организационе јединице, помоћник директора за економске послове и шеф службе економско-финансијских послова.<sup>46</sup>

Лица која примају рачун уз набављену робу у организационим јединицама одговорна су за контролу тачности, исправности и законитости, односно формалну, рачунску и суштинску контролу улазних рачуна који се односе на набавку материјала, резервних делова, амбалаже, ауто-гума, набавку основних средстава, рачуна за услуге и остале материјалне трошкове и све прилоге који су саставни део тог рачуна.<sup>47</sup>

У току поступка ревизије тестирана је контрола рачуноводствених исправа у области набавке лекова и медицинских средстава кроз болничку апотеку, набавке хране, канцеларијског материјала, медицинских гасова, електричне енергије и природног гаса, телекомуникационих услуга, услуга поправки и одржавања возила и поправки и одражавања медицинске опреме.

У поступку ревизије утврђено је да се примењују два различита начина контроле примљених добара и фактура у зависности да ли се приликом испоруке робе доставља рачун-отпремница или само отпремница добављача.

Уколико добављач приликом испоруке добара достави само отпремницу приликом пријема контролишу се врсте и количине добара по отпремници, а затим се врши контрола фактуре у погледу врсте, количине и цене робе када добављач достави фактуру. У том случају рачуноводство прима фактуру преко писарнице у штампаном формату или је преузима преко Система електронских фактура (СЕФ) и доставља је организационој јединици на контролу. Организациона јединица контролише фактуру и потврђује је у СЕФ-у и на самој фактури (потписом одговорног лица) након чега се фактуре достављају на ликвидацију и евидентирање у пословним књигама.

Други начин контроле примљених фактура се примењује у случају да добављач заједно са испорученим добрима достави и рачун-отпремницу којом приликом се добра примају и контролишу по врсти, количини и цени. У том случају фактуре из СЕФ-а се штампају и достављају на завођење у деловодник, а затим на контролу и ликвидацију.

<sup>45</sup> Решење вршиоца дужности директора број 03-1743 од 5. марта 2024. године.

<sup>46</sup> Види члан 18 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

<sup>47</sup> Види члан 28 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.





У случају пријема добара која се набављају кроз поступак централизоване јавне набавке коју спроводи Републички фонд за здравствено осигурање поступак контроле пријема добара и контроле фактура спроводи се у складу са Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица број 01-450-2664/22 од 27. априла 2022. године, а који поред поступка праћења залиха преко портала <https://portal.rfzo.rs>, требовања и провере пријема добара преко Портала финансија (<https://portalfinansija.rfzo.rs>) укључује и напред описане поступке.

Након свих спроведених контрола пријема добара и фактура, фактуре се потврђују у СЕФ-у од стране Здравственог центра и књиже у пословним књигама.

На основу увида у документацију, утврђено је да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица, тј. на њима постоји писани траг о извршеној провери тачности, потпуности и законитости рачуноводствене исправе.

### Управљање залихама

Здравствени центар организовао је централни магацин лекова, санитетског и потрошног материјала у оквиру кога се посебно евидентирају средства намењена примарној здравственој заштити и стоматологији (Дом здравља), а посебно секундарној здравственој заштити (Општа болница). Целокупан пријем лекова, санитетског и потрошног материјала обавља се у централном магацину, а одатле се издају одељенским болничким апотекама, односно службама за примарну здравствену заштиту. До средине 2023. године излаз лекова из централног магацина ка организационим јединицама књижио се као материјални утрошак у целости, а за сваку организациону јединицу постојале су картице на којима се водио излаз, односно стање залиха лекова, санитетског и потрошног материјала у организационој јединици.

У току 2023. године вођење стања залиха на картицама је замењено аутоматским књижењем у програму тако да се излаз из централног магацина, аутоматски књижи као улаз у одељенски магацин, с тим што се укупан излаз из централног магацина и даље евидентирао као материјални утрошак. Раздуживање залиха по службама и одељењима у централној апотеци врши се једном месечно преношењем стања фактурисаног медицинског и лабораторијског материјала са одељења у централни магацин којом приликом се врши корекција стања залиха. Примена овог система је почела 1. октобра 2023. године, када је извршен попис по одељењима и службама и пописано стање је прокњижено као почетно стање одељенских апотека на тај датум.

На крају 2023. године, по извршеном попису, стање залиха по организационим јединицама је заједно са стањем у централном магацину евидентирано као укупно стање залиха. Утрошак исказан у материјалном књиговодству није одговарао фактурисаним лековима, санитетском и потрошном материјалу исказаном у фактури Здравственог центра издатој Републичком фонду за здравствено осигурање.

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао стање залиха потрошног материјала (конто 022200) најмање у износу од 6.300 хиљада динара, и у истом износу мање исказао нефинансијску имовину у залихама (конто 311200). Мањак лекова у износу од 6.300 хиљада динара, евидентиран је као утрошак лекова, иако не постоје докази да су лекови утрошени, а такође не постоје у истом износу евидентирана ни краткорочна потраживања на конту 122000, односно не постоји никаква евиденција и валидна рачуноводствена документација о вредности лекова који су издати из апотеке, а нису фактурисани као утрошак. Укупна вредност фактурисаних лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину износи 155.657 хиљада динара, док је укупно утрошено 169.692 хиљаде динара. Одступање између укупне вредности утрошка лекова и санитетског и





медицинског потрошног материјала у Здравственом центру за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање и вредности фактурисаних лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала износи 14.035 хиљада динара. (Напомена 3.2.3.3.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар није успоставио континуиране контролне активности у вези са издавањем, утрошком и фактурисањем лекова.

**Откривена неправилност 7:** Здравствени центар није успоставио контролне активности у вези са контролом утрошка и фактурисања лекова, односно не контролише однос набављених, утрошених, фактурисаних и лекова који се налазе на залихама.

**Ризик:** Уколико не постоје контроле које се баве утрошком и фактурисањем лекова може се јавити ризик од ненаменског трошења лекова, као и приказивања нетачних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да успоставе контролне активности у вези са контролом утрошка лекова на начин да утрошак лекова буде усклађен са фактурисаним лековима.

#### **Контрола фактурисања и наплате партиципације (учешће осигураника у трошковима лечења)**

Одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији који су били у примени у 2023. години<sup>48</sup> је уређено да давалац здравствене услуге, партиципацију утврђену правилником наплаћује после пружене здравствене услуге и да је дужан да осигураном лицу изда један од два попуњена примерка рачуна о наплаћеној партиципацији на обрасцу РП који је саставни део наведеног правилника.

У пословним књигама Здравственог центра води се евиденција о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, посебно за примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту.

Здравствени центар је у 2023. години мање наплатио партиципацију у износу од 409 хиљада динара. Партиципација исказана у пословним књигама (конто 122111 – Потраживања од купаца) и електронским фактурама према Републичком фонду за здравствено осигурање износи 6.794 хиљаде динара, а наплаћена 6.385 хиљада динара. Из наведеног разлога извршено је испитивање контролних активности које је успоставио Здравствени центар на контроли фактурисања и наплате партиципације.

Здравствени центар није извршио анализу разлике између фактурисане и наплаћене партиципације по организационим јединицама јер нема успостављене евиденције које омогућавају такво упоређивање, већ само по нивоима здравствене заштите. У поступку ревизије у узорак за анализу фактурисања и наплате партиципације је одабрана Служба за здравствену заштиту одраслог становништва Дома здравља. Партиципација се у 2023. години различито наплаћивала у Служби за здравствену заштиту одраслог становништва и другим организационим јединицама.

<sup>48</sup> Види чл. 13, 14 и 33 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2022. годину („Службени гласник РС“, бр. 24/22, 81/22, 127/22 и 137/22) који се примењивао до 29. априла 2023. године и чл. 14, 15 и 34 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2023. годину („Службени гласник РС“, бр. 34/23) који се примењивао од 29. априла 2023. године.



У Служби за здравствену заштиту одраслог становништва Дома здравља за пружене здравствене услуге лечења (интервенције) по налогу изабраног лекара (на пример услуга чишћења и превијања ране) током 2023. године осигураним лицима се издавао рачун о наплаћеној партиципацији из блока рачуна, док се у осталим организационим јединицама Здравственог центра рачун о наплаћеној партиципацији (Образац РП) штампа из програма „Хелиант“.

Пазар од партиципације наплаћен у Служби за здравствену заштиту одраслог становништва предаје се благајнику само уз други примерак рачуна из блока са пазаром. Благајник проверава опсег серијских бројева примљених рачуна о наплаћеној партиципацији, проверава укупан износ наплаћене партиципације по примљеним рачунима и упоређује са предатим пазаром, а онда о томе издаје признаницу доносиоцу. Благајник нема могућности да упореди наплаћену са фактурисаном партиципацијом јер се из програма „Хелиант“ не генерише и не штампа збирни извештај о фактурисаној и наплаћеној партиципацији по пацијентима који би омогућио наведено упоређивање. Рачуни који су издати у Служби за здравствену заштиту одраслог становништва, у које је ревизорски тим извршио увид, нису читко попуњени или не садрже све прописане податке (име и презиме осигураног лица је нечитко написано без унетог места пребивалишта и броја здравствене књижице, на неким рачунима није наведен назив пружене здравствене услуге или није читко написан).

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације утврђено је да је износ фактурисане партиципације од појединих осигураника евидентиран у програму „Хелиант“ за пружене здравствене услуге у Служби за здравствену заштиту одраслог становништва већи од износа партиципације који је било потребно фактурисати. За једну пружену услугу осигураним лицима (која подразумева више узастопних долазака осигураника) за коју је исправно једанпут фактурисана и наплаћена партиципација и издат рачун осигураннику, у програм су погрешно унети износи фактурисане партиципације за сваки узастопни долазак осигураника ради пружања једне исте целовите услуге, уместо да се износ фактурисане партиципације унесе само једанпут.

Ревизорски тим је извршио увид и у документацију о фактурисаној и наплаћеној партиципацији хируршке амбуланте Опште болнице и утврђено је да се благајнику доставља само други примерак рачуна о наплаћеној партиципацији одштампан из програма „Хелиант“ али не и генерисани и одштампани збирни извештај о фактурисаној и наплаћеној партиципацији по пацијентима из програма „Хелиант“. Благајник проверава укупан износ наплаћене партиципације по примљеним рачунима и упоређује са предатим пазаром, а онда о томе издаје признаницу доносиоцу, али нема могућност да упореди износ наплаћене партиципације са укупним износом садржаним у збирном извештају из програма „Хелиант“, као што је то случај са организационим јединицама које уз рачуне о наплаћеној партиципацији достављају и збирни извештај.

Организационе јединице Здравственог центра које су у 2023. години благајнику уз рачуне о наплаћеној партиципацији достављале и генерисани збирни Извештај из програма „Хелиант“ су: Служба за здравствену заштиту одраслог становништва Дома здравља (осим за пружене услуге интервенција), Служба за здравствену заштиту жена, Служба за лабораторијску дијагностику, Служба за хитну медицинску помоћ, Служба за здравствену заштиту радника и Специјалистичке службе (офталмологија, инфективне и кожне болести, оториноларингологија, реуматологија, психијатрија). Остале организационе јединице благајнику достављају само рачуне о наплаћеној партиципацији одштампане из програма „Хелиант“ или из блока рачуна.



Табела број 1. Евидентирана фактурисана партиципација у програму „Хелиант“ у периоду од 01. јула до 31. децембра 2023. године за једну пружену услугу у Служби за здравствену заштиту одраслог становништва Дома здравља

Број долазака осигураника за који је фактурисана партиципација	Износ фактурисане партиципације по осигураннику	Укупно фактурисан о у програму „Хелиант“	Број долазака осигураника за који је требало да буде фактурисана партиципација	Износ партиципације који је требало фактурисати по осигураннику	Укупан износ партиципације који је требало фактурисати	Више фактурисана партиципација у програму „Хелиант“
1	2	3=1 x 2	4	5	6=4 x 5	7= 3-6
1.023	100	102.300	242	50	12.100	90.200

Здравствени центар је у периоду од 1. јула до 31. децембра 2023. године у Служби за здравствену заштиту одраслог становништва више задужио поједина осигурана лица, односно фактурисао партиципацију у програму „Хелиант“, и више је исказао у пословним књигама на конту 122111 – Потраживања од купаца најмање у износу од 90 хиљада динара. (Напомена 3.2.3.4.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000).

Здравствени центар није успоставио систем праћења фактурисања и наплате партиципације, што је за последицу имало неусклађеност између фактурисане и наплаћене партиципације.

**Откривена неправилност 8:** Здравствени центар није успоставио контролне активности за праћење фактурисања и наплату партиципације, што је за последицу имало мање наплаћену од фактурисане партиципације, као и више фактурисану партиципацију без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 34 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2023. годину.

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

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да успоставе систем праћења фактурисане и наплаћене партиципације како би се обезбедила тачност података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији.

## Радно време здравствених радника

### Одлука о радном времену

Одредбом члана 56 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи у приватној својини уређује директор, а у здравственој установи у јавној својини и приватној пракси оснивач. Одредбом члана 56 став 6 Закона о здравственој заштити прописано је да је здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада, почетка и завршетка радног времена, пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Министарство здравља је 29. јануара 2021. године донело Одлуку о радном времену здравствених установа чији је оснивач Република Србија.<sup>49</sup> Одредбом члана 7 ове одлуке је

<sup>49</sup> „Служени гласник РС“, број 6/21.



уређено да радно време домова здравља у здравственим центрима је радним данима од 7.00 до 20.00 часова, а суботом и недељом од 8.00 до 18.00 часова, а одредбом члана 13 прописано је да су здравствене установе дужне да у оквиру утврђеног недељног радног времена пружају здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе, у складу са законом.

Здравствени центар утврдио је радно време у Дому здравља својом одлуком о радном времену број 2112 од 18. марта 2021. године на исти начин како је уређено Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач Република Србија. Овом одлуком уређени су почетак и крај радног времена за сменске раднике у Дому здравља и да је радно време управе у једној смени од 7.00 до 15.00 часова сваког радног дана. Радно време у Општој болници је 24 часа дневно.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар није одлуком о радном времену уредио распоред рада по организационим јединицама Опште болнице за запослене који раде сменски рад. У поступку ревизије прибављено је обавештење од организационих јединица о фактичком распореду радног времена, дежурству и приправности, као и дужини пуног, односно скраћеног радног времена запослених по организационим јединицама, али због непостојања евиденције присутности на раду (доласка и одласка са рада) није могла бити потврђена дужина радног времена запослених по организационим јединицама.

Здравствени центар је у поступку ревизије донео Одлуку о недељном распореду рада, почетку и завршетку радног времена у Здравственом центру Аранђеловац број 03-3250 од 23. априла 2024. године којом је уредио распоред радног времена (број смена и почетак и крај смене) за све организационе јединице.

**Откривена неправилност 9:** Одлуком о радном времену Здравственог центра није уређен распоред радног времена (број смена, почетак и крај смене) за све организационе јединице Опште болнице, што није у складу са одредбом члана 56 став 6 Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Уколико није уређен распоред радног времена ствара се ризик да се уговорено радно време не изврши у уговореном трајању и смањује се доступност здравствене заштите становништву.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Вршилац дужности директора је у поступку ревизије донео одлуку о недељном распореду рада, почетку и завршетку радног времена у Здравственом центру Аранђеловац број 03-3250 од 23. априла 2024. године којом је уредио распоред радног времена (број смена и почетак и крај смене) за све организационе јединице.

### ***Евиденција присутности на раду у Здравственом центру Аранђеловац и ефективно радно време запослених у Дому здравља који раде по сменама***

Одредбом члана 40 Закона о раду је прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено. Општим актом може да се утврди да пуно радно време буде краће од 40 часова недељно, али не краће од 36 часова недељно.

Одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да се плата утврђена овим законом исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним.

Чланом 24 став 1 Закона о евиденцијама у области рада прописано је да евиденција о зарадама запослених лица садржи податке о радном времену и његовом коришћењу која, између осталог, обухвата податке о укупно оствареним ефективним часовима рада као и податке о неизвршеним часовима за које се прима накнада а који се, између осталог, односе на часове годишњег одмора.



Увидом у расположиву документацију у вези са евиденцијом присуства на раду и обрачуном радног времена запослених утврђено је да се у Здравственом центру не води евиденција о времену доласка и одласка запослених са рада, осим за рад по позиву (прековремени рад из приправности) у Општој болници где се воде посебне евиденције (свеске) о доласку и одласку на рад запослених који раде по позиву.

У Здравственом центру свака организациона јединица сачињава распоред рада за месец дана унапред, распоред дежурства и распоред приправности по коме се реализује рад за месец дана уз непосредне измене током месеца због изненадних одсустава запослених (краће боловање, плаћено одсуство и др.). Свака организациона јединица води карнет присуства на раду по лицима на начин који сматра адекватним.. У карнет се уписује, по правилу, присуство на раду за запосленог за редован рад, док се прековремени рад, приправност и дежурство воде посебно. На основу карнета се сачињавају радне листе у којима се збирно евидентирају извршени и неизвршени часови рада за које се прима плата, односно накнада по врстама (редован рад, годишњи одмор, боловање, рад недељом итд.). Здравствени центар прихвата као званичну евиденцију запослених о присуству на раду ове радне листе. Радну листу попуњавају запослени одговорни за евидентирање присуства на раду за свако одељење појединачно, а оверавају их руководиоци организационих јединица. Часови остварени у прековременом раду и дежурству се евидентирају на посебним радним листама.

У поступку ревизије извршено је упоређивање распореда редовног рада, дежурства, приправности, карнета, радне листе, евиденције доласка запослених за рад по позиву (прековремени рад из приправности) за јануар, фебруар и март 2023. године у Служби за здравствену заштиту одраслог становништва и јануар 2023. године у Служби за радиолошку дијагностику.

Здравствени центар није посебном процедуром о евиденцији присутности на раду на јединствен начин уредио начин вођења дневне евиденције доласка и одласка са рада у којој би запослени лично, на погодан начин, евидентирао време свог доласка и одласка са рада, као ни јединствено вођење радних листа, те не постоји исправа којим би се непосредно потврдило да су запослени у Здравственом центру ефективно остварили часове рада евидентирани у радним листама.

Здравствени центар због непостојања евиденције о доласку и одласку са рада није успоставио контролне активности да се одсуство лицима која обављају одборничку функцију и која присуствују седницама и састанцима органа јединице локалне самоуправе евидентира у радним листама, као и да се тим лицима утврђује плаћено одсуство за време присуства седницама.

Одлуком о радном времену Здравственог центра Аранђеловац из 2021. године за запослене који раде у сменском раду у Дому здравља И смена траје од 7.00 до 14.00 часова, а да ИИ смена траје од 13.00 до 20.00 часова, а суботом и недељом од 8.00 до 18.00 часова. Уговорима о раду за запослене у Служби опште медицине је утврђено да ови запослени обављају послове у пуном радном времену од 40 сати недељно. Одлуком је уређено да ће се у времену од 13.00 до 14.00 часова обављати послови обраде за инвалидске комисије, обраде за комисије за туђу негу и остали административни послови. За начелнике служби и главне сестре је уређено радно време од 7.00 до 15.00 часова.

У поступку ревизије је утврђено да утврђеним распоредом рада за запослене у сменском раду у Дому здравља у Служби за здравствену заштиту одраслог становништва долази до преклапања прве и друге смене. У овом режиму рада ради девет доктора медицине и 16 медицинских техничара У централном објекту Дома здравља има укупно шест ординација које су на располагању изабраним лекарима по смени. Сваки избарани лекар ради у тиму са једним медицинским техничарем. Будући да Здравствени центар не води евиденцију доласка и одласка са рада и да распоредом рада по одлуци о радном времену долази до преклапања прве и друге смене, као и да на располагању има само шест ординација, није могуће обезбедити





почетак рада друге смене док запослени из прве смене не напусте ординације, постоји ризик да запослени у овој служби неизвршавају пуно радно време у ефективном трајању.

На основу евиденције здравствених услуга у програму „Хелиант“, евиденције радног времена проведеног на збрињавању пацијента ангажованим на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести „ЦОВИД-19“ изазване вирусом „САРС-ЦоВ-2“, а узорку за фебруар и март 2023. године утврђено је да је од могућих броја радних сати у првој смени у фебруару за 20 сати не постоји доказ да су извршена и у марту за 14,5 сати. На овај начин Здравствени центар је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено најмање у износу од 45 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

**Откривена неправилност 10:** Здравствени центар није обезбедио поузданост података о присуству запослених на раду, тако да се у поступку ревизије нисмо могли уверити да се пуно радно време запослених ефективно извршава.

**Ризик:** Обрачуном и исплатом плате на основу евиденција које нису поуздане настаје ризик од неоснованих исплата и ненаменског трошења јавних средстава.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да ближе уреде начин вођења евиденције присутности на раду и попуњавања радних листа, као да организују рад запослених тако да се пуно радно време ефективно извршава и плате обрачунавају и исплаћују на основу ефективно остварених часова рада.

### *Дежурство и приправност*

Одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити и 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 да уведе дежурство као прековремено рад, само ако организацијом рада у сменама из члана 56 овог закона и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

Чланом 58 став 13 Закона о здравственој заштити прописано је да се одлуком о увођењу и обиму рада по позиву и приправности, коју доноси директор здравствене установе, утврђује време приправности, имајући у виду ефикасност, економичност и рационалност организације рада, као и подједнаку оптерећеност запослених, у складу са законом.

Одредбом члана 55 став 6 Закона о раду је прописано да је послодавац дужан да води дневну евиденцију о прековременом раду запослених.

У одлуци о радном времену Здравственог центра број 2112 од 18. марта 2021. године се наводи да се дежурство уводи у циљу обезбеђивања континуитета пружања здравствене заштите (радним данима ноћу, недељом и у дане државног празника), као и да се из истог разлога уводи приправност и рад по позиву. Одлуком о радном времену није уређено у којим организационим јединицама се организује дежурство и приправност, када почиње и када се завршава, колико лица дежура, односно колико је лица приправно у организационој јединици.

Упутством о обављању прековременог рада у Здравственом центру Аранђеловац број 03-3543 од 11. маја 2021. године одређене су организационе јединице у којима се обавља дежурство и рад по позиву, поступак давања налога за прековремено рад и начин вођења евиденције о прековременом раду. Овим упутством је уређено да се дежурство, рад по позиву и приправност уведе одлуком директора, а да начелници организационих јединица на месечном нивоу утврђују распоред по здравственом раднику за Службу опште хирургије,





Службу интерне медицине, Службу гинекологије и акушерства и Службу интензивне неге, анестезије и реанимације, као и за дечије одељење. Даље је, уређено да се по сачињеном распореду води дневна евиденција дежурства и прековременог рада и да се она доставља до 25. у месецу Служби општих послова ради израде решења о прековременом раду. У случају прековременог рада запосленог за кога није уведено дежурство попуњава се налог за прековремени рад са навођењем основа и описа прековременог рада. О оствареном прековременом раду, који се реализује искључиво по налогу непосредног руководиоца уз сагласност директора Здравственог центра, води се евиденција на месечном нивоу која треба да садржи податке о имену и презимену запосленог, броју остварених сати, датуме обављеног прековременог рада и коју потписује запослени и оверава непосредни руководиоца. Запослени има право да му се часови прековременог рада остварени у једном тромесечју прерачунају у слободне сате.

У току поступка ревизије извршена је провера ефективне примене одлуке о радном времену и упутства о прековременом раду у погледу организације дежурства и прековременог рада.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар није донео одлуку о увођењу и обиму дежурства и приправности на нивоу здравствене установе и по здравственом раднику.

Начелници организационих јединица сачињавају распоред дежурства и приправности унапред за месец дана, али директор Здравственог центра не доноси посебну одлуку о увођењу дежурства и приправности по здравственом раднику. Главне сестре организационих јединица воде евиденцију прековременог рада запослених који долазе по позиву из приправности у посебним свескама, на основу којих се попуњавају радне листе. Исплата ове врсте прековременог рада врши се на основу радне листе без доношења решења директора Здравственог центра.

Одредбом члана 59 Закона о здравственој заштити је прописано да здравствени радници и здравствени сарадници, као и друга лица запослена у здравственој установи, односно приватној пракси, не смеју напустити радно место док им се не обезбеди замена у току радног времена, односно после истека радног времена, ако би се тиме нарушило обављање здравствене делатности и угрозило здравље пацијента. Ставом 2 овог члана је прописано да је запослени који је у случају из става 1. овог члана наставио рад после истека радног времена, што се сматра прековременим радом, дужан је да о томе писмено обавести непосредног руководиоца, најкасније наредног радног дана.

Здравствени центар је у току 2023. године, поред дежурства, исплаћивао запосленим медицинским радницима и возачима хитне медицинске помоћи прековремени рад до максимално могућег фонда сати прековременог рада најчешће због учешћа у екипи која прати пацијента који се превози до друге здравствене установе, дужег трајања операција од радног времена запосленог који учествује у оперативном тиму позивањем на одредбе члана 59 став 1 Закона о здравственој заштити. Прековремени рад исплаћује се на основу радне листе без доношења решења директора Здравственог центра.

Увидом у помоћне евиденције о прековременом раду и приправности за поједине организационе јединице је утврђено да је пракса евидентирања прековременог рада разнородна и да често се не може утврдити разлог прековременог рада јер се Упутство о обављању прековременог рада не примењује у потпуности и доследно.

У поступку ревизије је утврђено да запослени који су радили прековремено нису потписивали евиденције о прековременом раду и да све организационе јединице нису водиле евиденцију о разлозима прековременог рада, а да ни у једном случају није израђено решење којим се одобрава плаћање прековременог рада.

Здравствени центар је током поступка ревизије донео одлуку о увођењу дежурства број 03-3078 од 16. априла 2024. године којом је уведено дежурство на нивоу здравствене установе



и по лекару, као и одлуку о увођењу дежурства број 03-3090 од 17. априла 2024. године којом је уведено дежурство медицинских техничара – инструментара у Служби опште хирургије.

Здравствени центар је донео одлуке у увођењу приправности за сваку организациону јединицу у којој се организује приправност и по здравственом раднику број: 03-3080, 03-3079, 03-3081, 03-3082, 03-3084 све од 16. априла 2024. године и број: 03-3086, 03-3087, 03-3088, 03-3091, 03-3092, 03-3093, 03-3085, 03-3089 све од 17. априла 2024. године.

**Откривена неправилност 11:** Здравствени центар није донео одлуку о увођењу и обиму дежурства и приправности на нивоу здравствене установе и по здравственом раднику, што није у складу са одредбама члана 58 ст. 5 и 13 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 40 став 6 и члана 41 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Ризик:** Уколико одлуком није уређена потреба и обим дежурства ствара се ризик од нерационалног ангажовања дежурних лекара и повећавања трошкова накнаде за рад без правног основа.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Вршилац дужности директора је донео одлуку о увођењу дежурства број 03-3078 од 16. априла 2024. године којом је уведено дежурство на нивоу здравствене установе и по лекару, као и одлуку о увођењу дежурства број 03-3090 од 17. априла 2024. године којом је уведено дежурство медицинских техничара – инструментара у Служби опште хирургије. Здравствени центар је донео одлуке у увођењу приправности за сваку организациону јединицу у којој се организује приправност и по здравственом раднику број: 03-3080, 03-3079, 03-3081, 03-3082, 03-3084 све од 16. априла 2024. године и број: 03-3086, 03-3087, 03-3088, 03-3091, 03-3092, 03-3093, 03-3085, 03-3089 све од 17. априла 2024. године.

### **Потрошња горива**

Здравствени центар има усвојену Процедуру за послове транспорта и логистике. Овом процедуром је утврђено да руководилац возног парка (руководилац транспорта) након закључивања путних налога за возило изводи неопходну статистику која се односи на просечну потрошњу горива за возила, као и о утрошку мазива и делова за превентивну замену.

У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у расположиву документацију у вези са преузимањем горива за путничке аутомобиле (укључујући и санитетска возила) и праћењем потрошње и то: путне налоге за возило и извештаје о утрошеном гориву које сачињава руководилац возног парка. У путним налозима за свако возило у саставу возног парка евидентира се почетна и завршна километража, као и количина преузетог горива за то возило. На основу норматива потрошње горива за то возило утврђује се просечна потрошња горива и евентуална одступања. Статистички извештај о потрошњи се доставља управи.

У поступку ревизије је утврђено: да се путни налози за возило не воде уредно јер се не уписује почетак и крај сваке вожње, као ни дестинација; да свако возило има само једну картицу за утакање горива која се користи према потреби од стране возача који је тренутно задужен возилом на основу које се преузима гориво код уговореног добављача, али се не сачињава за сваког возача посебан извештај колико је горива преузео када је управљао возилом и колико је износила просечна потрошња у време његовог коришћења возила. Једно возило може изменити више возача током дана, али се не обавља примопредаја возила, нити се из налога за возило може поуздано утврдити када је који возач користио возило. Статистички извештај о потрошњи горива на месечном нивоу приказује евентуална одступања од



норматива потрошње горива, али се на основу њега не може утврдити ко је одговоран за учињена одступања.

У поступку ревизије је утврђено да примењене контроле активности не омогућавају да се на поуздан начин идентификује колико износи потрошња горива по возачу, већ је само могуће утврдити просечну потрошњу горива возила у одређеном периоду.

**Откривена неправилност 12:** Здравствени центар није уредио начин контроле коришћења службених возила и потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње по возачу.

**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања Здравственог центра Аранђеловац 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 7:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да уведу контролне активности на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње горива по возачу.

### Накнаде трошкова за запослене за долазак и одлазак са рада

Одредбом члана 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа се порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 5.017 динара месечно (неопорезиви износ је био у примени од 1. фебруара 2023. до 31. јануара 2024. године). Здравствени центар исплаћивао је накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада свим запосленима. Приликом исплате накнаде ових трошкова користио је пореско ослобођење предвиђено чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана, иако нису документовани трошкови превоза.

На основу узорковане документације утврдили смо да је Здравствени центар накнаду трошкова доласка и одласка са рада обрачунавао и исплаћивао на основу евиденције присутности на раду са умањењем за дане одсуства запослених са посла, изјаве о релацији путовања и потврде о цени карте у јавном превозу, без непосредног документовања трошкова превоза од стране запосленог.

**Откривена неправилност 13:** Здравствени центар исплаћивао је накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада свим запосленима и приликом исплате накнаде трошкова користио је пореско ослобођење иако ови трошкови нису документовани, што није у складу са одредбом члана 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана и Одлуком о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада.

**Ризик:** Уколико процедура обрачуна трошкова превоза запослених не обезбеђује доследну примену Закона о раду и одлуке о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада постоји ризик од извршавања расхода за трошкове превоза запослених који нису у складу са прописима којима се уређује ова област и неосноване примене пореског ослобођења.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да примењују начин документовања трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у складу са Одлуком о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада.



## Праћење извршења уговора о набавкама

Одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Одредбама члана 59 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Здравственом центру Аранђеловац број 03-9405 од 31. децембра 2020. године предвиђено је да се примерак закљученог уговора о јавној набавци доставља Служби за економско-финансијске послове, организационим јединицама које су корисници набавке, а један примерак се одлаже у предмет поступка јавне набавке.

Одредбама члана 61 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у предвиђено је да праћење извршења уговора о јавним набавкама врше организационе јединице и запослени којима је то у опису посла, начелници Одељења/Служби, а у посебним случајевима лица која писаним путем задужи директор Здравственог центра.

Увидом у Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова утврђено је да описом послова запослених није предвиђено праћење извршења уговора о јавним набавкама, а да директор писаним путем није одредио одговорна лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама.

У поступку ревизије испитан је поступак праћења извршења уговора за о јавним набавкама добара (канцеларијски материјал, материјал за прераду медицинског отпада, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство, сервис и одржавање возила, набавка услуга мобилне телефоније и извођења радова на реконструкцији и доградњи надстрешнице и адаптацији просторије за смештај РТГ апарата).

Здравствени центар није контролисао да се уговори о јавној набавци услуга сервиса и одржавања возила укупне вредности 1.756 хиљада динара, закључени у поступцима јавних набавки ЈНОП 43-2023 „Сервис и одржавање возила - комби програм – санитар“, ЈНОП 10-2023 „Сервисирање возила - лимарско фарбарске услуге“ и ЈНОП 08-2023 “Сервисирање возила - путнички програм“, извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, јер није прибављао посебне писане понуде за ванредни сервис и одржавање возила од добављача, што није у складу са одредбом члана 154 ставови 1 и 2 Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.3.2.3 Поступак јавне набавке).

Увидом у узорковану документацију о извршењу уговора о јавним набавкама утврђено је да Здравствени центар није одредио лице за праћење извршења уговора о јавној набавци и није уредио начин праћења извршења уговора о јавној набавци, што је за последицу имало преузимање обавеза преко вредности закљученог уговора, као и уговорене вредности по појединим партијама, код уговора закључених са једним добављачем за више партија.

Здравствени центар је преузео обавезе преко вредности уговора за набавку санитарског материјала најмање у износу од 311 хиљада динара и за набавку намирница за припремање хране најмање у износу од 486 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.3.2.6 Материјал - конто 426000).

**Откривена неправилност 14:** Здравствени центар није успоставио начин праћења и није одредио лица одговорна за праћење извршења уговора о јавним набавкама, што је имало за последицу преузимање обавеза преко вредности закључених уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 154 Закона о јавним набавкама и члана 61 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Здравственом центру Аранђеловац.

**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 9:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да успоставе и примењују одговарајући начин праћења извршења уговора о јавним набавкама и одреде лица за праћење извршења уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Здравственом центру Аранђеловац, како не би долазило до преузимања обавеза без закључених и преко вредности уговора.

#### 3.1.1.4 Информисање и комуникација

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

Здравствени центар Аранђеловац о свом раду обавештава јавност путем интернет странице [www.zcarandjelovac.org.rs](http://www.zcarandjelovac.org.rs) на којој су објављени основни подаци о унутрашњој организацији, руководству, јавним набавкама, правима пацијената и све неопходне информације за пацијенте.<sup>50</sup>

У поступку ревизије утврдили смо да Здравствени центар није на својој интернет страници објавио своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и финансијске извештаје, што није у складу са одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.

Здравствени центар је у току поступка ревизије предузео мере за отклањање утврђене неправилности и на својој интернет страници објавио информатор о раду, финансијске извештаје за 2022. годину и финансијске планове за 2022, 2023. и 2024. годину.<sup>51</sup>

**Откривена неправилност 15:** Здравствени центар није на својој интернет страници објавио своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и финансијске извештаје, што није у складу са одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Нечињењем података о пословању доступним јавности ствара се ризик од губитка поверења јавности и стварање околности за нетранспарентно пословање.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Здравствени центар је у току поступка ревизије на својој интернет страници објавио информатор о раду, финансијске извештаје за 2022. годину и финансијске планове за 2022, 2023. и 2024. годину

#### Рачуноводствени систем

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција. Одредбом члана 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа.

Одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом

<sup>50</sup> Интернет страница <https://www.zcarandjelovac.org.rs/> посећена је дана 1. марта 2024. године.

<sup>51</sup> Интернет страница [https://www.zcarandjelovac.org.rs](https://www.zcarandjelovac.org.rs/) је посећена дана 24. маја 2024. године.





дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање

Управни одбор Здравственог центра донео је 31. децембра 2020. године Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Здравственог центра Аранђеловац број 9404/6. Правилником је уређена основа за вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна контрола, интерна ревизија, и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

## Вођење пословних књига

Пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама којима се обезбеђује увид у стање и кретање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима.

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства уз примену прописаног контног плана за буџетски систем, на шестом нивоу, у свему сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Здравствени центар Аранђеловац врши аналитичко рашчлањавање у оквиру прописаних субаналитичких конта на седмоцифрена субаналитичка конта ради обезбеђивања помоћних евиденција (купаца, добављача, конта класе капитала, конта класе расхода, конта класе издатака, а по потреби и других конта).

Пословне књиге воде се у електронском облику у софтверу „Хелиант Монео“ ( у даљем тексту: „Монео“).<sup>52</sup>Пословне књиге воде се хронолошки, уредно и ажурно и чине их дневник, главна књига и помоћне књиге.

Помоћне књиге Здравственог центра Аранђеловац су: (1) Помоћна књига купаца; (2) Помоћна књига добављача; (3) Помоћна књига основних средстава; (4) Помоћна књига залиха; (5) Помоћна књига плата; (6) Помоћна књига благајне.

Рачуноводство је организовано на начин да се књиговодствено - финансијски послови обављају у седишту, тако да се у програму све пословне промене одвојено евидентирају за Дом здравља, Општу болницу и стоматолошку службу (свакој организационој јединици је додељена посебна шифра), али се промене по свим синтетичким и субаналитичким контима могу и интегрално посматрати за цео Здравствени центар.

Здравствени центар има организован централни магацин лекова, санитетског и потрошног материјала у оквиру кога се посебно евидентирају залихе лекова, санитетског и потрошног материјала за примарни ниво здравствене заштите (Дом здравља и стоматологију), а посебно за секундарни ниво здравствене заштите (Општа болница) из кога се лекови, санитетски и потрошни материјал издају одељенским апотекама. Целокупан излаз се евидентира као материјални утрошак, а на крају године се коригује за стање по одељенским апотекама. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар:

- нема успостављену аналитичку евиденцију исказаних потраживања од запослених по основу више исплаћене плате због непотпуно извршеног радног времена у износу од 1.995 хиљада динара за период јануар – децембар 2019. године, која би обезбедила детаљне податке о потраживању од сваког запосленог.

<sup>52</sup> Уговор број 03-1604 од 23. фебруара 2023. године закључен са добављачем „Heliant“ д.о.о Београд.





- доспеле обавезе из принудне наплате које се односе на трошкове законске затезне камате и трошкове судског и извршног поступка по основу потраживања од добављача и запослених из правоснажно окончаних судских спорова против Здравственог центра, у пословним књигама евидентира у укупном износу на основу добијених података из Сектора за принудну наплату Народне банке Србије и за ове обавезе није успоставио помоћну евиденцију обавеза (аналитичку евиденцију) која би обезбедила детаљне и ажурне податке о неизмиреним обавезама према добављачима и запосленима и омогућила књижења у главној књизи у складу са принципима двојног књиговодства.
- није успоставио аналитичку евиденцију обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000), већ води помоћну непотпуну евиденцију обавеза по основу расхода за запослене из ранијег периода у ексел табели која не омогућава увид у тачно и ажурно стање обавеза по основу расхода за запослене током пословне године, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).

**Откривена неправилност 16:** Здравствени центар није успоставио помоћне евиденције потраживања од запослених по основу више исплаћене плате због непотпуно извршеног пуног радног времена за период јануар – децембар 2019. године, доспелих обавеза према добављачима и запосленима евидентираних у принудној наплати, као ни евиденцију обавеза по основу расхода за запослене из ранијег периода који нису утужили своја потраживања, што није у складу са чланом 14 став 1, а у вези са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неуспостављањем одговарајућих помоћних аналитичких евиденција о потраживањима и обавезама настаје ризик од исказивања нетачних података о потраживањима и обавезама у финансијским извештајима.

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да успоставе детаљну аналитичку евиденцију потраживања од запослених по основу више исплаћене плате због непотпуно извршеног радног времена, доспелих обавеза у принудној наплати и обавеза по основу расхода за запослене из ранијег периода у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Здравственог центра Аранђеловац.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар приликом књижења пословних промена погрешно применио Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, тако да је:

- у својим пословним књигама опрему примљену без накнаде од Министарства здравља у износу од 664.382 хиљаде динара није евидентирао на прописаним субаналитичким контима на којима се књиже друге промене у обиму у активи и пасиви (011228 Друге промене у обиму административне опреме, конто 011248 - Друге промене у обиму опреме за заштиту животне средине и конто 011258 - Друге промене у обиму медицинске и лабораторијске опреме као и одговарајућа конта у пасиви), већ је ову опрему евидентирао на субаналитичким контима у оквиру групе конта 011220 – Административна опрема, група конта 011222 - Рачунарска опрема, 011241 - Опрема за заштиту животне средине и група конто 011251 - Медицинска опрема најмање у износу од 664.382 хиљаде динара (конто 011221 – Канцеларијска опрема, конто 011241 Опрема за заштиту животне средине, конто 011251 - Медицинска опрема) на којима се књижи опрема набављена из сопствених средстава и на тај начин није



исказао у истом износу у Билансу стања на ОП 1233 – Позитивне промене у вредности у обиму вредност основних средстава примљених као натуралну донацију или без накнаде у 2023. години, што није у складу са одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом РФЗО-а за израду Завршног рачуна за 2023. годину 30-03 број 400-17/2024 од 20. фебруара 2024. године;

- у својим пословним књигама више исказао расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) најмање у износу од 4.945 хиљада динара, а мање исказао расходе за додатак за рад ноћу (конто 411114) у износу од 4.112 хиљада динара и додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) у износу од 833 хиљада динара, јер је додатак за рад ноћу у дежурству и на дан верског празника евидентирао као прековремени рад;
- при књижењу исплате плате за месец август 2023. године мање исказао плате по основу цене рада (конто 411111) у износу од 7.665 хиљада динара, а за исти износ више исказао накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана (конто 411117), јер је исплаћене плате по основу цене рада евидентирао као накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана;
- при књижењу исплате плата за месец фебруар и мај 2023. године више исказао плате по основу цене рада (конто 411111) у износу од 99 хиљада динара, а за исти износ мање исказао накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања (конто 411118), јер је исплаћене плате по основу цене рада евидентирао као накнаду;
- при књижењу исплате плате за месец мај 2023. године више је исказао плате по основу цене рада (конто 411111) у износу од 181 хиљаде динара, мање исказао накнаду за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) у износу од 175 хиљада динара и мање исказао накнаде за време проведени на раду (минули рад) (конто 411115) у износу од шест хиљада динара, јер је накнаду за време проведено на раду (минули рад) евидентирао као рад дужи од пуног радног времена;
- погрешно евидентирао плаћену фактуру добављача ЈП Србијагас, Нови Сад на конту 421211 – услуге за електричну енергију у износу од 1.566 хиљада динара уместо на конту 421221 – природни гас;
- расходе за одржавање софтвера у износу од 4.813 хиљада динара евидентирао на конту 423221 – расходи за одржавање рачунара, уместо на конту 423212 - расходи за одржавање софтвера у истом износу,
- расходе за услуге фиксног телефона, интернета и преноса података евидентирао на конту 421411 - Телефон, телекс и телефакс, уместо да услуге фиксног телефона евидентира на прописаном субаналитичком конту 421411 - Телефон, телекс и телефакс, услуге интернета на конту 421412 – Интернет и слично, а услуге преноса података на конту 421419 – Остале услуге комуникације,
- исплаћену солидарну помоћ у случају рођења детета запосленог у износу од 1.268 хиљада динара евидентирао на конту 414420 – Остале помоћи запосленим радницима – рођење детета који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уместо на прописаном конту 414419 - Остале помоћи запосленим радницима,

што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

- залихе медицинског и лабораторијског материјала у износу од 60.357 хиљада је евидентирао на конту 022210 – залихе материјала за сталне трошкове уместо на одговарајућем конту 022237 - Залихе медицинског и лабораторијског материјала, што



није у складу са одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност 17:** Здравствени центар пословне промене евидентира на погрешним или субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што није у складу са одредбама члана 9 овог правилника.

**Ризик:** Евидентирањем расхода на погрешном конту економске класификације Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног извештавања.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да пословне промене у буџетском рачуноводству евидентирају на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар евидентирани пословне промене (плаћени трошкови законске затезне камате, накнаде за кашњење у испуњавању доспелих новчаних обавеза и трошкови извршног поступка путем принудне наплате) на конту 482361 – судске таксе најмање у износу од 1.025 хиљада динара, није евидентирао на конту 245225 – судске таксе и конту 245311 - обавезе по основу казни и пенала по решењима судова у истом износу, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност 18:** Здравствени центар евидентирани пословне промене на контима групе 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате није евидентирао на контима групе 245000 – Обавезе за остале расходе, што није у складу са одредбом чл. 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се евидентирање пословних промена не врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања обавеза на позицијама финансијских извештаја.

**Препорука број 12:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да пословне промене које се односе на плаћене обавезе за судске таксе и новчане казне и пенале по решењу судова евидентирају на одговарајућим контима обавеза, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

## Информациони систем

Здравствени центар у свом раду користи пословни информациони систем „Хелиант Монео“ који садржи модуле за: финансијско књиговодство, робно књиговодство, благајничко пословање и основна средства. До 1. новембра 2023. године пословни информациони систем „Хелиант Монео“ коришћен је за кадровску евиденцију и обрачун личних примања.

На основу члана 93 став 1 тачка 14) Закона о буџетском систему Управа за трезор, између осталог, врши централизовани обрачун примања запослених, изабраних и постављених лица код корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, који обухвата: обрачун зарада, односно плата, увећања зарада, односно додатака на плату, накнада, као и других примања и одржавање и чување базе података о запосленима, изабраним и постављеним лицима, који се односе на њихова примања. Централизовани обрачун примања запослених за Здравствени центар Аранђеловац обавља се од 1. новембра 2023. године у програму „Искра“.



Поред ових софтвера, Здравствени центар у свом раду користи и друге софтвере односно информационе системе од којих су значајни: медицински софтвер за евиденцију и заказивање прегледа „IZIS“, лабораторијски информациони систем „ЛИС“ и радиолошки информациони систем „РИС“, портале Републичког фонда за здравствено осигурање и јавних набавки.

### 3.1.1.5 Праћење и процена система

У складу са одредбама члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, 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.

Здравствени центар је 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 обавестио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле подношењем Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину<sup>53</sup>, у прописаном року.

### 3.1.2 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<sup>54</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Одредбом чланова 3 и 4 овог правилника је уређен начин успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Током 2023. године измењене су одредбе чланова 3 и 4 овог правилника.<sup>55</sup>

Одредбама члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору до ступања на снагу измена од 5. октобра 2023. године било је прописано да се интерна ревизија у форми посебне функционално независне организационе јединице успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених. Почев од 13. октобра 2023. године када су ступиле на снагу измене члана 4 овог правилника корисници јавних средстава који имају више од 500 запослених обавезни су да организују функционално независну организациону јединицу интерне ревизије. Здравствени центар на дан 13. октобра 2023. године, када су ступиле на снагу измене и допуне овог правилника, није имао успостављену интерну ревизију у складу са одредбама до тада важећег члана 4 овог правилника. Здравствени центар имао је на дан 31. децембра 2023. године 550 запослених на неодређено и одређено време, односно 542 запослена на неодређено време.

<sup>53</sup> Број 1-00587/23 од 20. марта 2023. године.

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/21, 106/13, 84/23

<sup>55</sup> Правилник о изменама и допунама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 84/23).



У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар упутио једно лице запослено на пословима руководиоца послова безбедности, одбране и ванредних ситуација на обуку код Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија ради стицања звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору током 2020. године.<sup>56</sup> Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија обавестила је упућено лице електронском поштом 28. децембра 2023. године и накнадно и писаним обавештењем од 15. јануара 2024. године да је положило испит за стицања звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и да су се стекли услови за издавање сертификата.<sup>57</sup>

Здравствени центар је донео Повељу интерне ревизије<sup>58</sup> и Етички кодекс интерне ревизије<sup>59</sup> у складу са ставом 8 члан 82 Закона о буџетском систему.

У складу са чланом 32 став 1 и 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Здравствени центар је у току 2023. године доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину<sup>60</sup> Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

**Откривена неправилност 19:** Здравствени центар није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављањем функционалне интерне ревизије слаби се функција интерне контроле.

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да успоставе интерну ревизију у складу са одредбама члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

### 3.2 Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину (члан 78).

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

Здравствени центар је 28. фебруара 2024. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;

<sup>56</sup> Пријава број 03-6179 од 7. септембра 2020. године.

<sup>57</sup> Број обавештења Централне јединице за хармонизацију 000443779 2023 10520 009 000 429 004.

<sup>58</sup> Број 03-8334 од 02. децембра 2020. године.

<sup>59</sup> Број 03-8335 од 02. децембра 2020. године.

<sup>60</sup> Број 3612 од 21. марта 2023. године.





- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године.

Поред наведених образаца, Здравствени центар, је сагласно Инструкцији за израду завршног рачуна за 2023. годину доставио и следеће обрасце:

- 1) Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године – Образац 6;
- 2) Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. децембар 2023. године – Образац 7;
- 3) Стање залиха на дан 31. децембар 2023. године – Образац 8;
- 4) Образац одступања од новчаног тока у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – К9 ООСО;
- 5) Образац ОЗПР за партиципацију и рефундације у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 6) Образац ТР – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 (ООСО) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 7) Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 8) Образац КРВ 1 – Трансфери Републичког фонда за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигурана лица Републичког фонда – конто 781100 (ООСО) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 9) Образац КРВ 2а – 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. јануар – 31. децембар 2023. године.
- 10) Образац КРВ 2б – Извршени расходи из остварених прихода од продаје крви и лабилних продуката од крви у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године.
- 11) Образац ДП – Директна плаћања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 12) Образац ВП – Коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године.

Здравствени центар је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2023. годину у законом прописаном року и у складу са садржајем.

Завршни рачун за 2023. годину усвојен је Одлуком Управног одбора број 03-4374/2 од 29. маја 2024. године.

### 3.2.1 Извештај о извршењу буџета

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 за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Састављање извештаја врши се на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године (у даљем тексту Извештај о извршењу буџета – Образац 5): Здравствени центар, исказао је мањак новчаних прилива у износу од 2.686 хиљада динара као разлику између укупних прихода и примања у износу од 1.509.413 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.512.099 хиљада динара.





### 3.2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити, члана 232 Закона о здравственом осигурању и члана 2 тачка 3 Закона о буџетском систему прописан је начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организације за обавезно здравствено осигурање. За део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, доносе се на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Контролу финансијског плана здравствене установе врши Републички фонд за здравствено осигурање.

Одредбом члана 29. Закона о буџетском систему прописано је да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, која између осталог садржи и класификацију прихода и примања, као и расхода и издатака према изворима финансирања. Класификација према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Одредбом члана 54 став 1 Закона о буџетском систему уређено је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Ставом 10 истог члана уређено је да изузетно од става 1 овог члана, корисници из става 1 овог члана расходе за запослене, пензије, енергетске услуге, услуге комуникације, комуналне услуге и расходе за закуп имовине и опреме планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години.

Финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање је објављен у "Службеном гласнику РС", бр. 139/22 од 16. децембра 2022. године, ступио је на снагу 24. децембра 2022. године, а примењивао се 1. јануара 2023. године. Саставни део Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање су финансијски планови здравствених установа.

Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину је објављен у "Службеном гласнику РС", бр. 143/22 од 29. децембра 2022. године, ступио је на снагу 30. децембра 2022. године, а примењивао се од 1. јануара 2023. године. Распоред средстава за финансирање здравствене заштите из средстава обавезног социјалног осигурања био је утврђен за Здравствени центар предрачуном средстава који је био саставни део овог правилника. Здравствени центар закључио је са Републичким фондом за здравствено осигурање уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања 30. јануара 2023. године.

Одредбама члана 119 став 1 тачка 5 Закона о здравственој заштити је прописано да Управни одбор здравствене установе доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност.

Одредбама члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити је прописано здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

Здравствени центар није донео процедуру за израду финансијског плана.

На основу члана 119 Закона о здравственој заштити Привремени управни одбор је 9. јуна 2023. године донео Одлуку о усвајању Финансијског плана за 2023. годину број 03-6091/3 од 9. јуна 2023. године.

Према образложењу одговорних лица Здравственог центра финансијски план је усвојен у јуну 2023. године из разлога што није био конституисан управни одбор. Као што је описано



у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење, Привремени управни одбор је именован у фебруару 2023. године, о чему је решење примљено у Здравствени центар у мају 2023. године. Од 9. јуна 2023. године било је четири измене Финансијског плана за 2023. годину на основу одлука Привременог управног одбора.<sup>61</sup>

У поступку ревизије извршили смо анализу података исказаних у Финансијском плану Здравственог центра након све четири измене и података унетих у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета. Утврдили смо да је Здравствени центар ускладио податке о приходима, расходима и издацима за 2023. годину унете у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета са подацима садржаним у финансијском плану, што је у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је Здравствени центар извршавао расходе и издатке у периоду од 1. јануара до 9. јуна 2023. године без усвојеног Финансијског плана за 2023. годину. Привремени управни одбор Здравственог центра Аранђеловац је након конституисања донео Одлуку о усвајању Финансијског плана за 2023. годину број 03-6091/3 од 9. јуна 2023. године.

У поступку ревизије извршено је поређење одобрених апропријација у Финансијском плану за 2023. годину и извршених расхода и издатака Здравственог центра.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација на дан 31. децембар 2023. године, укључујући и обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2023. године по испостављеним рачунима и по уговорима.

Табела број 2. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у хиљадама динара

Група конта	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачу	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)
423	3	13.680	13.680	/	926	(926)
424	3	3.234	3.234	/	398	(398)
425	3	10.775	10.775	/	2.295	(2.296)
426	3	312.337	311.884	453	86.248	(85.795)
441	3	/	/	/	8	(8)
Укупно:						(89.423)

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Здравствени центар преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање (извор 03 – социјални доприноси) у износу од 89.423 хиљаде динара и то:

- 1) економска класификација 423 – Услуге по уговору у износу од 926 хиљада динара,
- 2) економска класификација 424 – Специјализоване услуге у износу од 398 хиљада динара,
- 3) економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање у износу од 2.296 хиљада динара,
- 4) економска класификација 426 – Материјал у износу од 85.795 хиљада динара,
- 5) економска класификација 441 – Отплате домаћих камата у износу од осам хиљада динара,

што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

<sup>61</sup> Одлука број 03-8134/3 од 22. августа 2023. године. Одлука број 03-11699/3 од 19. децембра 2023. године, Одлука број 03-848/5 од 3. фебруара 2024. године и Одлука број 03-848/9 од 3. фебруара 2024. године.



Поред тога у поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из сопствених прихода (извор 04 – сопствени приходи буџетских корисника) у износу од 141.587 хиљада динара.

**Откривена неправилност 20:** Здравствени центар је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације финансијским планом у износу од 231.010 хиљада динара и то најмање у износу од 89.423 хиљада динара из средстава организација за обавезно социјално осигурање (извор 03 – социјални доприноси) и најмање у износу од 141.587 хиљада динара из сопствених прихода (извор 04 – сопствени приходи), што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

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

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација финансијским планом.

### 3.2.1.2 Текући приходи – конто 700000

Последњом изменом финансијског плана Здравственог центра за 2023. годину планирани су текући приходи у износу од 1.512.600 хиљада динара. Укупно остварени текући приходи у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5002) износе 1.509.413 хиљада динара, односно 99% планираних.

Табела број 3. Преглед текућих прихода у 2023. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних прихода	Приходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно	Републике	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5(6+7+8+9+10)	6	7	8	9	10
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	3.000	2.993	/	2.993	/	/	/
5069	740000	Други приходи	13.581	10.337	/	/	/	37	10.300
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију	90	/	/	/	/	/	/
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.495.929	1.496.083	7.952	/	1.488.131	/	/
5002	700000	Текући приходи	1.512.600	1.509.413	7.952	2.993	1.488.131	37	10.300
		%		100%	/	/	99%	/	1%

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



### 3.2.1.2.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Укупно исказане донације, помоћи и трансфери у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, износе 2.993 хиљаде динара (ОП 5067), односно 99% од планираних и у целости се односе на трансфере од других нивоа власти (конто 733100 – Трансфери од других нивоа власти) који су остварени од Општине Аранђеловац (колона 8 Обрасца 5).

Остварени приходи се односе на одобрена средства из буџета Општине Аранђеловац за набавку путничког аутомобила (1.850 хиљада динара),<sup>62</sup> намештаја (497 хиљада динара) и рачунара и рачунарске опреме (650 хиљада динара).<sup>63</sup> Опређелена средства утрошена су наменски у целости. (Напомена 3.2.1.4 Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту 733100 – Трансфери од других нивоа власти, у оквиру групе конта 733000 – Текући трансфери од других нивоа власти, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.2.2 Други приходи – конто 740000

Последњом изменом финансијског плана Здравственог центра за 2023. годину планирани су други приходи у износу од 13.581 хиљаду динара. Укупно остварени други приходи у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5069) исказани су у износу од 10.337 хиљада.

Табела број 4. Преглед текућих прихода у 2023. години

ОП 1	Конто 2	Назив конта 3	у хиљадама динара	
			Износ 4	Учешће 5
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	10.210	98%
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	37	1%
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	90	1%
5069	740000	Други приходи	10.337	100%

Наведени приходи остварени су из донација и помоћи у износу 37 хиљаде динара (колона 10 Обрасца 5) и у износу од 10.300 хиљада динара из осталих извора (колона 11 Обрасца 5).

### 3.2.1.2.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказани су у износу од 10.210 хиљада динара у целости су остварени из осталих извора (колона 11 Обрасца 5). Наведени приходи у целости се односе на споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације – конто 742300.

Табела број 5. Преглед остварених прихода од споредних продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације у 2023. години

Конто 1	Назив конта 2	Укупно 3	Примарна 4	Секундарна 5	у хиљадама динара
					Стоматологија 6
742323	Приходи од пазара и купаца	10.009	2.477	5.300	2.232
7423231	Приходи од обука за пружање прве помоћи	201	201	/	/
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације	10.210	2.678	5.300	2.232

<sup>62</sup> Број 06-740/2023-01-3 од 18. августа 2023. године.

<sup>63</sup> Број 06-947/2023-01-3 од 16. новембра 2023. године.



У поступку ревизије тестирали смо приходе од споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне организације.

Табела број 6. Структура прихода од споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне организације

Опис услуга 1	у хиљадама динара	
	Износ 2	
Пазар фискалне касе - Општа болница	4.302	
Стоматолошке услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања	2.254	
Пазар фискалне касе - Дом здравља	1.931	
Продаја секундарних сировина и расходованих основних средстава	483	
Третман медицинског отпада	317	
Приходи од давања у закуп	284	
Здравствене услуге неосигураним лицима у Општој болници	225	
Лекарски прегледи возача	203	
Лекарска уверења	88	
Преглед лица за потребе Центра за социјални рад	41	
Дежурство екипа хитне медицинске помоћи	23	
Гинеколошки прегледи - превентивни прегледи	20	
Преглед неосигураних лица у примарној здравственој заштити	17	
Вађење крви по налогу Министарства унутрашњих послова	16	
Остало	5	
Укупно	10.209	

### Ценовник за услуге на тржишту

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

Одредбама члана 146 став 2 Закона о здравственој заштити уређено 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.

Табела број 7. Преглед ценовника који су били у примени у 2023. години у Здравственом центру Аранђеловац

Број одлуке о усвајању ценовника 1	Датум усвајања ценовника 2	Врста услуге 3
01-03	23. 12. 2019.	Периодични преглед запослених
03-3232/4	18. 04. 2019.	Смањење цене ванстандардних услуга по прегледу стручног особља ЗЦ
03-1776/7-3	29. 05. 2018.	Цене услуга складиштења и третмана медицинског инфективног отпада
03-1901/1	25. 04. 2013.	Управљање и руковање моторним чамцем
03-5167/1	13. 09. 2018.	Лекарско уверење за добијање дозволе за ношење и поседовање оружја
03-5600	23. 10. 2017.	Послодавцима који поднесу захтев за преглед више од 100 запослених одобрен попуст
03-8847/1-4	9. 11. 2022.	Услуге по номенклатури и ценовнику РФЗО

У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар није утврдио структуру цена за пружање ових услуга на основу којих би се могло утврдити колико је учешће трошкова запослених, материјала и осталих трошкова насталих приликом пружања услуга на тржишту.





**Откривена неправилност 21:** Здравствени центар није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев.

**Ризик:** Уколико се не утврди структура цена здравствених услуга које се пружају уз наплату постоји ризик да се те здравствене услуге пружају испод цене коштања што може довести до ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања.

**Препорука број 15:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да предузму мере и активности како би утврдили структуру цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Приходи од пружања здравствених услуга физичким и правним лицима по захтеву остварени су у износу од 8.812 хиљада динара, од чега 2.254 хиљаде динара чине приходи од пружених стоматолошких услуга, укључујући и израду фиксних ортодонских апарата. Здравствене услуге пружане су лицима која немају својство осигураника и која немају упут на лечење од стране матичних фондова за здравствено осигурање или су пружане осигураним лицима на лични захтев јер нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања. Ови приходи укључују и издавање лекарских уверења и превентивне прегледе по захтеву физичких или правних лица за своје запослене. Средства од физичких лица по овом основу евидентирају се преко фискалне касе. Здравствени центар за пружање здравствених услуга пацијентима који нису осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање Републике Србије примењује цене прописане Правилником о ценама здравствених услуга на секундарном и терцирајном нивоу здравствене заштите који доноси Републички фонд за здравствено осигурање, а све у складу са Одлуком Управног одбора.

Приходи од медицинског отпада исказани у износу од 317 хиљада динара остварени су највећим делом по основу уговора закључених са приватним стоматолошким ординацијама на име услуга уклањања, сакупљања, транспорта и третмана (рециклажа) медицинског инфективног отпада пружених од стране Здравственог центра, а све у складу са ценовником који је усвојио<sup>64</sup> Управни одбор.<sup>65</sup>

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 Републичке дирекције за имовину (у даљем тексту: Дирекција). 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 овог закона прописано је да је уговор о давању на коришћење и уговор о закупу закључен без сагласности Дирекције из ст. 2 и 3 овог члана ништав.

Здравствени центар, као закуподавац, по основу уговора о закупу број 03-2167 од 18. априла 2018. године закљученог са Апотекарском установом „Dr Max“, Београд, као закупцем

<sup>64</sup> Здравствени центар Аранђеловац закључио је уговоре о преузимању и третману инфективног медицинског отпада са: Медицинском биохемијском лабораторијом „Farmolab“ уговор број 03-10191 од 15. децембра 2022. године, Специјалном болницом за рехабилитацију „Буковичка Бања“ уговор број 03-10188 од 15. децембра 2022. године, Стоматолошком ординацијом „DUO SMILE“ Аранђеловац уговор број 03-10195 од 15. децембра 2022. године, Стоматолошком ординацијом „Бата Дент“ уговор број 03-10193 од 15. децембра 2022. године. и Стоматолошком ординацијом „Белић“ уговор број 03-10115 од 14. децембра 2022. године.

<sup>65</sup> Одлука о новим ценама сакупљања и третмана инфективног отпада број 03-1776/7-3 од 29. марта 2018. године.



за просторију у површини од 30 м<sup>2</sup> амбуланте у Стојнику за обављање апотекарске делатности у периоду од 01. јануара 2022. године до 17. априла 2024. године, у току 2023. године остварио је приход по основу закупа у износу од 284 хиљаде динара. Уговором о закупу утврђено је да је закупац дужан да на име закупнине за један месец врши уплату месечног утрошка електричне енергије коју троши амбуланта у Стојнику по испостављеним рачунима од стране дистрибутера електричне енергије.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар у 2023. години остварио приходе од закупа у износу од 284 хиљаде динара на основу уговора закљученог 2018. године без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 22 став 2 - 4 Закона о јавној својини.

**Откривена неправилност 22:** У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар у 2023. години остварио приходе од закупа у износу од 284 хиљаде динара на основу уговора закљученог без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 22 став 2 - 4 Закона о јавној својини.

**Ризик:** Давањем у закуп ствари у јавној својини без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину ствара се ризик од остваривања прихода без правног основа.

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима да Здравствени центар даје ствари у закуп по претходно прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Приходи од продаје секундарних сировина и продаје расходованих основних средстава исказани су у износу од 483 хиљаде динара и односе се на продају расходованих основних средстава купцима „Метал Мусић“ доо Аранђеловац, СЗТР „Муки“, Буковик и једном физичком лицу.<sup>66</sup>

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора примања од продаје нефинансијске имовине који потичу од продаје основних средстава исказао као приходе и на тај начин више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 483 хиљаде динара, а мање исказао примања од продаје покретне имовине (конто 812000) у истом износу, што није у складу са одредбом члана 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Откривена неправилност 23:** Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године у колони 11 – Из осталих извора, више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 483 хиљаде динара, а мање исказао примања од продаје покретне имовине (конто 812000), јер је примања од продаје покретне имовине евидентирао и исказао као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбом члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава

<sup>66</sup>Одлука Управног одбора број 03-10088 од 15. децембра 2022. године. Уговор број 03-10449 од 27. децембра 2022. године. По уговору о купопродаји секундарних сировина број 03-6548 од 26. јуна 2023. године закљученим са купцем „Метал Мусић“ доо Аранђеловац а остварен је приход од 175 хиљада динара без ПДВ-а (Рачун број 5213-2023-ТУ-0173 од 26. јуна 2023. године). Од купца СЗТР „Муки“, Буковик остварен је приход у износу 183 хиљаде динара, који се односи на продају 76 болничких кревета и 62 ноћна ормарића (Рачун број 5213-2022-ТУ-0329 од 27. децембра 2023. године). Приход од 125 хиљада динара без ПДВ-а односи се на два продата половно моторна возила („FIAT Ducato 2.0 Ambulance“ и „Citroen Jumerp 33 Jump“ по уговору о купопродаји број 03-7644 од 8. августа 2023. године.



организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и одредбом члана 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Исказивањем примања од продаје нефинансијске имовине, као прихода од продаје добара и услуга ствара се ризик од нетачног приказивања финансијске позиције здравствене установе.

**Препорука број 17:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да примања од продаје нефинансијске имовине евидентирају и исказују на прописаним контима економске класификације у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приходи од обука за пружање прве помоћи остварени су у износу од 201 хиљаде динара, али се не евидентирају преко фискалне касе. На пружене услуге обуке из прве помоћи се обрачунава и наплаћује ПДВ у складу са Законом о порезу на додату вредност.

### Стоматолошке здравствене услуге

Здравствени центар остварио је у 2023. години приходе у износу од 2.254 хиљаде динара од пружених стоматолошких услуга које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања, укључујући и израду фиксних ортодонских апарата.

Здравствени центар је закључио уговоре о пословној сарадњи са купцима „Фортуна Маркет“ доо Аранђеловац<sup>67</sup> и Дом здравља „Свети Ђорђе“, Топола за пружање стоматолошких услуга које се не обезбеђују као право из обавезног здравственог осигурања, запосленима код ових правних лица, од стране стоматолошке службе Здравственог центра. Овим уговорима је уређено да је корисник услуге (правно лице) дужан да за пружене услуге његовим запосленима изврши плаћање у четири или осам једнаких месечних рата обуставом од зараде запосленима и уплатом на текући рачун Здравственог центра Аранђеловац.

Одредбом члана 462 став 1 Закона о облигационим односима је прописано да ако уговором о продаји цена није одређена, а ни уговор не садржи довољно података помоћу којих би се она могла одредити, уговор нема правно дејство.

У поступку ревизије је утврђено да уговори о пословној сарадњи којима се уговара пружање стоматолошких здравствених услуга запосленима у другим правним лицима не садрже одредбе по којим ценама ће се пружати стоматолошке здравствене услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања.

Здравствени центар је током поступка ревизије предузео мере за отклањање утврђене неправилности тако што је закључио анексе уговора о пословној сарадњи са Економско угоститељском школом „Слободан Минић“, Аранђеловац и Фортуном маркет доо, Аранђеловац у које је унео одредбу да ће се стоматолошке здравствене услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања пружати по важећем ценовнику Здравственог центра.<sup>68</sup>

**Откривена неправилност 24:** Здравствени центар закључио је уговоре о пружању стоматолошких услуга које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања који не садрже цену, као ни довољно података помоћу којих би се она могла одредити, што није у складу са одредбом члана 462 став 1 Закона о облигационим односима.

<sup>67</sup> Уговор број 03-1721 од 24. фебруара 2023. године.

<sup>68</sup> Анекс уговора број 03-1842 од 18. јуна 2024. године и Анекс уговора број 03-1841 од 18. јуна 2024. године.



**Мера предузета у поступку ревизије:** Одговорна лица су закључила анексе уговора о продаји, односно уговора о пружању здравствених услуга које се не остварују као право из обавезног здравственог осигурања у које су унела одредбу да ће се стоматолошке здравствене услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања пружати по важећем ценовнику Здравственог центра.

Стоматолошке здравствене услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања су пружали доктори стоматологије чије се плате не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. Ови доктори стоматологије су, такође, у оквиру свог радног времена пружали здравствене услуге које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања (стоматологија одраслих) и које су фактурисали Републичком фонду за здравствено осигурање.

Одредбом члана 197 ст. 1 и 2 Закона о здравственом осигурању је прописано да се односи између Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања, уређују уговором који се закључује за једну календарску годину, у складу са финансијским планом Републичког фонда. Уговор из става 1. овог члана закључује се на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Републички фонд за здравствено осигурање је са Здравственим центром закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину.

Одредбом члана 204 Закона о здравственом осигурању је прописано да су Здравствене установе из Плана мреже дужне да приоритетно закључе уговор са Републичким фондом за расположиве капацитете у погледу простора, опреме и кадрова, односно да приоритетно извршавају уговорне обавезе према Републичком фонду, у односу на обавезе које имају из закључених уговора о пружању здравствених услуга са другим правним и физичким лицима.

Одредбом члана 10 став 2 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину је прописано да Републички фонд, односно филијала са здравственом установом уговара запослене највише до броја и по структури, који су утврђени кадровским планом из става 1. овог члана, за чије се плате средства обезбеђују из организације обавезног здравственог осигурања. Списак запослених за чије се плате средстава обезбеђују из организације обавезног здравственог осигурања, усаглашен и потписан са здравственом установом, са стањем на дан 1. јануар 2023. године, саставни је део уговора (у даљем тексту: уговорени број и структура запослених).

Одредбом члана 9 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања је уређено да је здравствена установа у обавези да утврди радно време, у складу са законом којим се уређује здравствена заштита и које задовољава потребе осигураних лица Републичког фонда и да организује сменски рад у складу са расположивим капацитетима (простор, опрема и уговорени кадар). Ставом 2 овог члана уговора је уређено да је здравствена установа у обавези да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена уговорене здравствене услуге у складу са планом рада.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања здравствена установа се обавезала да уговорену накнаду користи према наменама утврђеним уговором. План рада Здравственог центра за Дом здравља, у оквиру планираних услуга здравствене заштите не обухвата услуге специфичне здравствене заштите стоматолошке здравствене услуге које не представљају право из обавезног здравственог



осигурања и нису прописане одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији.<sup>69</sup>

У Плану рада, у делу података о уговореним радницима, доктори стоматологије су уговорени са 100% радног времена за пружање стоматолошких здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања.

У поступку ревизије је утврђено да један лекар специјалиста ортодонт чија се плата финансира из средстава обавезног здравственог осигурања радио током 2023. године на изради фиксних ортодонских апарата за тржиште (које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања), односно које је Здравствени центар наплаћивао од пацијената по цени од 40.000 динара коју је утврдио Управни одбор својом одлуком број 03-6067/1-4 од 12. децембра 2014. године. Плата за пуно радно време овог уговореног радника исплаћена је у целости на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно из трансфера остварених од Републичког фонда за здравствено осигурање. Приходи остварени по овом основу у износу од 1.356 хиљада динара користе се за плаћање обавеза Здравственог центра у принудној наплати.

### Скретање пажње

Скрећемо пажњу да су уговорени радници у служби стоматолошке здравствене заштите, у оквиру редовног радног времена, поред услуга које су обухваћене уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину, пружали и услуге уз наплату, иако су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања. Приходи остварени по овом основу у износу од 1.356 хиљада динара користе се за плаћање обавеза Здравственог центра у принудној наплати. Потребно је да надлежни органи преиспитају начин уговарања и финансирања плата радника уговорених са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања, а који у редовно радно време пружају и услуге уз наплату.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, ценовнике здравствених услуга, фактуре и другу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање остварених прихода и утврђено је да су приходи од продаје добара и услуга евидентирани и исказани у складу са ценовницима или посебним одлукама које су се примењивали у 2023. години и који су усвојени од стране Управног одбора Здравственог центра.

### 3.2.1.2.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000

Последњом изменом финансијског плана Здравственог центра за 2023. годину планирани су приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.487.977 хиљада динара. Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета– Образац 5 (ОП 5099), исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.496.083 хиљаде динара, односно за осам хиљада динара више од планираних.<sup>70</sup>

<sup>69</sup> Мишљење Института за јавно здравље Крагујевац на План рада Дома здравља Аранђеловац број 01-448 од 23. јануара 2023. године.

<sup>70</sup> Републички фонд за здравствено осигурање је обавестио у 2024. години Здравствени центар да није благовремено у 2023. години доставио податке о извршеним директним плаћањима (154 хиљада динара за извршена директна плаћања лекова на рецепт), што је утицало и на усаглашавање планираних и извршених средстава за ове намене.





Здравствени центар остварио је трансфере између буџетских корисника на истом нивоу од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.488.131 хиљаде динара (колona 9 Обрасца 5 – ООСО) и од Министарства здравља у износу од 7.952 хиљаде динара (колona 6 Обрасца 5 – Република).

Републички фонд за здравствено осигурање – филијала за Шумадијски округ закључила је 30. јануара 2023. године, на основу одредби члана 197 Закона о здравственом осигурању, уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину<sup>71</sup> са Здравственим центром Аранђеловац и четири анекса уговора у току 2023. године<sup>72</sup>.

Одредбама чл. 91 – 103 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину<sup>73</sup> утврђен је поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга.

У наредној табели дат је преглед укупно пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у 2023. години.

Табела број 8. Преглед укупно пренетих средстава од РФЗО-а у 2023. години

у хиљадама динара

Ниво здравствене заштите	Пренета средства по дугу из 2022. године	Пренета средства закључно са 31.12.2023.	Пренета средства ван уговора	Пренето по закључцима Владе	Укупно пренета средства у 2023. години	Наплаћена партиципација	Укупно пренета средства са партиципацијом у 2023. години
1	2	3	4	5	6=(2 до 5))	7	8=(6+7)
Примарна	21.578	365.698	7.050	4.640	398.966	2.369	401.335
Секундарна	86.774	937.094	4.644	4.539	1.033.051	3.973	1.037.024
Стоматологија	2.001	47.715	-	13	49.729	43	49.772
Укупно	110.353	1.350.507	11.694	9.192	1.481.746	6.385	1.488.131

Инструкцијом о начину и поступку спровођења обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Табела број 9. Преглед евидентираних трансфера по наменама

у хиљадама динара

РБ	Намена	Пренета средства
1	2	3
1	Плате	999.156
2	Прековремени рад	1.207
3	Инвалиди	3.440
4	Превоз	34.189
5	Јубиларне награде	3.894
6	Отпремнине	419
7	Новчана помоћ - рођење детета	428
8	Накнада за рад-новчана помоћ	8.434
9	Енергенти	70.522

<sup>71</sup> Број 03-834 од 30. јануара 2023. године.

<sup>72</sup> Анекс 1 Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину број 03-9390 од 4. октобра 2023. године; Анекс 2 овог уговора број 03-10952 од 27. новембра 2023. године; Анекс 3 број 03-11688 од 19. децембра 2023. године и Анекс 4 број 03-11998 од 27. децембра 2023. године.

<sup>73</sup> „Службени гласник РС“, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23, 116/23.



Рб	Намена	Пренета средства
1	2	3
10	Исхрана болесника	5.885
11	Материјални трошкови	77.402
12	Лекови у ЗУ	66.443
13	Санитетски и медицински материјал	95.374
14	Цитостатици са листе лекова	3.888
15	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	2.415
16	Крв и производи од крви	4.886
17	Дијализни материјал и лекови за дијализу	24.428
18	Уградни материјал	67.642
19	Гасови - лекови ван уговора	4.644
20	Сандостатин - лекови ван уговора	7.050
21	Партиципација	6.385
Укупно пренето у 2023. години		1.488.131

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

За период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године спроведен је коначни обрачун са здравственим установама примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите и здравственим установама за стоматолошку здравствену заштиту. Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Шумадијски округ је са Здравственим центром Аранђеловац усагласила податке о пренетим средствима Здравственом центру,<sup>74</sup> као и износ укупних расхода насталих пружањем услуга здравствене заштите који су исказани у Коначном обрачуну за 2023. годину.<sup>75</sup>

Закључкцима Владе Републике Србије<sup>76</sup> дата је сагласност за исплату награда и прековременог рада запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2. Средства која су обезбеђена у буџету Републике Србије, преко Министарства здравља се трансферишу Републичком фонду за здравствено осигурање, који их затим преноси здравственим установама. Здравствени центар је током 2023. године, у складу са овим закључком Владе, остварио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу од Републичког фонда за здравствено осигурање који се односе на исплату награда и прековременог рада запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 у износу од 9.192 хиљаде динара.

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

<sup>74</sup> Записник о усаглашавању пренетих средстава за период од 01.01.2023 – 31.12.2023. године број 12 03-450-12/-6 од 05.01.2024. године (број у Здравственом центру Аранђеловац 02-209 од 11. јануара 2024. године). Записник о усклађивању рачуноводствене евиденције за период од 01.01 – 31.12.2023. године број 12-03-450-265/2024-7 од 2. фебруара 2024. године.

<sup>75</sup> У поступку ревизије је утврђено да постоје неусаглашености између Записника о усаглашавању пренетих средстава за период од 01.01.2023 – 31.12.2023. године и Коначног обрачуна за 2023. годину између позиција плате у стоматолошкој здравственој заштити и плате у примарној здравственој заштити у износу од 58 хиљада динара, јер су за овај износ погрешно пренета средства за примарну здравствену заштиту, уместо за стоматолошку здравствену заштиту како је признато по коначном обрачуну за 2023. годину, што није утицало на укупно исказивање примљених средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање.

<sup>76</sup> 05 број 401-1978/2021 од 4. марта 2021. године и 05 број 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године.



Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се, приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета, у колону 6 (шест) уноси износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора из 01<sup>77</sup> и извора 02,<sup>78</sup> а да се у колону 9 (девет) уноси износ остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 03.<sup>79</sup>

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду Завршног рачуна за 2023. годину<sup>80</sup> утврђено је да је здравствена установа у обавези да све трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање исказе у колони 9 на конту 781111 (ОП 5101).

Здравствени центар је трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање за исплату награда и прековременог рада запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести „COVID-19“ изазване вирусом „SARS-CoV-2“, за које су средства обезбеђена из буџета Републике, исказао у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у колони 9 (приходи из буџета ООСО), на економској класификацији 781100 – Трансфери између корисника на истом нивоу.

### Скретање пажње

Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, поступајући по Инструкцији Републичког фонда за здравствено осигурање за израду Завршног рачуна за 2023. годину:

- више исказао трансфере остварене из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у износу од 9.192 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказао приходе из буџета Републике за исти износ, јер је средстава пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање, која су обезбеђена из буџета Републике Србије за исплату награда и прековременог рада запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести „COVID-19“ изазване вирусом „SARS-CoV-2“, исказао у колони 9 (из буџета ООСО) уместо у колони 6 (из буџета Републике),

- више исказао расходе за плате, додатке и накнаде (конто 411000) у износу од 7.982 хиљаде динара у колони 9 – Расходи и издаци извршени из средстава ООСО и у истом износу мање исказала наведене расходе у колони 6 – Расходи и издаци извршени на терет буџета Републике, јер је расходе извршене за исплату награде и прековременог рада запосленима ангажованим на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19, који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету Републике Србије, исказао у колони 9, уместо у колони 6 Обрасца 5,

-више исказао расходе социјалне доприноси на терет послодавца (конто 412000) у износу од 1.209 хиљаде динара у колони 9 – Расходи и издаци извршени из средстава ООСО и у истом износу мање исказао наведене расходе у колони 6 – Расходи и издаци извршени на терет буџета Републике, јер је расходе за социјалне доприноси на терет послодавца обрачунате и исплаћене на награде и прековремени рад запосленима ангажованим на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19, који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету Републике Србије, исказао у колони 9, уместо у колони 6 Обрасца 5,

<sup>77</sup> Општи приходи и примања из буџета.

<sup>78</sup> Трансфери између корисника на истом нивоу.

<sup>79</sup> Социјални доприноси.

<sup>80</sup> Број 400-17/2024 од 20. фебруара 2024. године.



што није у складу са одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Потребно је да Републички фонд за здравствено осигурање усклади инструкцију коју даје здравственим установама за израду завршног рачуна са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Здравствени центар је у Спроведеном обрачуна са здравственим установама примарне здравствене заштите, Спроведеном обрачуна са здравственим установама секундарне здравствене заштите из Прилога 2 Одлуке о предрачунама и Спроведеном обрачуна са здравственим установама за стоматолошку здравствену заштиту за 2023. годину са Филијалом за шумадијски округ Републичког фонда за здравствено осигурање, више исказао:

- 1) На позицији плата, расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 352 хиљаде динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу примене основног и додатног коефицијента у већем износу од прописаног;
- 2) обрачунске расходе најмање у износу од 1.525 хиљада динара, јер је на позицији:
  - материјалних и осталих трошкова, тачка 1.4.1 Спроведеног обрачуна са здравственим установама примарне ЗЗ (Образац Г1 – Примарна ЗЗ) као обрачунски расход више исказао износ од 873 хиљаде динара који се односи на извршене расходе путем принудне наплате према запосленима за неисплаћене дневнице по основу правноснажних судских пресуда (681 хиљада динара) и на исплаћене дневнице запосленима за децембар 2022. године (192 хиљаде динара);
  - материјалних и осталих трошкова, тачка 1.5.1 Спроведеног коначног обрачуна са здравственим установама секундарне ЗЗ (Образац Г4 – Секундарна ЗЗ ДСГ) као обрачунски расход више исказао износ од 554 хиљаде динара за набавку софтвера за функционалну интеграцију дигиталних података јер је извршене расходе евидентирао као расходе за услугу одржавања рачунара (конто 423221) уместо као издатке за нематеријалну имовину на конту 515000;
  - материјалних и осталих трошкова, тачка 2.1.3 Спроведеног обрачуна са здравственим установама за стоматолошку ЗЗ (Образац Г9 – Стоматологија) као обрачунски расход више исказао износ од 98 хиљада динара, јер је у износ обрачунских расхода укључио и трошкове поправке медицинске стоматолошке опреме и образовања и усавршавања запослених из 2022. године,и на тај начин више наплатио износ од 1.522 хиљаде динара (призната накнада за примарну здравствену заштиту је мања за три хиљаде динара од исказаних обрачунских расхода).

**Откривена неправилност 25:** Здравствени центар је у Коначном обрачуна за 2023. годину више исказао расходе за плате и обрачунске расходе у укупном износу од 1.874 хиљаде динара, и то: (1) на позицији плата више исказао расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 352 хиљаде динара по основу примене основног и додатног коефицијента у већем износу од прописаног; (2) на позицији материјалних и осталих трошкова за примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту, више исказао обрачунске расходе најмање у износу од 1.522 хиљаде динара: за дневнице из ранијег периода; за набавку софтвера за функционалну интеграцију дигиталних података; за услуге поправке медицинске опреме и за услуге образовања и усавршавања запослених из ранијег периода; и на тај начин више их наплатио у истом износу од



Републичког фонда здравствено осигурање, што није у складу са Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину.

**Ризик:** Наплатом средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање за расходе који нису настали у складу са уговором и законским прописима, настаје ризик од више наплаћених средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање и угрожавања функционисања система здравствене заштите.

**Препорука број 18:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више пренетих средстава накнаде за рад исказаних у Коначном обрачуну за 2023. годину, који се не могу финансирати по основу закљученог уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање ради усклађивања признате накнаде за 2023. годину.

### Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу од Министарства здравља Републике Србије

Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5100) у колони 6 Република, исказао трансфере на истом нивоу власти примљене у износу од 7.952 хиљаде динара за средства примљена од Министарства здравља Републике Србије.

Табела број 10. Преглед намене средстава пренетих из буџета Републике Србије у 2023. години

			у хиљадама динара
Ред.бр.	Намена	Износ	
1	2	3	
1	Капитално одржавање зграда и објеката	1.818	
2	Медицинска и лабораторијска опрема	6.134	
Укупно пренета средства из буџета Републике			7.952

У поступку ревизије ревидирали смо трансфере од Министарства здравља Републике Србије у целости.

Министарство здравља је обезбедило средства Здравственом центру у износу од 1.818 хиљада динара за извођење радова на уређењу просторије за смештај РТГ апарата у складу са Планом расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република Србија за набавку опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање за 2022. годину.<sup>81</sup> Средства су у целости утрошена у складу са одређеном наменом. Уговор за извођење радова закључен је 6.октобра 2022. године у поступку јавне набавке на уговорену вредност од 1.818 хиљада динара без ПДВ-а у ком износу су и извршени издаци. (Напомена 3.2.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).

Министарство здравља је обезбедило средства за набавку опреме за ортопедску хирургију и поправку видео-гастроскопа у износу од 6.134 хиљаде динара, од чега се износ од 5.370 хиљада динара односи на набавку ортопедске опреме и износ од 764 хиљаде динара односи на поправку видео-гастроскопа.<sup>82</sup> Набавка ортопедске опреме је извршена од добављача „Magna pharmacia“ доо Београд, а поправку видео-гастроскопа је извршио добављач „Olimpus Szerch Group“,огранак Београд. (Напомена 3.2.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).

<sup>81</sup> Допис Министарства здравља број 401-00-3319/25-9/2021-13 од 30. августа 2022. године. План број 401-00-3319/25/2021-13.

<sup>82</sup> Допис Министарства здравља број 401-00-3319/27-9/2021-13 од 23. септембра 2022. године.





### 3.2.1.3 Текући расходи – конто 400000

Последњом изменом финансијског плана Здравственог центра за 2023. годину, планирана су средства за текуће расходе у износу од 1.499.339 хиљада динара. Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 1.498.711 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед извршених текућих расхода по изворима финансирања у 2023. години

у хиљадама динара								
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Општина/град	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5=6+7+8+9	6	7	8	9
5174	410000	Расходи за запослене	1.063.861	1.063.859	/	1.060.430	/	3.429
5196	420000	Коришћење услуга и роба	422.512	422.045	/	419.875	222	1.948
5293	460000	Донације, дотације и трансфери	7.576	7.576	/	7.569	/	7
5324	480000	Остали расходи	5.390	5.385	416	24	/	4.945
5173	400000	Текући расходи	1.499.339	1.498.865	416	14.887.898	222	10.329

### Расходи за запослене – конто 410000

Последњом изменом финансијског плана Здравственог центра за 2023. годину, планирана су средства за расходе за запослене у износу од 1.063.861 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5174) у износу од 1.063.859 хиљада динара (у 2022. години износили су 1.266.077 хиљада динара), што је 99% од планираних Финансијским планом.

Табела број 11. Преглед расхода за запослене у 2023. години по изворима финансирања

у хиљадама динара						
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода Укупно	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	876.609	876.609	837.898	2.711
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	134.767	134.767	134.450	317
5181	413000	Накнаде у натура	903	903	903	
5183	414000	Социјална давања запосленима	10.833	10.832	10.832	
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	33.569	33.569	33.286	283
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.180	7.179	7.061	118
5174	410000	Расходи за запослене	1.063.861	1.063.859	1.024.430	3.429

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



## Кадровски план

На основу члана 161 Закона о здравственој заштити министар доноси кадровски план за запослене у здравственој установи. Кадровски план из става 1 овог члана представља максимални број запослених у здравственим установама у јавној својини, односно максимални број запослених у свакој појединачној здравственој установи у одговарајућој буџетској години.

Министар здравља је Кадровским планом за 2023. годину<sup>83</sup> од 26. априла 2023. године утврдио укупан број запослених у Здравственом центру који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, а на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање на 541 лице.

Табела број 12. Преглед броја запослених одобрен Кадровским планом за 2023. годину број 112-01-61/2022-02 од 26. априла 2023. године

Здравствени радници								
Доктори медицине	Фармацеут/фармацеут биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС	Здравствени сарадници	Немедицински радници	Доктори стоматолози	Стоматолошке сестре ВШС и ССС	Зубни техничари ВШС и ССС	Укупан број запослених
1	2	3	4	5	6	7	8	9
129	2	267	2	117	9	13	2	541

Овим Кадровским планом омогућено је запошљавање 22 лица на неодређено време, од чега једног новог лица по основу увећања броја здравствених радника са вишом и средњом стручном спремом и 21 лица ради занављања упражњених, односно слободних радних места.

Табела број 13. Структура занављања кадрова по Кадровском плану за 2023. годину

Опис	Број извршилаца по Кадровском плану	
	1	2
<b>Занављање кадра</b>		
Доктори медицине у ДЗ		5
Високе/више медицинске сестре у ДЗ		2
Средње медицинске сестре у ДЗ		2
Возачи санитарних возила у ДЗ		2
Административни радници са ССС у ДЗ		1
Спремачица у ДЗ		1
Доктори медицине у ОБ		5
Високе/више медицинске сестре у ОБ		
Средње медицинске сестре у ОБ		2
Фармацеутски техничар		1
Медицински техничар		1
Укупно		22

Укупан број запослених радника у Здравственом центру на дан 31. децембар 2023. године износио је 550 и усаглашен је са Кадровским планом за 2023. годину.

### Заснивање радног односа у 2023. години

У 2023. години у Здравственом центру извршен је пријем у радни однос на неодређено време 82 лица (32 лица по сагласностима Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и 50 лица по закључку Владе Републике Србије број 112-111193/82023 од 14. новембра 2023. године).

<sup>83</sup> Кадровски план број 112-06-64/2023-02 од 26. априла 2023. године.



Табела број 14. Преглед структуре новозапослених на неодређено време у 2023. години (без лица која су дала отказ након запошљавања)

Опис	Број запослених
1	2
Закључак Владе РС 05 бр.112-11193/23 од 14. новембра 2023. године	50
Доктор медицине	16
Доктор стоматологије	1
Здравствени радници са ВШС и ССС	28
Немедицински радник - административни	1
Немедицински радник - технички и помоћни	4
Сагласност МЗ РС бр.112-01-1153/22-02 од 6. јануара 2023. године	4
Немедицински радник – административни (дипл. Правник)	1
Немедицински радник - технички и помоћни са НСС	3
Сагласност МЗ РС бр.112-02-280/23-02 ОД 27. марта 2023. године	6
Доктор медицине	2
Здравствени радници са ВШС и ССС (радиолошки техничар)	1
Немедицински радник - технички и помоћни са НСС	3
Сагласност МЗ РС бр.112-02-647/23-02 од 16. јуна 2023. године	6
Доктор медицине	2
Здравствени радници са ВШС и ССС (медицински техничари)	3
Немедицински радник - технички и помоћни	1
Сагласност МЗ РС бр.112-02-972/23-02 од 3. августа 2023. године	7
Доктор медицине	2
Здравствени радници са ВШС и ССС (медицински техничари)	1
Немедицински радник - технички и помоћни са НСС	3
Фармацеутски техничар	1
Сагласност МЗ РС бр.112-02-840/23-02 од 3. августа 2023. године	9
Доктор медицине	4
Здравствени радници са ВШС и ССС (медицински техничари)	2
Немедицински радник - технички и помоћни са ССС	3
Укупно	82

У поступку ревизије извршен је увид у сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и уговоре о раду на неодређено време које је Здравствени центар закључио са запосленима у 2023. години и утврдили смо да је Здравствени центар извршио пријем у радни однос на неодређено време 32 лица у складу са прибављеним сагласностима ове комисије, што је у складу са чланом 2 Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>84</sup>. Три лица која су се запослила по сагласностима Комисије су током 2023. године дала отказ уговора о раду у Здравственом центру ради запошљавања у другој здравственој установи из Плана мреже здравствених установа.

Закључком Владе Републике Србије број 112-111193/82023 од 14. новембра 2023. године Здравственом центру омогућено је заснивање радног односа са 51 лицем. Здравствени центар запослио је 50 извршилаца по овом Закључку.

Табела број 15. Структура лица запослених по закључку Владе од 14. новембра 2023. године

Опис	Одобрени број извршилаца	Запослени број извршилаца
1	2	3
Доктори медицине	16	16
Доктор стоматологије	1	1
Здравствени радници са ВШС и ССС	28	28
Здравствени сарадник	1	0
Немедицински радник - административни	1	1
Немедицински радник - технички и помоћни	4	4
Укупно	51	50

<sup>84</sup> „Службени гласник РС“, број 159/20.



Здравствени центар запослио је крајем новембра 2023. године 50 лица на неодређено време ангажованих за време епидемије „SARS-COVID 19“ вируса у складу са закључком Владе Републике Србије. Тачком 2 закључка задужено је Министарство здравља да у сарадњи са Републичким фондом за здравствено осигурање и Генералним секретаријатом Владе изврши усклађивање кадровских планова здравствених установа са бројем и структуром лица која су засновала радни однос по овом закључку. У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврдили смо да почетак обрачуна плата новозапослених лица одговара датуму заснивања радног односа.

#### *Престанак радног односа у 2023. години*

У 2023. години у Здравственом центру престао је радни однос за 30 лица која су била запослена на неодређено време, од чега је за 16 лица престао радни однос због стицања услова за пензију, једно лице је споразумно раскинуло радни однос и 13 запослених је дало отказ уговора о раду. У поступку ревизије је на одабраном узорку утврђено да запосленима након дана престанка радног односа није обрачунавана плата.

#### *Скраћено радно време и акт о процени ризика*

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 самоуправе (у даљем тексту: Посебан колективни уговор)<sup>85</sup> прописано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. 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. У 2023. години у Републици Србији дошло је до измене прописа о безбедности и здрављу на раду. Наиме, донет је нови Закон о безбедности и здрављу на раду<sup>86</sup> који је ступио на снагу 7. маја 2023. године (у даљем тексту: Закон о безбедности и здрављу на раду).

Одредбама члана 16 Закона о безбедности и здрављу на раду је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној средини и да утврди начин, мере и рокове за отклањање или смањење ризика на најмању могућу меру. Ставом 2 истог члана је прописано да је послодавац дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности или штетности и промене нивоа ризика у радном процесу, увођења новог радног места и нове технологије и промене услова радне средине. Акт о процени ризика заснива се на утврђивању опасности и штетности на радном месту у радној средини, 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 средини прописује министар надлежан за послове рада.

Одредбама члана 13 раније важећег Закона о безбедности и здрављу на раду<sup>87</sup> било је прописано 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

<sup>85</sup> „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

<sup>86</sup> „Службени гласник РС”, бр. 35/23

<sup>87</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др.закон.



у процесу рада. Акт о процени ризика се заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. 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.<sup>88</sup>

Чланом 38 став 1 Посебног колективног уговора уређено је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада.

Сагласно одредбама члана 68 Посебног колективног уговора, 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.

У складу са чланом 3 став 3 тачке 2, 3 и 4 овог правилника процена ризика између осталог, обухвата и: опис технолошког и радног процеса, опис средстава за рад, и њихово груписање и опис средстава и опреме за личну заштиту на раду; снимање организације рада и препознавање и утврђивање опасности и штетности на радном месту и у радној околини. Снимање организације рада обухвата 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, како је прописано чланом 6 став 1 овог правилника. Акт о процени ризика подлеже делимичним изменама и допунама у случају појаве сваке нове опасности или штетности, односно промене нивоа ризика у процесу рада и када је процена заснована на подацима који нису ажурни, у складу са чланом 15 став 2 тачке 2) и 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

У поступку ревизије извршен је увид у Акт о процени ризика Здравственог центра Аранђеловац број 03-1437/1 од 14. септембра 2011. године. Овим актом извршена је процена ризика у складу са тада важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 082/XXVI од 10. марта 2010. године, тако што су радна места процењивана по групама послова (укупно 33 радних места, односно група послова). Овим актом утврђено је 25 појединачних радних места са повећаним ризиком у Дому здравља и 48 појединачних радних места у Општој болници, а која припадају груписаним радним местима за која је вршена процена ризика. Након доношења овог акта о процени ризика Здравствени центар је 2013. године донео нови Правилник о организацији и систематизацији послова, који је измењен 2016. године, да би 2018. године поново био донет нови правилник о организацији и систематизацији послова, који је измењен сада важећим Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 03-6621 од 23. августа 2022. године (у тексту: Правилник о организацији и систематизацији). Здравствени центар је у новембру 2017. године вршио поновну процену ризика, али акт о процени ризика није усвојен од стране надлежних органа.

Здравствени центар је закључно са 31. децембром 2022. године завршио потпуну реконструкцију објекта Опште болнице, а током 2023. године је увео у употребу нову опрему.

<sup>88</sup> Одредбама члана 108 став 2 новог Закона о безбедности и здрављу на раду из 2023. године је прописано да подзаконски акти који су донети на основу Закона о безбедности и здрављу на раду („Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др. закон) настављају да се примењују до доношења подзаконских аката из става 1. овог члана, ако нису у супротности са овим законом.





У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар није изменио акт о процени ризика из 2011. године након промене нивоа ризика у радном процесу, увођења нове технологије (опреме) и промене услова радне средине (потпуна реконструкција објекта стационара болнице), односно није извршио његово усаглашавање са Правилником о организацији и систематизацији радних места из 2022. године.

Здравствени центар није одлуком о радном времену утврдио прецизан распоред рада запослених у организационим јединицама и нема евиденцију присуства на раду, па се није могло поуздано утврдити на којим радним местима, односно у којим организационим јединицама запослени ефективно раде скраћено радно време. Здравствени центар доставио је у поступку ревизије преглед радних места на којима запослени фактички раде скраћено радно време<sup>89</sup> на основу акта о процени ризика из 2011. године и по основу ког црпе и друга радна права из права на скраћено радно време (увећани број дана годишњег одмора, права на превентивни преглед и др.). (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).

**Откривена неправилност 26:** Здравствени центар није изменио и допунио акт о процени ризика на радним местима и у радној околини из 2011. године, након доношења новог акта о организацији и систематизацији радних места из 2022. године и након промене нивоа ризика у радном процесу, увођења нове технологије (опреме) и промене услова радне средине (потпуна реконструкција објекта стационара болнице), што није у складу са одредбом члана 13 раније важећег Закона о безбедности и здрављу на раду и чланом 15 став 2 тачке 2 и 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

**Ризик:** Уколико се акт о процени ризика не усагласи са новим интерним актом о организацији и систематизацији радних места и променом нивоа ризика на радном месту и радној околини, постоји ризик да се неће применити све мере заштите на радним местима на којима можда постоји ризик за здравље и безбедност људи, као и да се скраћено радно време, као једна о мера за смањење ризика, неосновано уведе на појединим радним местима на којима не постоји таква потреба.

**Препорука број 19:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да измене и допуне акт о процени ризика на радним местима и у радној околини и да скраћено радно време уведу у складу са актом о процени ризика.

Одредбом члана 33 став 1 тачка 9 Закона о раду је прописано да уговор о раду садржи радно време (пуно, непуну или скраћено). У поступку ревизије је утврђено да уговори о раду које је закључио Здравствени центар садрже одредбу да пуно радно време запослених који раде скраћено радно време износи 40 сати недељно.

**Откривена неправилност 27:** Здравствени центар је закључио уговоре о раду на пуно радно време са запосленима који су радили скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачка 9 Закона о раду.

**Ризик:** Уколико уговори о раду не садрже тачан податак о радном времену, постоји ризик да ће запослени остварити или неће остварити права која им припадају.

**Препорука број 20:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да уговоре о раду са запосленима ускладе са актом о процени ризика на радним местима и у радној околини.

Поред тога што није ажурирао акт о процени ризика Здравствени центар је увео скраћено радно време и на радним местима за која актом о процени ризика нису утврђена као радна

<sup>89</sup> Број 03-2784 од 9. априла 2024. године.



места са повећаним ризиком и за три радна места у Одсеку за патохистолошко-анатомску дијагностику није уопште извршена процена ризика.

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар увео скраћено радно време у 12 организационих јединица на 34 радних места која нису актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком. Здравствени центар је увео скраћено радно време на овим радним местима применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора. У 2023. години на овим радним местима је радило 70 лица.

Табела број 16. Преглед радних места која нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком

Р.б.	Организациона јединица	Назив радног места	Дужина скраћеног радног времена	Број запослених
1	2	3	4	5
1	Кабинет за пнеумофизиологију	Доктор медицине специјалиста/начелник	30	1
		Медицински техничар у амбуланти/одговорни		1
2	Служба за педијатрију	Доктор медицине специјалиста/начелник	35	5
3	Диспанзер за здравствену заштиту жена	Доктор медицине специјалиста/начелник		3
4	Одсек за патохистолошко-анатомску дијагностику	Доктор медицине специјалиста у патологији, патохистологији, цитологији и судској медицини/начелник		1
		Виши медицински техничар у дијагностици		1
		Медицинска техничар у дијагностици		2
5	Служба за гинекологију и акушерство	Доктор медицине специјалиста у операционим салама	36	4
		Виши медицински техничар у гинекологији и акушерству		3
		медицинска сестра техничар у гинекологији и акушерству		10
		Доктор медицине		3
6	Кабинет за урологију	Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти		2
7	Болничка банка крви	Доктор медицине специјалиста у трансфузиологији		1
8	Одсек неурологије	Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти		2
9	Одсек кућног лечења и неге	Доктор медицине специјалиста у кућном лечењу и нези		2
		Виши медицински/техничар у кућном лечењу и нези		
		Медицински техничар у кућном лечењу и нези		6
10	Служба за стоматолошку здравствену заштиту	Доктор стоматологије	37	1
		Стоматолошка техничар/ одговорни техничар		1
11	Одсек опште стоматологије	Доктор стоматологије		1
		Стоматолошки техничар		2
12	Одсек дечје превентивне стоматологије	Доктор стоматологије		6
		Стоматолошки техничар		10
		Зубни техничар		2
Укупно		34 радних места		70



На овај начин Здравствени центар је преузео обавезе и извршио расходе за плате у износу од 14.974 хиљаде динара за време које није проведено на раду, односно за 1.954 сата која нису проведени на раду (разлика између пуног радног времена или времена које се сматра пуним и стварно проведеног времена на раду).

**Откривена неправилност 28:** Здравствени центар је увео скраћено радно време запосленима у 12 организационих јединица за 34 радна места која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком (70 извршилаца), и по том основу преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 14.974 хиљаде динара, за 1.954 часа рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Ризик:** Уколико се уводи скраћено радно време за радна места за која није утврђено да су радна места са повећаним ризиком, јавља се ризик од ненаменског трошења јавних средстава.

**Препорука број 21:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.

### 3.2.1.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Здравствени центар је исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 876.609 хиљада динара и који се у целости односе на конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Табела број 12: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2023. години

			у хиљадама динара
Конто	Назив конта	Износ	
1	2	3	
411111	Плате по основу цене рада	575.630	
411111X	Плате по основу цене рада – COVID додатак	6.934	
411111B	Плате по основу цене рада – наплаћено кроз блокаду	2.156	
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	35.113	
411112B	Додатак за рад дужи од пуног радног времена – наплаћено кроз блокаду	241	
411112K	Додатак за прековремени рад преко 40 сати по Закључку Владе Републике Србије	1048	
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	9.125	
411114	Додатак за рад ноћу	11.191	
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	41.580	
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	17.419	
411118	Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања	175.858	
411119B	Остали додаци и накнаде запосленима- блокада	314	
	Укупно:	876.609	

### Утврђивање основице и коефицијената за обрачун плата

Одредбама члана 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама, поред осталог, прописано је да се плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, утврђују на основу: 1) основице за обрачун плата;



2) коефицијента; 3) додатка на плату; 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом, и дела плате по основу радног учинка, као и да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6 Закона о платама).

У складу са одредбом члана 2 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Основице за обрачун плата у 2023. години (почев од плате за јануар 2023. године) утврђене су Закључком Владе Републике Србије РС 05 број 121-11120/2022 од 29. децембра 2022. године и приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2023. години

у динарима

Основице за обрачун плата	од јануара 2023. године
1	2
За доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	4.783,92
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	5.092,30
За остале запослене (немедицинско особље)	4.568,83
За здравствене сараднике са VII нивоом квалификације	4.696,94
За здравствене сараднике са стеченим од III до VI нивоа квалификација	4.782,34

Здравствени центар примењивао је у 2023. године прописане основице за обрачун и исплату 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. Коефицијент садржи и додаток на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Одредбама члана 2 став 1 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3 став 1 тачка 11 исте Уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије за одабрани узорак извршен је увид у картоне примања запослених, исплатне листе и другу документацију ради утврђивања елемената за обрачун и исплату плата запослених.

### Плате по основу цене рада – конто 41111

Здравствени центар је у току 2023. године извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 577.786 хиљада динара, и то: (1) плате по основу цене рада у износу од 575.630 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (колona 9 – ООСО Обрасца 5); (2) плате по основу цене рада наплаћене кроз принудну наплату (за претходни период) у износу од 2.156 хиљада динара из осталих извора (колona 11 – Из осталих извора Обрасца 5) Здравствени центар је у 2023. години обрачунао и исплатио све плате, осим другог дела плате за децембар 2023. године, који је исплаћен у јануару 2024. године.



Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.<sup>90</sup>

У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у картоне примања запослених, исплатне листе, уговоре о раду и обрачун плата запослених лица.

У поступку ревизије утврђено је да се коефицијент за обрачун плата запослених у Здравственом центру утврђује уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за обављање послова сваког радног места ближе су одређени актом о организацији и систематизацији послова.

Закључком Владе Републике Србије предвиђена је исплата награде са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, запосленима у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа, чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести изазване корона вирусом.

Здравствени центар је исплатио награде запосленима који учествују у лечењу и збрињавању пацијената оболелих корона вирусом из средстава која се здравственим установама обезбеђују из буџета Републике Србије а путем Републичког фонда за здравствено осигурање трансферишу здравственим установама у износу од 6.934 хиљаде динара. Здравствени центар је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, поступајући по Инструкцији Републичког фонда за здравствено осигурање за израду Завршног рачуна за 2023. годину, више исказао расходе за плате додатке и накнаде запосленима у колони 9 (ООСО) за износ од 6.934 хиљаде динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату додатка запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести „Covid 19“ извршене из средстава буџета Републике исказао као расходе извршене из средстава буџета организације за обавезно социјално осигурање.

На основу Закључка Владе Републике Србије, обавештења Републичког фонда за здравствено осигурање и других пратећих аката, Здравствени центар вршио је обрачун и исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених сати прековременог рада, запосленима који раде на пословима борбе против заразне болести „Covid – 19“. Средства за исплату наведених прековремених сати рада обезбеђена су из буџета Републике Србије и преко Републичког фонда за здравствено осигурање, трансферисана здравственим установама. Здравствени центар Аранђеловац је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, поступајући по Инструкцији Републичког фонда за здравствено осигурање за израду Завршног рачуна за 2023. годину, више исказао расходе за плате додатке и накнаде запосленима у колони 9 (ООСО) за износ од 1.048 хиљаду динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених сати прековременог рада из средстава буџета Републике, исказао као расходе извршене из средстава буџета организације за обавезно социјално осигурање. (Напомена 3.2.1.2.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

<sup>90</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон, 86/19 - др. закон, 157/20 - др. закон, 19/21, 48/2021 и 123/21 - др. закон.





У поступку ревизије извршен је увид у документацију ради провере правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених. На одабраном узорку, извршено је поређење и оцена усаглашености утврђених коефицијената и увећања коефицијената за обрачун плате запослених у односу на коефицијент утврђен Уредбом о коефицијентима.

У поступку ревизије тестирана је плата лица која су обављали функцију вршиоца дужности директора Здравственог центра. У поступку ревизије да је руководства утврђено је да је у новембру 2023. године погрешно обрачуната и исплаћена плата за два лица која су обављала функцију вршиоца дужности директора и погрешном применом коефицијента за обрачун плате за 24 часа рада (три радна дана). До грешке у обрачуноу је дошло услед преласка на обрачун плате у систем ИСКРА и примене различитих коефицијента за исто лице за део радног времена. За пређашњег вршиоца дужности директора дошло до удвајања вредности коефицијента који му је био правилно утврђен за послове вршиоца дужности директора, а за актуелног вршиоца дужности директора обрачун плате за целокупну сатницу за новембар извршен је према коефицијенту за послове вршиоца директора, уместо да се сатница од 24 часа обрачуна према раније утврђеном коефицијенту. Укупна грешка по овом основу износила је 40 хиљада динара.

Табела број 17. Преглед неправилно утврђених коефицијена за обрачун и исплату плате

Коефицијент	Организациона јединица	Радно место	Коефицијент за обрачун и исплату плате (основни/додатни)	Коефицијент по Уредби	Број запослених
1	2	3	4	5	6
Основни	Управа / социјална медицина (основни)	Лекар специјалиста социјалне медицине	26,33	26,13	1
	Служба за анестезију са реанимацијом	Одговорни анестетичар	0,61	0	1
	Одсек за фармацеутску здравствену делатност	Одговорни радник - фармацеутски техничар	1,02	0,82	1
Додатни	Одсек за припрему и дистрибуцију хране, праће и дистрибуцију веша	Шеф одсека - виши нутрициониста/дијететичар	1,02	0,61	1
	Одсек поливалентне патронаже	Одговорна сестра/техничар	0,82	0,61	1
	Кабинет за пнеумофизиологију	Одговорна сестра/техничар	0,82	0,61	1
	Одсек обезбеђења	Шеф одсека	0,82	0,61	1
	Одсек за третман инфективног отпада	Шеф одсека	0,61	0	1
Укупан број запослених :					8

Уредбом о коефицијентима утврђен је коефицијент од 26,13 за обрачун и исплату плате за рад на превентиви и у комисијама, а који се примењује и на обрачун и исплату плате лекарима специјалистима социјалне медицине. У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар утврдио лекару специјалисти социјалне медицине за обрачун и исплату плате коефицијент 26,33, који се примењује за обрачун и исплату плате за послове у



стационарима здравствених центара и диспанзерско-поликлиничким пословима у КЦС, што није у складу са одредбом члана 2 тачка 13) Уредбе о коефицијентима.<sup>91</sup>

Уредбом о коефицијентима утврђено је увећање основног коефицијента по основу руковођења за послове главне сестре кабинета и одсека у висини од 0,61. Здравствени центар је за два запослена распоређена на пословима одговорног техничара одсека/кабинета утврдио увећање основног коефицијента од 1,02 уместо прописаног 0,61 и једном запосленом утврдио увећање од 0,61 иако актом о систематизацији радно место одговорног анестетичара.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар у периоду од 6. фебруара 2023. до 4. новембра 2023. године погрешно обрачунавао плату за директора Дома здравља, односно од 5. новембра 2023. године до 31. децембра 2023. године за вршиоца дужности директора Здравственог центра будући да је реч о истом лицу. Наиме, Здравствени центар је правилно утврђени додатак за руковођење (10% за директора Дома здравља Аранђеловац и 20% за вршиоца дужности директора Здравственог центра) применио на збир већ погрешно утврђеног основног коефицијента (како је горе описано) и увећања по основу стручних и научних звања, уместо да прво примени увећање по основу руковођења на основни коефицијент јер је одређено у проценту, па тек онда да дода увећање по основу стручних и научних звања.

Здравствени центар у оквиру Службе за правне, кадровске и административне послове није организовао одељења и одсеке, иако је у општем делу унутрашње организације предвидео Одсек за третман инфективног отпада.<sup>92</sup> У поступку ревизије је утврђено да је једном лицу утврђен додатни коефицијент за руковођење у висини од 0,61, а које је уговором о раду распоређено на послове шефа Одсека за третман инфективног отпада, иако ово радно место није систематизовано у посебном делу акта о унутрашњој организацији и систематизацији.

Додатни коефицијент за руковођење који се може утврдити запосленима у служби, односно шефу одељења или одсека у оквиру службе за техничке послове износи 0,61, будући да је Уредбом прописан посебан коефицијент за „руководиоце у администрацији и техничкој служби“ у висини од 0,61. У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар утврдио додатни коефицијент за руковођење шефу Одсека обезбеђења у висини од 0,82 уместо прописаног 0,61.

**Откривена неправилност 29:** Здравствени центар је више преузео обавезе и извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања запослених најмање у износу од 352 хиљада динара, јер је за једног запосленог утврдио и применио основни, а за седам запослених додатни коефицијент, на који запослени није имао право, што није у складу са одредбама чл. 2 став 1 тачка 11) и члана 3 став 1 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Ризик:** Даљи обрачун и исплата плата на основу коефицијената који нису усклађени са прописима проузроковаће неправилно извршавање расхода и штете у износу више исплаћених плата запосленима.

<sup>91</sup> Овај коефицијент је прописан за веома сложене послове у патронажи, санитарском извиђању и надзору, дезинфекцији, дезинсекцији и дератизацији, послове физикалне рехабилитације и физиотерапије, лабораторијске послове, суделовање у изради и издавању лекова са VI степеном стручне спреме.

<sup>92</sup> Одредбом члана 28 став 1 тачка 1 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се за обављање немедицинских послова у општој болници образује организациона јединица: Служба за правне и економско-финансијске послове у оквиру које се могу образовати одељења или одсеци за правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове.



**Препорука број 22:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених који су утврђени уговором о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар за најмање три лица која руководе одељењима у оквиру службе (Одељење за продужено лечење и негу и Одељење за пријем) и самосталним одсеком (Болничка апотека) применио додатни коефицијент за руковођење у висини од 1,43.

Уредбом о коефицијентима није прописано увећање основног коефицијента по основу руковођења за руководиоце медицинских одељења, одсека и кабинета.

#### **Скретање пажње**

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа; прописано је да се у дому здравља организују службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци, као и да се у општој болници образују организационе јединице - сектори и службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3 став 1 тачка 11) алинеја а) прописано је којим руководиоцима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима у здравственим установама не наводе се руководиоци организационих јединица у оквиру дома здравља и опште болнице (начелник медицинских одељења, шеф одсека и шеф кабинета).

Одредбама члана 110 става 3 Закона о запосленима у јавним службама које се примењују од 1. јануара 2025. године, уређено је да ће се сврставање радних места запослених у платне групе и платне разреде и одређивање почетног коефицијента утврдити актом Владе Републике Србије.

#### **Обрачун плате у здравственим установама – примена корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка**

Одредбом члана 4 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама<sup>93</sup>(у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту) је уређено да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Корективни коефицијент из става 1. овог члана износи 0,9612.

Одредбом члана 5 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту уређено је да се део плате по основу радног учинка одређује се процентуалним увећањем основне плате, сразмерно укупној оцени. Процентуално увећање основне плате износи највише 8,08%.

Одредбама члана 18б став 1 Уредбе о корективном коефицијенту, прописано је да се део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите чије плате се обезбеђују из средстава организације обавезног здравственог осигурања, а која део накнаде за услуге остварује на основу учинка по дијагностички сродним групама и показатељима квалитета, обрачунава на нивоу здравствене установе у целини.

<sup>93</sup> „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13, 113/17 - др. закон, 21/18 и 95/18 - др. закон, 10/19, 86/19 - др. закон, 13/20, 157/20 - др. закон и 123/21 - др. закон.



Здравствени центар обавља примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту. Здравствени центар за Општу болницу накнаду за услуге остварује на основу учинка по дијагностички сродним групама и показатељима квалитета.

У поступку ревизије извршен је увид у исплатне листиће запослених медицинских и немедицинских радника у организационој јединици Здравственог центра – Дом здравља (у примарној здравственој заштити) и базу централизованог система за обрачун примања „ИСКРА“ за новембар 2023. године и утврђено је да се у структури плата запослених у Дому здравља (примарна здравствена заштита) примењује корективни коефицијент приликом обрачуна и исплате плате, као и да се део плате по основу радног учинка обрачунава у складу са Уредбом о корективном коефицијенту на основу података са сајта Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар током 2023. године није утврђивао део плате по основу радног учинка и примењивао корективни коефицијент за запослене у секундарној здравственој заштити (Општа болница), односно за све запослене је унео оцену 5 (пет). Здравствени центар није донео акт којим би уредио начин обрачуна дела плате по основу радног учинка као дела плате запослених у здравственим установама.

Здравствени центар обавештен је 24. августа 2023. године да се налази у Пројекту увођења јединственог информационог система за централизовани обрачун зарада у јавном сектору – ИСКРА и да је у том циљу потребно обавити миграцију података из постојећих програма за обрачун плата у систем ИСКРА. Миграција података је обављена у октобру 2023. године, а обрачун плате је вршен у ИСКРИ почев од новембра 2023. године. У корисничком упутству „САП ХР – Запошљавање“ наведено је да ће се у кадровској администрацији евидентирати оцене запослених које утичу на обрачун дела плате по основу радног учинка, а да Републички фонд за здравствено осигурање доставља ове оцене установама:

- 1) изабрани лекари у примарном нивоу заштите оцене добијају на кварталном нивоу и оне могу бити од 1 до 10) и
- 2) остали запослени у примару, као и запослени у секундарном и терцијарном нивоу имају оцену 5 која се не мења квартално.

## Додаци на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

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



Ред. број 1	Назив 2	Висина и ограничења 3	Правни основ 4
4	Додатак за рад недељом	20% од основне плате за време оствареног рада недељом	Члан 95 Посебног колективног уговора
5	Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)	0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора

### Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

Здравствени центар је у току 2023. године извршио расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у укупном износу од 36.402 хиљаде динара.

Табела број 19. Преглед извршених расхода за додатке за рад дужи од пуног радног времена у 2023. години у хиљадама динара

Опис 1	Износ 2
Додатак за рад дужи од пуног радног времена	35.113
Додатак за прековремени рад преко 40 сати по Закључку Владе Републике Србије	1.048
Додатак за рад дужи од пуног радног времена – наплаћено кроз блокаду	241
Укупно додаци за рад дужи од пуног радног времена	36.402

Здравствени центар је у пословним књигама евидентирао и исказао додатак за рад дужи од пуног радног времена за прековремени рад, дежурство и приправност по следећој структури:

Табела број 20. Преглед расхода за прековремени рад, дежурство и приправност у 2023. години у хиљадама динара

Месец 1	Прековремени рад 2	Дежурство 3	Приправност 4	Укупно 5
1	1.374	1.207	718	3.299
2	1.169	1.031	716	2.916
3	818	662	687	2.167
4	1.573	1.307	803	3.683
5	1.034	894	694	2.622
6	882	680	691	2.253
7	1.026	754	744	2.524
8	749	682	685	2.116
9	951	712	750	2.413
10	797	688	747	2.232
11	3.211	1.801	729	5.741
12	/	/	/	3.330
Укупно:	13.584	10.418	7.964	35.296 <sup>94</sup>

Одредбом члана 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. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор.

У примарној здравственој заштити просечан број запослених који је остварио право на додатак за рад дужи од пуног радног времена у периоду од јануара до децембра 2023. године био је 87 лица месечно (47% од укупног броја запослених у примарној здравственој заштити

<sup>94</sup> Разлику од 183 хиљада динара између износа од 35.113 хиљаде динара који је исказан у Табели 19 и овог износа чини погрешно евидентирани додатак за прековремени рад за јануар и мај 2023. године који је књижен као плата по основу цене рада.





без стоматологије) са 2.432 просечно реализованих сати преко пуног радног времена месечно и то:

- просечан број запослених који је остварио право на додатак за прековремени рад био је 53 запослених месечно са просеком реализованих сати за прековремени рад од 922 сата месечно, односно 19 сати месечно по запосленом (11% пуног радног времена по запосленом);
- просечан број запослених који је остварио право на додатак за дежурство био је 13 запослених месечно са просеком реализованих сати за дежурство од 310 сати месечно, односно 24 сата месечно по запосленом (14% пуног радног времена по запосленом), и
- просечан број запослених који је остварио право на додатак за приправност био је 21 запослени месечно са просеком реализованих сати за приправност од 1.119 сати месечно, односно 53 сата месечно по запосленом (30% пуног радног времена по запосленом).

Табела број 21. Преглед извршених броја сати и запослених који су остварили право на додатке за рад дужи од пуног радног времена запослени по месецима у примарној здравственој заштити у 2023. години

Примар 1	Прековремени рад		Дежурство		Приправност		Укупно	
	2	3	4	5	6	7	8	9
Месец	Број сати	Број лица	Број сати	Број лица	Број сати	Број лица	Број сати	Број лица
Јануар	1.016	54	390	17	1.155	23	2.561	94
Фебруар	977	51	356	20	1.058	22	2.391	93
Март	1.000	53	326	13	1.262	22	2.588	88
Април	1.109	52	312	9	1.291	20	2.712	81
Мај	1.052	54	295	14	1.154	19	2.501	87
Јун	917	55	297	15	1.209	21	2.423	91
Јул	974	56	342	17	1.110	19	2.426	92
Август	783	47	283	12	1.106	20	2.172	79
Септембар	865	50	274	12	1.231	22	2.370	84
Октобар	797	55	298	12	1.285	20	2.380	87
Новембар	780	50	276	9	1.225	22	2.281	81
Децембар	797	54	275	8	1.303	23	2.375	85
Укупно	11.067	631	3.724	158	14.389	253	29.180	1042
Просек:	922	53	310	13	1.199	21	2.432	87

У Служби за стоматолошку здравствену заштиту у просеку је пет запослених реализовало 1.745 сати прековременог рада месечно у периоду од јануара до децембра 2023. године

У секундарној здравственој заштити просечан број запослених који је остварио право на додатак за рад дужи од пуног радног времена у периоду од јануара до децембра 2023. године је био 288 лица месечно (82% од укупног броја запослених у Општој болници) са 11.994 просечно реализованих сати месечно преко пуног радног времена.

У просеку 194 запослених просечно је реализовало 3.542 сата прековременог рада, 31 запослени са 974 просечно реализована сата остварио право на додатак за дежурство и 63 запослена са просеком реализованих сати од 7.474 сата остварило је право на додатак за приправност.



Табела број 22. Преглед извршених броја сати и запослених који су остварили право на додатке за рад дужи од пуног радног времена запослених по месецима у секундарној здравственој заштити у 2023. години

Секундар 1	Прековремени рад		Дежурство		Приправност		Укупно	
	2 Број сати	3 Број лица	4 Број сати	5 Број лица	6 Број сати	7 Број лица	8 Број сати	9 Број лица
Месеци								
Јануар	4.050	216	1.082	32	7.286	57	12.418	305
Фебруар	3.393	191	932	31	6.697	58	11.022	280
Март	3.198	183 <sup>95</sup>	919	29	7.708	58	11.825	270
Април	4.176	207	999	30	7.724	59	12.899	296
Мај	3.407	182	1.023	31	7.754	64	12.184	277
Јун	3.404	187	917	30	7.322	65	11.643	282
Јул	3.861	192	963	30	7.674	64	12.498	286
Август	3.091	173	999	32	7.692	66	11.782	271
Септембар	3.688	194	931	32	7.503	67	12.122	293
Октобар	3.098	192	945	32	7.667	64	11.710	288
Новембар	3.090	193	1.061	35	7.394	66	11.545	294
Децембар	4.053	218	918	30	7.303	62	12.274	310
Укупно	42.509	2.328	11.689	374	89.724	750	143.922	3.452
Просек:	3.542	194	974	31	7.477	63	11.994	288

У поступку ревизије посебно је испитано дежурство лекара на Одељењу педијатрије и Одељењу гинекологије и акушерства Опште болнице које у просеку износи 39,5 часова месечно по лекару специјалисти педијатру и 35,3 часа месечно по лекару специјалисти гинекологије и акушерства. У Здравственом центру лекари специјалисти гинекологије и акушерства и педијатрије који примарно раде у Дому здравља учествују и у дежурству у Општој болници. Здравствени центар има укупно седам лекара специјалиста гинекологије и акушерства и три лекара на специјализацији (нормативом је предвиђено укупно девет лекара), с тим што у наредних пет година четири лекара стиче услове за одлазак у старосну пензију. У периоду од пет година број лекара специјалиста гинекологије и акушерства у Здравственом центру смањиће се најмање за једно лице, уколико не дође до занавалања кадра.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар није донео одлуку о увођењу и обиму дежурства и приправности на нивоу здравствене установе и по здравственом раднику. У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар у току 2023. године, поред дежурства, исплаћивао запосленим медицинским радницима и возачима хитне медицинске помоћи прековремени рад до максимално могућег фонда сати прековременог рада најчешће због учешћа у екипи која прати пацијента који се превози до друге здравствене установе и дужег трајања операција од радног времена запосленог који учествује у оперативном тиму. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).

Здравствени центар је у току 2023. године извршио расходе у износу од 1.048 динара за исплату прековременог рада по основу Закључка Владе Републике Србије<sup>96</sup> Наведеним Закључком је дата сагласност да се запосленима у здравственим установама, који раде на пословима борбе против заразне болести „Covid 19“, изврши исплата разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом, уколико запослени нису остварили право на слободне сате, уместо права на додаток на плату. Прековремени рад по овом основу исплаћиван је на основу евиденције организационих јединица из радне листе запосленог без доношења решења директора.

Обрачун и исплата додатка за прековремени рад (дежурство и приправност) извршен је на основу података из месечних евиденција о присутности, без донетих одлука директора по здравственом раднику о броју остварених сати прековременог рада, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити.

<sup>95</sup> Без сати прерасподеле рада недељом ( 90 сати) и једног запосленог

<sup>96</sup> 05 Број 401-1978/2021 од 4. марта 2021. године.



Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе најмање у износу од 36.161 хиљаде динара за прековремени рад запослених (стандардни прековремени рад, дежурство, приправност и рад по позиву) на основу броја сати из радне листе, без донетих одлука директора по здравственом раднику о броју остварених сати прековременог рада.

**Откривена неправилност 30:** Здравствени центар је у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 36.161 хиљаде динара за прековремени рад запослених (дежурство, приправност и рад по позиву) без донетих одлука директора по запосленом о броју остварених сати прековременог рада, односно без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити, члана 193 Закона о раду и члана 58 Закона о буџетском систему.

**Мера предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Здравственог центра почев од априла 2023. године па надаље доносе решења о прековременом раду на месечном нивоу по запосленом. У поступку ревизије Здравствени центар доставио је решења о исплати прековременог рада запосленима у Служби возног парка са извештајима о извршеном прековременом раду и Служби хирургије за април 2024. године.<sup>97</sup>

Здравствени центар је у својим пословним књигама више исказао расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) најмање у износу од 4.945 хиљада динара, а мање исказао расходе за додатак за рад ноћу (конто 411114) у износу од 4.112 хиљада динара и додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) у износу од 833 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).

**Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 411113.** Здравствени центар је у току 2023. године извршио расходе за додатак на плату за рад на дан државног и верског празника у износу од 9.125 хиљада динара. 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. Обрачун и исплата додатка на плату по основу рада на дан државног и верског празника врши се на основу евиденције о оствареним сатима рада на дан државног и верског празника. Распоред рада на дане државних и верских празника сачињава руководилац организационе јединице за лекаре, а главна сестра за медицинске техничаре.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврдили смо да је обрачунат и исплаћен наведени додатак евидентиран на прописаној економској класификацији.

**Додатак за рад ноћу – конто 411114.** Одредбама члана 95 Посебног колективног уговора прописано је да запослени има право на увећану зараду за рад ноћу 26% основне плате. Здравствени центар је у току 2023. године извршио расходе за додатак за рад ноћу у износу од 11.191 хиљаде динара. Наведени расход односи се само на додатак за рад ноћу, а не укључује додатак за дежурство ноћу који је обрачунат и исказан код додатка за прековремени рад (дежурство).

**Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115 .** Здравствени центар је у току 2023. године извршио расходе за додатак за време проведено на раду – минули рад у износу од 41.580 хиљада динара. 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% основнице.

<sup>97</sup> Број 3382 од 29. априла 2024. године са извештајима о прековременом раду; Број 3373 од 29. априла 2024. године.



У поступку ревизије на одабраном узорку кроз обрачунску базу извршена је провера обрачуна минулог рада за новембар 2023. године и утврђено је да Здравствени центар вршио обрачун и исплату додатка за време проведено на раду (минули рад) у складу са прописима. Здравствени центар при књижењу исплате плата за месец мај 2023. године више је исказао плате по основу цене рада (конто 411111) у износу од 181 хиљаде динара, мање исказао накнаду за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) у износу од 175 хиљада динара и мање исказао накнаде за време проведени на раду (минули рад) (конто 411115) у износу од шест хиљада динара, јер је накнаду за време проведено на раду (минули рад) евидентирао као рад дужи од пуног радног времена. (Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).

**Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117.** Здравствени центар је у току 2023. године извршио расходе за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 17.419 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да Здравствени центар извршио обрачун накнаде за боловање до 30 дана на основу достављених дознака запослених.

Здравствени центар је мање исказао плате по основу цене рада (конто 411111) најмање у износу од 7.765 хиљада динара, а више исказао накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана (конто 411117) у истом износу. (Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација).

**Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118.** Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе по основу накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 175.858 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар само за једно лице (од најмање четири лица) имао сазнања да обавља одборничку функцију у Скупштини општине Аранђеловац.

Здравствени центар није лицима која су изабрана за одборнике Скупштине општине Аранђеловац утврђивао плаћено одсуство за време присуствовања седницама органа локалне самоуправе. (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности).

Здравствени центар је више исказао плате по основу цене рада (конто 411111) најмање у износу од 99 хиљада динара, а мање исказао накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања (конто 411118) у истом износу. (Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација).

**Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119.** Здравствени центар је у току 2023. године извршио расходе за остале додатке и накнаде запосленима у износу од 314 хиљада динара. Ови расходи су извршени у поступку принудне наплате.

### Извештавање о прековременом и ноћном раду

Чланом 45 став 2 Посебног колективног уговора уређено је да је послодавац дужан да најмање квартално доставља репрезентативном синдикату у установи извештај о прековременом и ноћном раду.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар није у 2023. години подносио извештај о прековременом раду и ноћном раду репрезентативном синдикату на кварталном нивоу.

**Откривена неправилност 31:** Здравствени центар 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 увођења прековременог рада супротно законским прописима.

**Препорука број 23:** Препоручује се одговорним лица Здравственог центра да репрезентативном синдикату на кварталном нивоу подноси извештаје о прековременом и ноћном раду, како је то одређено одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије извршен је увид у месечне рекапитулације обрачуна плата запослених лица у Здравственом центру у 2023. години и утврђено је 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.

### 3.2.1.3.1.1 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 134.767 хиљада динара по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање.

Табела број 23. Преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2023. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7)	6	7
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	89.672	89.672	89.463	209
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	45.095	45.095	44.987	108
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	134.767	133.767	134.450	317

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да су порези и доприноси обрачунати и исплаћени у складу са прописима и евидентирани на прописаној економској класификацији.

Здравствени центар је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, поступајући по Инструкцији Републичког фонда за здравствено осигурање за израду Завршног рачуна за 2023. годину, више исказао расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у колони 9 (ООСО) за износ од 1.209 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца обрачунате и исплаћене на додатак и прековремени рад (преко максималног дозвољеног фонда часова) запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести „Covid 19“ извршене из средстава буџета Републике исказао као расходе извршене из средстава буџета организације за обавезно социјално осигурање. (Напомена 3.2.1.2.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).





### 3.2.1.3.1.2 Накнаде у природи – конто 413000

Укупно извршени расходи за накнаде у природи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5181) у износу од 903 хиљаде динара и односе се на набавку картица запосленима ради коришћења јавног превоза. У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 413000 – Накнаде у природи.

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

У Здравственом центру просечно 12 лица месечно је у 2023. години користило картице за организовани аутобуски превоз. Саобраћајно предузеће „Ласта“ а.д., Београд, коме су поверени послови превоза путника на територији општине Аранђеловац, доставља Здравственом центру фактуре са приказом броја и именима и презименима запослених који су користили картице за превоз и ценама месечне карте за припадајући месец.

На основу ревидиране документације је утврђено да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 413000 – Накнаде у природи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.3.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5183) у износу од 10.832 хиљаде динара и у целости су извршени из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. За отпремнине и помоћи (конто 414300) су извршени расходи у износу од 9.463 хиљаде динара и за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом (конто 414400) у износу од 1.369 хиљада динара. У поступку ревизије тестирани су расходи за отпремнине и помоћи и расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора уређено је да је послодавац дужан запосленом да исплати, између осталог, отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе за отпремнине и помоћи у износу од 9.463 хиљаде динара који се у највећем делу односе на конто 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију (9.406 хиљада динара) и 57 хиљада динара се односи на накнаду погребних трошкова породици запосленог због смрти запосленог. Отпремнине при одласку у пензију и погребни трошкови су исплаћивани на основу решења којима је утврђен основ и висина исплате. Здравствени центар је приликом обрачуна и исплате отпремнине при одласку у пензију примењивао просек који је повољнији за запосленог. Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе за 16 запослених који су стекли право на исплату отпремнине по основу одласка у пензију у току 2023. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да је Здравствени центар 2023. години вршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у



пензију и накнаду погребних трошкова породици запосленог због смрти запосленог у складу са прописима који уређују ову област и расходе евидентирао на прописаној економској класификацији.

Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 1.369 хиљада динара који се највећим делом односе на исплаћену солидарну помоћ у случају рођења детета запосленог (1.269 хиљада динара), а 100 хиљада динара се односи на помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Одредбом члана 107 став 4 тачка 1 Посебног колективног уговора уређено је да запослени има право на солидарну помоћ у случају рођења детета запосленог – у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. Здравствени центар је у току 2023. године обрачунао и исплатио за 14 запослених солидарну помоћ у случају рођења детета запосленог у укупном износу од 1.269 хиљада динара доношењем решења којима се утврђује основ и висина исплате.

Здравствени центар је исплатио солидарну помоћ због дуже и теже болести запосленог у 2023. године за два лица у укупном износу од 100 хиљада динара.<sup>98</sup> Одредбом члан 107 став 1 тачка 1 и став 2 Посебног колективног уговора прописано је да запослени има право на солидарну помоћ, између осталог, у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице до висине два неопорезива износа предвиђена Законом о порезу на доходак грађана на основу уредне документације.

Здравствени центар није посебним правним актом уредио висину права на солидарну помоћ у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице. Здравствени центар у сваком појединачном случају процењује износ солидарне помоћи који ће бити исплаћен запосленом на основу медицинске документације што ствара ризик од неједнаког поступања. (Напомена 3.1.1.1 Контролно окружење).

Здравствени центар је обрачунату и исплаћену солидарну помоћ у случају рођења детета запосленог евидентирао на конту 414420 – Остале помоћи запосленим радницима – рођење детета, који није садржан у Контном плану, уместо на прописаном конту 414419 Остале помоћи запосленим радницима, што није у складу са одредом члана 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).

### 3.2.1.3.1.4 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 33.569 хиљада динара по следећој структури:

Табела број 24. Преглед накнада трошкова за превоз на посао и са посла у 2023. години

		у хиљадама динара
Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
415111	Накнаде трошкова за одвојен живот (блокада)	215
415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	33.286
415112Б	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (блокада)	68
415100	Укупно	33.569

<sup>98</sup> Неопорезиви износ солидарне помоћи за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или члана његове породице (члан 18. став 1. тачка 7) Закона о порезу на доходак грађана од 1. фебруара 2023. године износио је 50.173 динара. Током 2023. године Здравствени центар је у два случаја утврдио запосленима право на солидарну помоћ у висини једног неопорезивог износа предвиђена Законом о порезу на доходак грађана.



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

Табела број 25. Преглед исплаћених трошкова доласка на рад и одласка са рада по месецима у 2023. години  
у хиљадама динара

Месец 1	Број запослених 2	Износ 3
Јануар	512	3.037
Фебруар	504	2.683
Март	509	3.069
Април	491	2.576
Мај	502	2.871
Јун	500	2.854
Јул	499	2.762
Август	489	2.647
Септембар	484	2.540
Октобар	490	2.845
Новембар	484	2.816
Децембар	468	2.586
Укупно	5.932	33.286

Одлуком број 03-537 од 24. јануара 2020. године Здравствени центар је уредио да се запосленима Здравственог центра исплаћује накнада трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Овом одлуком је уређено да се документовање трошкова превоза за долазак и одлазак са рада врши валидним рачуноводственим исправама и то: рачуном за купљене месечне карте јавног превозника, ценовником јавног превозника, списковима запослених са обрачуном трошкова који се ажурира када се мења број запослених, изводима банке уколико се исплата врши на текуће рачуне запослених.

Обрачун ових трошкова Здравствени центар врши на бази ефективног броја долазака и одлазака на посао. Подаци о броју дана за које се прима накнада трошкова превоза на месечном нивоу достављају се од стране организационих јединица. Ове податке обрачунаски радник уноси у базу за обрачун трошкова превоза. Релација за коју се признаје накнада трошкова превоза утврђује се на основу адресе из личне карте. На одабраном узорку је потврђено да запослени имају потписане изјаве у којима је, између осталог, наведена адреса стана и врста превоза коју запослени користи. Као доказ о висини цене карте послодавац прибавља потврде о висини цене карте за дате релације од јавног превозника које уноси у базу обрачуна превоза.

У поступку ревизије утврђено је да запослени у Здравственом центру, у току 2023. године, нису непосредно достављали документацију за правдање трошкова за превоз на посао и са посла, већ је Здравствени центар прибављао потврде од јавног превозника о висини цене карте у јавном превозу. Здравствени центар је користио право на пореско ослобођење, а није документовао трошкове превоза. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).

### 3.2.1.3.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 7.179 хиљада динара који се у целости односи на конто 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи.



Табела број 26. Преглед расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода у 2023. години

у хиљадама динара

Конто 1	Назив конта 2	Износ 3
416111	Јубиларне награде	7.061
416111Б	Јубиларне награде - блокада	118
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.179

Здравствени центар је у 2023. доносио решења о исплати јубиларне награде запосленима који су стекли то право<sup>99</sup> и на основу којих су оне обрачунаване и исплаћиване.

Табела број 19: Преглед исплаћених јубиларних награда у 2023. години

у хиљадама динара

Године стажа 1	Основица 2	Припадајући део 3	Број запослених 4	Исплаћени износ са порезом 5
10		50%	10	613
20	Просечна зарада по запосленом за месец децембар 2022 године	100%	13	1.630
30		150%	6	1.136
35		200%	7	1.774
40		300%	5	1.908
	Укупно		41	7.061

У поступку ревизије тестиране су обрачунате јубиларне награде и утврђено је да је Здравствени центар расходе за јубиларне награде обрачунао и исплатио у складу са прописима који уређују ову област и евидентирао на прописаној економској класификацији.

Поред исплаћених јубиларних награда запосленима који су то право остварили у 2023. години Здравствени центар је извршио расходе за јубиларне награде из ранијег периода које су плаћене кроз поступак принудне наплате у износу од 118 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.3.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Последњом изменом финансијског плана Здравственог центра за 2023. годину, планирана су средства за коришћење услуга и роба у износу од 422.512 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5196) у износу од 422.045 хиљада динара.

Табела број 27. Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2023. години

у хиљадама динара

Ознака ОП 1	Конто 2	Опис 3	Износ одобрених апропријација 4	Износ извршених расхода			
				Укупно 5 (6+7+8+)	ООСО 6	Из донација и помоћи 7	Из осталих извора 8
5197	421000	Стални трошкови	77.615	77.615	77.615		
5205	422000	Трошкови путовања	3.394	3.394	2.687		707
5211	423000	Услуге по уговору	13.831	13.829	13.680	48	101

<sup>99</sup> Члан 105 став 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода			
				Укупно	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7+8+)	6	7	8
5220	424000	Специјализоване услуге	3.384	3.384	3.234		150
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	11.280	11.268	10.775	174	319
5231	426000	Материјал	313.008	312.555	311.884		671
5196	420000	Коришћење услуга и роба	422.512	422.045	419.875	222	1.948

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за коришћење услуга и робе. Извршен је увид у уговоре, фактуре, налоге за књижење, изводе о плаћању и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

### 3.2.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Последњом изменом финансијског плана Здравственог центра за 2023. годину, планирана су средства за сталне трошкове у износу од 77.615 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 77.615 хиљада динара, што је 100% од планираних Финансијским планом.

Табела број 28. Преглед извршених расхода за сталне трошкове у 2023. години по изворима финансирања у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	ООСО
1	2	3	4	6
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	604	604
5199	421200	Енергетске услуге	59.030	59.030
5200	421300	Комуналне услуге	12.315	12.315
5201	421400	Услуге комуникација	4.100	4.100
5202	421500	Трошкови осигурања	1.566	1.566
5197	421000	Стални трошкови	77.615	77.615

У поступку ревизије тестирани су расходи за енергетске, комуналне услуге и услуге комуникација.

### Енергетске услуге – синтетички конто 421200

Здравствени центар је исказао расходе за енергетске услуге у износу од 59.030 хиљада динара. У поступку ревизије тестирани су расходи за електричну енергију и природни гас.

Табела број 29. Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2023. години

Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
421211	Услуге за електричну енергију	42.458
421221	Природни гас	16.572
421200	Енергетске услуге	59.030

Расходи за електричну енергију и природни гас извршени су на основу закључених уговора у централизованом поступцима јавних набавки које је спровео Републички фонд за здравствено осигурање за потребе здравствених установа.





Тестирани расходи за услуге електричне енергије извршени су на основу уговора<sup>100</sup> закљученог са добављачем ЈП ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање, Београд, а за природни гас на основу уговора<sup>101</sup> закљученог са добављачем ЈП Србијагас, Нови Сад, након спроведеног централизованог поступка јавне набавке и испостављених фактура добављача.

Здравствени центар је у својим пословним књигама више исказао расходе за услуге електричне енергије (конто 421211) најмање у износу од 1.566 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за природни гас (конто 421221), јер је погрешно евидентирао плаћену фактуру добављача ЈП Србијагас, Нови Сад на конту 421211 – услуге за електричну енергију у износу од 1.566 хиљада динара уместо на конту 421221 – природни гас. (Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација).

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

Здравствени центар је исказао расходе за комуналне услуге у износу од 12.315 хиљада динара. У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге водовода и канализације.

Табела број 30. Преглед извршених расхода за комуналне услуге у 2023. години

			у хиљадама динара
Конто 1	Назив конта 2	Износ 3	
421311	Услуге водовода и канализације	12.313	
421391П	Допринос за коришћење градског земљишта и сл.- партиципација	2	
421300	Комуналне услуге	12.315	

Здравствени центар користи услуге снабдевања водом, одвођења и пречишћавања отпадних вода и изношења смећа.

Тестирани расходи за услуге водовода и канализације и изношења отпада евидентирани су на прописаним синтетичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

### **Услуге комуникација – синтетички конто 421400**

Здравствени центар је исказао расходе за услуге комуникације у износу од 4.100 хиљада динара. У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге фиксне и мобилне телефоније.

Табела број 31. Преглед извршених расхода за услуге комуникације у 2023. години

			у хиљадама динара
Конто 1	Назив конта 2	Износ 3	
421411	Телефон, телекс и телефакс	2.271	
421411П	Телефон, телекс и телефакс-партиципација	388	
421412П	Интернет и слично-партиципација	3	
421414	Услуге мобилног телефона	1.165	
421414П	Услуге мобилног телефона-партиципација	127	
421421	Пошта	118	
421421	Пошта-партиципација	28	
421400	Услуге комуникација	4.100	

**Расходи за услуге мобилне телефоније.** Расходи за услуге мобилне телефоније у 2023. години извршени су у укупном износу од 1.292 хиљаде динара. Расходи најмање у износу од 901 хиљаде динара извршени су на основу уговора закључених у 2021. години без спроведеног

<sup>100</sup> Уговор број 01-2022-1193 од 01. октобра 2022. године.

<sup>101</sup> Уговор број 01-2022-1194 од 01. октобра 2022. године.



поступка јавне набавке на рок од 27 месеци<sup>102</sup> са добављачем „Telenor“ д.о.о. Београд, док су расходи у износу од најмање 417 хиљада динара извршени на основу уговора закљученог у 2023. години у поступку јавне набавке са добављачем „Yettel“ д.о.о., Нови Београд на рок од 12 месеци.<sup>103</sup>

Одредбом члана 33 став 3 тачка 1 Закона о јавним набавкама је прописано да се израчунавање процењене вредности заснива на укупној процењеној вредности за време трајања уговора, ако се уговор закључује на одређено време до 48 месеци.

Здравствени центар се уговором о набавци услуга мобилне телефоније из 2021. године обавезао на минималну месечну потрошњу од 125 хиљада динара, тако да је укупна процењена вредност набавке услуга мобилне телефоније у 2021. годни износила 3.375 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар у 2023. години набавио услуге мобилне телефоније за које је извршио расходе најмање у износу од 901 хиљаде на основу уговора закљученог у 2021. години на рок од 27 месеци са добављачем „Telenor“ доо, Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

**Откривена неправилност 32:** Здравствени центар је у 2023. години набавио услуге мобилне телефоније за које је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 901 хиљаде динара, на основу уговора закљученог у 2021. години на рок од 27 месеци, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Уколико се уговори о набавкама не закључују у поступку јавне набавке, настаје ризик од набавки услуга по ценама које могу бити више од тржишних и преузимања обавеза и извршења расхода у супротности са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

**Препорука број 24:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да преузимају обавезе и извршавају расходе за услуге мобилне телефоније на основу уговора закљученог у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

**Расходи за услуге фиксне телефоније.** Расходи за услуге фиксне телефоније у 2023. години у укупном износу од 2.183 хиљаде динара извршени су на основу уговора о коришћењу услуге „BizFon“<sup>104</sup> из 2021. и 2023. године закључених са добављачем „Телеком Србија“ ад, Београд и испостављених фактура добављача, без спроведеног поступка јавне набавке.

Здравствени центар је у 2023. години набављао услуге фиксне телефоније, интернета и преноса података на основу уговора о коришћењу услуге „BizFon“ из 2021. и 2023. године. Уговори о коришћењу услуге „BizFon“ број 03-8796 од 17. новембра 2021. године и број 03-5021 од 5. маја 2023. године нису закључени у поступку јавне набавке. Трошкови ових услуга су посебно специфицирани на рачунима добављача „Телеком Србија“ ад, Београд.

Као што је описано у Напомени 3.1.1.4. Информисање и комуникација Здравствени центар је све расходе за услуге фиксног телефона, интернета и преноса података евидентирао на конту 421411 - Телефон, телекс и телефакс, уместо да услуге фиксног телефона евидентира

<sup>102</sup> Анекс уговора број 111-56095 који се примењује од 1. фебруара 2021. године и Допуна анекса уговора број 111-56095 који се примењује од 10. маја 2021. године.

<sup>103</sup> Број уговора 7314 од 26. јула 2023. године ( заводни број добављача В/20230731/693380 од 27. јула 2023).

<sup>104</sup> Уговор број 03-8796 од 17. новембра 2021. године и број 03-5021 од 05. маја 2023. године.



на прописаном субаналитичком конту 421411 - Телефон, телекс и телефакс, услуге интернета на конту 421412 – Интернет и слично, а услуге преноса података на конту 421419 – Остале услуге комуникације.

**Откривена неправилност 33:** Здравствени центар је набавио услуге фиксне телефоније, интернета и преноса података за које је извршио расходе најмање у износу од 2.183 хиљаде динара на основу уговора закључених без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико се уговори о набавкама не закључују у поступку јавне набавке, настаје ризик од набавки услуга по ценама које могу бити више од тржишних и преузимања обавеза и извршења расхода у супротности са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

**Препорука број 25:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да набављају услуге фиксне телефоније, интернета и преноса података у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

### 3.2.1.3.2.2 Трошкови путовања – конто 422000

Последњом изменом Финансијског плана Здравственог центра за 2023. годину, планирана су средства за трошкове путовања у износу од 3.394 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за трошкове путовања су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5205) исказани у износу од 3.394 хиљаде динара, што је 100% од планираних Финансијским планом и у целости се односе на трошкове службених путовања у оквиру редовног рада (конто 422300).

Табела број 32. Преглед трошкове службених путовања у оквиру редовног рада

Конто 1	Назив конта 2	у хиљадама динара
		2023. година 3
422311Б	Дневница за путовање у оквиру редовног рада- блокада	707
422311П	Дневница за путовање у оквиру редовног рада-партиципација	2.615
422392	Такси превоз	27
422392П	Такси превоз-партиципација	40
422394П	Накнада за коришћење сопственог возила-партиципација	5
Укупно		3.394

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

### 3.2.1.3.2.3 Услуге по уговору – конто 423000

Последњом изменом Финансијског плана за 2023. годину, планирана су средства за услуге по уговору у износу од 13.831 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 13.831 хиљаде динара, што је 100% од планираних Финансијским планом. У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за компјутерске, услуге образовања и усавршавања запослених и за стручне услуге.



Табела број 33. Преглед извршених расхода за услуге по уговору у 2022. години по изворима финансирања у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 8)	Износ извршених расхода и издатака		
				Расходи и издаци на терет буџета  ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
423100	Административне услуге	160	160	160	/	/
423200	Компјутерске услуге	5.905	5.905	5.905	/	/
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.552	6.552	6.552	/	/
423400	Услуге информисања	307	307	307	/	/
423500	Стручне услуге	857	857	756		101
423700	Репрезентација	50	48		48	
423000	Услуге по уговору	13.831	13.829	13.680	48	101

### Компјутерске услуге – конто 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге исказани у Извештају о извршењу буџета– Образац 5 (ОП 5213) износе 5.905 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковани су расходи извршени према добављачима „Helinat“ доо Београд, „МВ Electronic“ СЗТР Аранђеловац, „Visaris“ д.о.о Београд и „DX“ доо Ваљево.

Расходи су највећим делом извршени према добављачу „Helinat“ доо Београд по уговору о одржавању софтвера за 2022. годину у износу од 1.320 хиљада динара,<sup>105</sup> који се примењивао од краја фебруара 2023. године и по уговору о одржавању софтвера за 2023. годину<sup>106</sup> у износу од 3.360 хиљада динара. Уговори су закључени у поступцима јавних набавки. Према добављачу „Visaris“ доо, Београд извршени су расходи у износу од 67 хиљада динара за услуге одржавања радиолошког информационог система.<sup>107</sup>

Здравствени центар је у пословним књигама евидентирао и исказао расходе за одржавање софтвера у износу од 4.813 хиљада динара на субаналитичком конту 423221 – расходи за одржавање рачунара, уместо на конту 423212- расходи за одржавање софтвера у истом износу. (Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација).

Расходи извршени у износу од 365 хиљада динара према добављачу „МВ Electronic“ СЗТР Аранђеловац односе се на набављене резервне делове за рачунаре и другу појединачну рачунарску опрему по уговору<sup>108</sup> који је закључен у поступку набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Здравствени центар исказао је расходе за компјутерске услуге у износу од 554 хиљаде динара према добављачу „DX“ доо Ваљево по уговору о набавци софтвера за функционалну интеграцију дигиталних података.<sup>109</sup>

У току поступка ревизије је утврђено да је Здравствени центар издатке за набавку софтвера за функционалну интеграцију дигиталних података у својим пословним књигама

<sup>105</sup> Број 03-1300 од 23. фебруара 2022. године.

<sup>106</sup> Број 03-1604 од 23. фебруара 2023. године.

<sup>107</sup> Рачун број 23-3600-000214 од 23. маја 2023. године и уговор о асигнацији број 03-80005 од 17. августа 2023. године.

<sup>108</sup> Број 03-2299 од 14. марта 2023. године.

<sup>109</sup> Број 03-4192 од 7. априла 2023. године.



евидентирао као расходе за компјутерске услуге и на тај начин у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе за компјутерске услуге на конту 423200 у износу од 554 хиљаде динара и у истом износу мање исказао издатке за нематеријалну имовину на конту 515000, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Здравствени центар није евидентирао у својим пословним књигама софтвер за функционалну интеграцију дигиталних података на нефинансијској имовини у сталним средствима и капиталу у износу од 554 хиљаде динара и на тај начин у истом износу је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказао стање на групи конта 016000 – нематеријална имовина и конту 311000 – Капитал, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Здравственог центра предузела су мере током поступка ревизије за отклањање утврђене неправилности и налогом за књижење број 3070-2024-002 од 11. јуна 2024. године, а на дан 1. јануара 2024. године евидентирала у својим пословним књигама у активи и пасиви (конто 016111 и конто 311161) софтвер за функционалну интеграцију дигиталних података у вредности од 554 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар више исказао трошкове финансирања секундарне здравствене заштите у спроведеном Коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање најмање у износу од 554 хиљаде динара и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање исти износ, што није у складу са одредбама члана 93 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину. (Напомена 3.2.1.2.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

**Откривена неправилност 34:** Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе за компјутерске услуге на конту 423200 у износу од 554 хиљаде динара и у истом износу мање исказао издатке за нематеријалну имовину на конту 515000, јер је издатке за набавку софтвера за функционалну интеграцију дигиталних података у својим пословним књигама евидентирао као расходе за компјутерске услуге, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање издатака као расхода доводи до ризика да се подаци у финансијским извештајима нетачно приказују и да се могу извршавати из извора финансирања који није прописан за финансирање издатака.

**Препорука број 26:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да издатке за набавку нематеријалне имовине евидентирају на прописаним контима економске класификације у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност 35:** Здравствени центар у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године и у својим пословним књигама није евидентирао софтвер за функционалну интеграцију дигиталних података на нефинансијској имовини у сталним средствима и капиталу у износу од 554 хиљаде динара и на тај начин у истом износу је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао стање на конту 016000 – нематеријална имовина и конту 311000 – Капитал, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Здравственог центра су налогом за књижење број 3070-2024-002 од 11. јуна 2024. године, а на дан 1. јануара 2024. године,





евидентирала у својим пословним књигама у активи и пасиви (конто 016111 и конто 311161) софтвер за функционалну интеграцију дигиталних података у вредности од 554 хиљаде динара у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани у Извештају о извршењу буџета– Образац 5 (ОП 5214) износе 6.552 хиљаде динара и односе се на специјализације и уже специјализације здравствених радника и здравствених сарадника. Одредбом члана 172 Закона о здравственој заштити предвиђа да је здравствена установа дужна да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање, у складу са овим Законом, а према плану стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника у здравственој установи.

Сходно Инструкцији Републичког фонда за здравствено осигурање 30-13 број 450-4085/2023 од 31. августа 2023. године услуге образовања и усавршавања запослених за уговорене раднике укључени су трошкови полагања специјалистичких испита, трошкови овере семестара, школарине, образаца индекса и диплома, као и трошкови превоза од места становања до здравствене установе у којој се обавља специјализација или ужа специјализација.

Табела број 34. Структура извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених у 2023. години  
у хиљадама динара

Опис 1	Износ 2
Факултет медицинских наука у Крагујевац	2.360
Медицински факултет Београд	2.142
Превоз специјализаната	1.184
Стоматолошки факултет	300
Хелиант доо	264
Медицински факултет Ниш	150
Фармацеутски факултет Београд	80
Завод за ургентну медицину Крагујевац	40
Градски завод за јавно здравље	32
Укупно	6.552

Тестирани су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани према Факултету медицинских наука у Крагујевац и Медицинском факултету у Београду.

Здравствени центар је у 2023. години донео план стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника у здравственој установи.<sup>110</sup>

Тестирани расходи за услуге образовања и усавршавања запослених евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

### Стручне услуге – конто 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани у Извештају о извршењу буџета– Образац 5 (ОП 5216) износе 857 хиљада динара, које се у највећем делу односе на ангажовање лекара специјалиста из других здравствених услуга ради пружања здравствених услуга (810 хиљада динара) и на ангажовање адвоката у износу од 47 хиљада динара. Од укупно извршеног износа расхода за стручне услуге 101 хиљада динара се односи на трошкове наплаћене у поступку принудне наплате.

<sup>110</sup> Број 03-2032 од 28. фебруара 2023. године.



Највећи део ових расхода у износу од 709 хиљада динара извршени су по основу уговора о допунском раду закљученог са лекарима запосленим у другим здравственим установама. Расходи за накнаде за допунски рад извршавају се из извора ООСО са текућег рачуна намењеног за наплату партиципације будући да је Здравствени центар у блокади. У поступку ревизије тестирали смо ове расходе.

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

Здравствени центар закључио је са два лица уговор о допунском раду за послове специјалиста ортопедије са трауматологијом за период од 1. новембра 2022 до 31. децембра 2023. године.<sup>111</sup> За оба лица уговорена је накнада у истом износу, по једном доласку (једном оперативном захвату), а након достављеног извештаја одељења на коме је лице ангажовано. Увидом у уговор за једно лице и извештаје организационе јединице о доласку утврђено је да је накнада по уговору о допунском раду обрачуната и исплаћена у складу са закљученим уговором. На основу узорковане документације, утврђено је да ови расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.2.1.3.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000

Последњом изменом Финансијског плана за 2023. годину, планирана су средства за специјализоване услуге у износу од 3.384 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5220) у износу од 3.384 хиљаде динара.

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

у хиљадама динара						
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5=6+7	6	7
5223	424300	Медицинске услуге	3.234	3.234	3.234	/
5227	424900	Остале специјализоване услуге	150	150	/	150
5220	424000	Специјализоване услуге	3.384	3.384	3.234	150

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за медицинске услуге.

#### Медицинске услуге – конто 424300

Укупно извршени расходи за медицинске услуге исказани у Извештају о извршењу – Образац 5 (ОП 5223) износе 3.234 хиљаде динара, и односе се на здравствену заштиту по уговору и остале медицинске услуге.

Табела број 36. Структура расхода за здравствену заштиту у 2023. години

у хиљадама динара		
Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
424331	Услуге јавног здравства - инспекција и анализа	3.162
424331П	Услуге јавног здравства - партиципација	14

<sup>111</sup> Уговор број 03-9199 од 18. новембра 2022. године и уговор број 03-9198 од 18. новембра 2022. године.



Конто 1	Назив конта 2	Износ 3
424351	Остале медицинске услуге	58
Укупно		3.234

Расходи за услуге јавног здравства у највећој мери од 1.584 хиљаде динара извршени су на основу уговора закључених у 2022. и 2023. години са Институтом за јавно здравље Крагујевац на име услуге обављања послова здравствених прегледа одређених категорија запослених и клицоноша (санитарни преглед), хигијенско-санитарног надзора и услуге санитарног прегледа радника.<sup>112</sup>

Здравствени центар извршио је расходе према добављачу „X-ray Košutić Ekoteh dozimetrija“ доо у износу од 942 хиљаде динара, од којих је тестиран узорак од 550 хиљада динара, за услуге дозиметријског мерења и прегледа професионално изложених лица у зони јонизујућег зрачења.<sup>113</sup>

#### Остале специјализоване услуге – конто 424900

Остале специјализоване услуге – конто 424900 исказане су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5227) у износу од 150 хиљада динара који је наплаћен у поступку принудне наплате по решењу Привредног суда у Крагујевцу од 10. фебруара 2020. године у корист Агенције за акредитацију здравствених установа Србије.<sup>114</sup>

Тестирани расходи за специјализоване услуге евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 424000 – Специјализоване услуге, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.2.1.3.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину, планирана су средства за расходе по основу текућих поправки и одржавања у износу од 11.280 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 11.268 хиљада динара, што је 100% планираних Финансијским планом.

Табела број 37. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање у 2023. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобре них апропр ијација	Износ извршених расхода у хиљадама динара			
				Укупно	ООСО	Из донациј а и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7+8)	6	7	8
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.200	2.188	2.014	174	/
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9.080	9.080	8.761	/	319
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	11.280	11.268	10.775	174	319

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

<sup>112</sup> Уговор 03 број 4274 од 10. априла 2023. године.

<sup>113</sup> Уговор број 03-8843 од 7.11.2022 за партију 3 - дозиметријско мерење.

<sup>114</sup> Фактура 42-16 од 11. априла 2016. године и 117/15 од 3. августа 2015. године.



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

Здравствени центар је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.188 хиљада динара.

Табела број 38. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и опреме у 2023. години

у хиљадама динара		
Конто 1	Назив конта 2	Износ 3
425111	Зидарски радови	592
425112	Столарски радови	118
425112П	Столарски радови-партиципација	65
425113П	Молерски радови-партиципација	44
425116	Централно грејање	185
425116П	Централно грејање-партиципација	15
425117	Електричне инсталације	177
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	414
425119П	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда- партиципација	4
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	574
Укупно		2.188

Највећи део ових расхода извршен је из средстава ООСО (2.014 хиљада динара) и 174 хиљаде динара из донација и помоћи.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар у својим пословним књигама евидентирао расходе за набавку потрошног материјала за посебне намене (конто 426900 – материјали за посебне намене) најмање у износу од 301 хиљаде динара, као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) и на тај начин у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) најмање у износу од 301 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за материјале за посебне намене (конто 426900) и то:

- Разноврсног техничког материјала (електро-материјала, водоводног материјала и материјала за молерске радове) набављеног од добављача „Звезда С 2016“ доо Аранђеловац најмање у износу од 186 хиљада динара;<sup>115</sup>
- Разноврсног техничког материјала (вијачне робе, резервних материјала и материјала за молерске радове) набављеног од добављача СЗТР „Машинац“ Аранђеловац најмање у износу од 115 хиљада динара;<sup>116</sup>

Здравствени центар је у својим пословним књигама евидентирао расходе за израду плана за заштиту и спасавања из области цивилне заштите набављеног од добављача „Ватроплан“ доо Аранђеловац (конто 424900- остале специјализоване услуге) најмање у износу од 185 хиљада динара, као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) и на тај начин у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе за текуће поправке и одржавање ( конто 425000) најмање у износу од 185 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900).

Здравствени центар је извршио расходе за текуће поправке и одржавање зграда (конто 425119) у износу од 414 хиљаде динара који се односе на набавку услуга за контролу система за дојаву пожара (242 хиљаде динара) из извора ОССО<sup>117</sup> и набавку подова из донација и

<sup>115</sup> Рачун број ВПСИ-0090/23 од 18. маја 2023. године и рачун број ВПСИ-00626/23 од 10. маја 2023. године који су издати по уговору о набавци потрошног материјала за техничку службу (водоводни, електро и технички материјал) број 4856 од 14. јуна 2022. године. Рачун број Р-0035/2023 од 19. јануара 2023. године и рачун број Р-004/2023 од 19. јануара 2023. године.

<sup>116</sup> Рачун број 8-3-795/2023 од 11. децембра 2023. године.

<sup>117</sup> Рачун „Multitek Elektronik doo“ Лесковац број 210.000907-23 од 10. октобра 2023. године; рачун 210.000793-23 од 10. октобра 2023. године и рачун број 210.000-748-23 од 31. августа 2023. године и рачун 419 од 19. септембра 2023. године.



помоћи (171 хиљада динара), као и за расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката (конто 425191) у укупном износу од 574 хиљаде динара који се у целости односе на услуге за текуће одржавање лифтова из извора ООСО.<sup>118</sup>

**Откривена неправилност 36:** Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета–Образац 5 више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) најмање у износу од 486 хиљада динара, а мање исказао расходе за материјале за посебне намене (конто 426900) најмање у износу од 301 хиљаде динара и расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) најмање у износу од 185 хиљада динара, јер је погрешно евидентирао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања расхода на позицијама финансијских извештаја.

**Препорука број 27:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да расходе за материјале за посебне намене евидентирају и исказују на прописаним контима економске класификације у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Здравствени центар је исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 9.080 хиљада динара по следећој структури:

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

Конто 1	Назив конта 2	Износ 3
425211	Механичке поправке	2.569
425211П	Механичке поправке	51
425223Р	Опрема за комуникацију	10
425224	Електронска и фотографска опрема	51
425224П	Електронска и фотографска опрема	51
425226	Биотехничка опрема	71
425226А	Биотехничка опрема	4
425227	Уградна опрема	81
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	5.833
425251Б	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме (блокада)	319
425251П	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	40
Укупно		9.080

Највећим делом ови расходи се односе на текуће поправке и одржавање медицинске опреме и то у износу од 6.152 хиљаде динара, од којих се на текућу годину односи износ од 5.833 хиљаде динара, а износ од 319 хиљада динара се односи на обавезе из ранијег периода наплаћене у поступку принудног извршења, и механичке поправке у износу од 2.569 хиљада динара.

<sup>118</sup> Рачун „El Conic“ доо Београд број 373/2023 од 30. августа 2023. године.





## Механичке поправке

Здравствени центар је у 2023. години исказао расходе за механичке поправке у износу од 2.620 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за механичке поправке извршени према добављачима Аутоцентар „Ђосовић“ д.о.о., Аранђеловац, предузетничка радња Аутосервис и трговина „Јакшић“ Младеновац и „Prestige plus“ д.о.о. Крагујевац.

Испитан је поступак извршења уговора и утврђено је да нису преузете обавезе и извршени расходи преко уговорене вредности.

У 2023. години преузете су обавезе према добављачу Аутоцентар „Ђосовић“ д.о.о., Аранђеловац на основу уговора закључених у 2021. и 2022. години у поступцима јавних набавки у износу од 901 хиљаде динара, колико износе и извршени расходи. У поступку извршења уговора, нису преузете обавезе и извршени расходи преко уговорене вредности.<sup>119</sup>

Преузете обавезе по уговору број 03-3780 од 27. марта 2023. године закљученом у поступку јавне набавке са добављачем „Prestige plus“, д.о.о Крагујевац за лимарско-фарбарске услуге износе 167 хиљада динара и плаћене су у целости у 2023. години. У поступку извршења уговора, нису преузете обавезе и извршени расходи преко уговорене вредности.

Преузете обавезе у 2023. години, према предузетничкој радњи Аутосервис и трговина „Јакшић“ Младеновац извршене су на основу уговора закључених у 2022. и 2023. године износе 967 хиљада динара, од чега извршени расходи износе 837 хиљада динара. У поступку извршења уговора, нису преузете обавезе и извршени расходи преко уговорене вредности.

Здравствени центар је био дужан да прецизно уговором утврди да ће уговор престати да важи у сваком случају по истеку рока од 12 месеци. (Напомена 3.3.2.2. Рок важења уговора о јавној набавци).

Здравствени центар није прибављао посебне писане понуде за ванредни сервис и одржавање возила од добављача и није пратио извршење уговора. (Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки).

## Текуће поправке и одржавање медицинске опреме

У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме извршени према добављачима „Drager tehnika“ д.о.о, Београд, „Magna pharmacia“ д.о.о., Београд, Медика пројект д.о.о., Београд и „Trivax VV“ д.о.о., Београд.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар у својим пословним књигама евидентирао расходе за набавку потрошног материјала (конто 426000 – Материјал) најмање у износу од 1.654 хиљаде динара, као расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) и на тај начин у Извештају о извршењу буџета– Образац 5 више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) најмање у износу од 1.654 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за материјале (конто 426000) и то:

- потрошног материјала за апарате произвођача „Drager“ и апарате произвођача „Nihon“, „Novareus“, „Hamilton Medical“, „Ca-Mi“ и „Technologie Medicale“ према добављачу „Drager tehnika“ д.о.о. , Београд у износу од 149 хиљада динара,

<sup>119</sup> Преузете обавезе по уговору број 03 број 7883 од 14. октобра 2021. године у 2023. години износе 219 хиљада динара и плаћене су у целости у 2023. години. По уговору 03 број 8377 од 24. октобра 2022. године који је закључен на вредност од 700 хиљада динара без ПДВ-а, односно 840 хиљада динара, укупно су преузете обавезе у износу од 681 хиљаде динара, од чега је у 2023. години преузета обавеза износила 681 хиљаде динара, колико износе и извршени расходи.



- потрошног материјала за прераду медицинског отпада извршене према добављачу Медика пројект д.о.о.<sup>120</sup> у износу од 173 хиљаде динара;
- медицинског потрошног материјала извршене према добављачу „Trivax VV“ д.о.о., Београд<sup>121</sup> најмање у износу од 288 хиљада динара;
- потрошног материјала за ЦТ ињектор АРО200, „Apostar“ извршене према добављачу „Magna pharmacia“ д.о.о., Београд<sup>122</sup> најмање у износу од 1.044 хиљаде динара.

**Откривена неправилност 37:** Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) најмање у износу од 1.654 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за материјале (конто 426000), јер је погрешно евидентирао расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања расхода на позицијама финансијских извештаја.

**Препорука број 28:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да расходе за материјале евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме извршени путем принудне наплате у износу од 319 хиљада динара. Увидом у пословне књиге и узорковану документацију (решења о извршењу, изводи о плаћању, налози за књижење) утврђено је да је Здравствени центар извршене расходе путем принудне наплате за основни дуг према добављачима по основу решења о извршењу евидентирао на конту 425251Б – текуће поправке и одржавање медицинске опреме.

### 3.2.1.3.2.6 Материјал – конто 426000

Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину, планирани су расходи за материјал у износу од 313.008 хиљада динара. Укупно извршени расходи за материјал, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5231) у износу од 312.555 хиљада динара.

Табела број 40. Преглед извршених расхода за материјал у 2023. години по изворима финансирања

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
			Укупно	ООСО	Из осталих извори
1	2	3	4 (5+6)	5	6
426100	Административни материјал	4.416	4.416	3.745	671
426400	Материјали за саобраћај	11.700	11.659	11.659	
426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.310	1.014	1.014	

<sup>120</sup> По основу уговора број 03-1264 од 21. фебруара 2022. године и фактуре број 22-390-000554 од 01. септембра 2022. године.

<sup>121</sup> По основу уговора број 03-9791 од 13. децембра 2021. године и фактуре број 1211/2022 од 29. децембра 2022. године и уговора број 03-10505 од 27. децембра 2022. године и фактуре број 741/23 од 14. јула 2023. године.

<sup>122</sup> По основу уговора број 03-9301 од 25. новембра 2022. године и испостављених фактура добављача број 23KFAK02149 од 27. јануара 2023. године и број 23KFAK12203 од 30. маја 2023. године.



Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
			Укупно	ООСО	Из осталих извори
1	2	3	4 (5+6)	5	6
426700	Медицински и лабораторијски материјали	287.000	286.884	286.884	
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	8.332	8.332	8.332	
426900	Материјали за посебне намене	250	250	250	
426000	Материјал	313.008	312.555	311.884	671

У поступку ревизије тестирани су расходи за административни материјал, материјале за саобраћај, материјале за очување животне средине и науку, медицинске и лабораторијске материјале и материјале за одржавање хигијене и угоститељство.

**Административни материјал – синтетички кonto 426100.** Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину, планирани су расходи за административни материјал у износу од 4.416 хиљада динара. Здравствени центар је исказао расходе за административни материјал у износу од 4.416 хиљада динара.

Табела број 41. Преглед извршених расхода за административни материјал у 2023. години

у хиљадама динара

Кonto	Назив конта	Износ
1	2	3
426111	Канцеларијски материјал	3.307
426111Б	Канцеларијски материјал-блокада	671
426111П	Канцеларијски материјал-партиципација	204
426121П	Расходи за радну униформу - партиципација	80
426123	Униформе	123
426191П	Остали административни материјал - партиципација	31
426100	Административни материјал	4.416

У поступку ревизије тестирани су расходи за канцеларијски материјал.

У поступку ревизије тестирани су расходи за набавку канцеларијског материјала извршени према добављачима „Папирдол“ д.о.о., Чачак и "Sagittarius" д.о.о., Суботица на основу закључених уговора у 2022. и 2023. години,<sup>123</sup> након спроведених отворених поступака јавних

набавки и испостављених фактура добављача. Испитан је поступак извршења уговора и утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи како у укупном износу, тако и по партијама у складу са закљученим уговорима.<sup>124</sup>

Тестирани расходи за канцеларијски материјал евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 и исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

**Материјали за саобраћај – синтетички кonto 426400.** Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину, планирани су расходи за материјале за саобраћај у износу од 11.700 хиљада динара. Здравствени центар је исказао расходе за материјале за саобраћај у

<sup>123</sup> Уговор закључен са добављачем Папирдол д.о.о., Чачак број 03-5002 од 20. јуна 2022. године за Партију 1 - прибор, рибони и тонери, Партију 2 - протоколи, књиге, блокови и сетови, Партију 3 - картони А3, А4, А5, А6, Партију 4 - Коверте, свеске, блокови, обрасци универзални, Партију 5 - Упути разни, обрасци А3, А4, А5, А6 и број 03-6422 од 21. јуна 2023. године за Партију 2 - протоколи, књиге, блокови и сетови, Партију 3 - картони А3, А4, А5, А6, Партију 5 - Упути разни, обрасци А3, А4, А5, А6; Уговор закључен са добављачем "Sagittarius" д.о.о., Суботица број 03-5464 од 11. јула 2022. године за набавку фотокопир папира и број 03-6421 од 21. јуна 2023. године за Партију 1 - прибор, рибони и тонери, Партију 4 - Коверте, свеске, блокови, обрасци универзални, Партију 7-фотокопир папир.

<sup>124</sup> Износ прекорачења од 16 хиљада динара за партију 5 по уговору број 03-5002 од 20. јуна 2022. године није материјално значајан.



износу од 11.659 хиљада динара, од чега се 11.492 хиљаде динара односи на расходе за набавку бензина и 167 хиљада за остали материјал за превозна средства.

У поступку ревизије тестирани су расходи за бензин.

Тестирани расходи су извршени према добављачу “Univerzum export-import“ АД Београд на основу закљученог уговора у 2022. години,<sup>125</sup> након спроведеног отвореног поступка јавне набавке и испостављених фактура добављача. У поступку извршења уговора нису преузете обавезе и извршени расходи преко уговорене вредности.

#### **Материјали за очување животне средине и науку – синтетички конто 426500.**

Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину, планирани су расходи за материјале за очување животне средине и науку у износу од 1.310 хиљада динара. Здравствени центар је исказао расходе за материјале за очување животне средине и науку у износу од 1.014 хиљада динара, који се у целости односе на расходе за материјале за прераду медицинског отпада.

У поступку ревизије тестирани су расходи за материјале за прераду медицинског отпада.

Расходи за набавку материјала за прераду медицинског отпада су извршени на основу закључених уговора у 2022. и 2023. години са добављачем Демос д.о.о., Београд<sup>126</sup>, након спроведених поступака јавних набавки и испостављених фактура добављача. Испитан је поступак извршења уговора и утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи у складу са закљученим уговорима.

Тестирани расходи за материјале за очување животне средине и науку евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 и исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

#### **Медицински и лабораторијски материјали – синтетички конто 426700**

Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину, планирани су расходи за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 287.000 хиљада динара. Здравствени центар је исказао расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 286.884 хиљаде динара.

Табела број 42. Преглед извршених расхода за медицинске и лабораторијске материјале у 2023. години

			у хиљадама динара
Конто	Назив конта	Износ	
1	2	3	
426711	Материјали за медицинске тестове - крв	4.886	
426721	Материјали за лабораторијске тестове - биохемија и трансфузија	70.645	
426751	Лекови на рецепт	66.895	
426751Ц	Цитостатици са листе Ц - диферелини	3.888	
426751Е	Епоетини	2.415	
426751Г	Лекови ван уговора секундар - гасови	4.644	
726751П	Лекови на рецепт - партиципација	49	
426751С	Лекови ван уговора примар - сандостатин	7.050	
426752	Санитетски материјал	32.301	
426752Д	Санитетски материјал - директно плаћање ЦЈН	206	
426752П	Санитетски материјал - партиципација	6	
426753	Стоматолошки материјал	1.419	
426753П	Стоматолошки материјал - партиципација	7	
426754	Материјал за дијализу	24.656	
426755	Материјал за патологију	175	
426761	Ортопедски материјал - инплатати у ортопедији	57.178	

<sup>125</sup> Уговор број 03-9122 од 18. новембра 2022. године. Укупно су преузете обавезе у износу од 11.233 хиљаде динара, а извршени расходи по овом уговору у 2023. години износили су 10.854 хиљаде динара.

<sup>126</sup> Уговор број 03-1262 од 21. фебруара 2022. године за набавку потрошног материјала за прераду медицинског отпада (партија 1); Уговор број 03-1987 од 6. марта 2023. године за набавку потрошног материјала за прераду медицинског отпада (партија 1)



426762	Остали уградни материјал у ортопедији	7.205
426763	Остали уградни материјал	3.259
426700	Медицински и лабораторијски материјали	286.884

У поступку ревизије тестирани су расходи за лабораторијске тестове, лекове на рецепт, лекове ван уговора – гасове, лекове ван уговора – сандостатин, санитетски материјал, материјал за дијализу, ортопедски материјал – имплантати у ортопедији, остали уградни материјал у ортопедији и остали уградни материјал.

Тестирани расходи за медицинске и лабораторијске материјале су извршени на основу закључених уговора у централизованим поступцима јавних набавки које је спровео Републички фонд за здравствено осигурање за потребе здравствених установа и у отвореним поступцима јавних набавки које је спровео Здравствени центар.

**Материјали за лабораторијске тестове – конто 426721.** Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе за материјале за лабораторијске тестове – биохемија и трансфузија у износу од 70.645 хиљада динара. Тестирани расходи су извршени према добављачу „Маклер“ д.о.о., Београд на основу закључених уговора<sup>127</sup> након спроведених централизованих поступака јавних набавки и испостављених фактура.

**Лекови на рецепт – конто 426751.** Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе за лекове на рецепт у износу од 66.895 хиљаде динара. Тестирани су расходи за лекове са Листе Б и Листе Ц Листе лекова су извршени према добављачу „Phoenix pharma“ д.о.о., Београд на основу закључених уговора<sup>128</sup> након спроведених централизованих поступака јавних набавки и испостављених фактура.

**Лекови ван уговора – гасови – конто 426751Г.** Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе за лекове ван уговора – гасове у износу од 4.644 хиљаде динара. Расходи су у целости извршени на основу закључених уговора у 2022. и 2023. години са добављачем „Messer Tehnogas“ д.о.о., Београд, након спроведених отворених поступака јавних набавки и испостављених фактура. У поступку извршења уговора, нису преузете обавезе и извршени расходи преко уговорене вредности.

**Лекови ван уговора – сандостатин – конто 426751С.** Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе за лекове ван уговора - сандостатин у износу од 7.050 хиљада динара. Тестирани расходи су извршени према добављачу „Pharma Swiss“ д.о.о., Београд на основу закључених уговора<sup>129</sup> након спроведених централизованих поступака јавних набавки и испостављених фактура.

## Санитетски материјал - конто 426752

Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе за санитетски материјал у износу од 32.301 хиљаде динара. У поступку ревизије тестирани су расходи за набавку санитетског материјала извршени према добављачима „В Braun Adria RSRB“ д.о.о., Београд, „Флора комерц“ д.о.о., Горњи Милановац и „Magna pharmacia“ д.о.о., Београд.

127 Уговор број ТР-20045932/2023 од 09. фебруара 2023. године и број ТР-20076063/2023 од 16. јуна 2023. године. На основу уговора број 03-2702 од 04. априла 2022. године закљученог са добављачем „Messer Tehnogas“ доо Београд за набавку медицинских гасова за период од 04. априла 2022. године до 04. априла 2023. године, на вредност од 4.430 хиљада динара са ПДВ-ом, укупно су преузете обавезе у износу од 3.503 хиљаде динара. Укупно извршени расходи по овом уговору у 2023. години износили су 3.503 хиљаде динара. Здравствени центар је у 2023. години закључио у поступку јавне набавке уговор за набавку медицинских гасова 5. априла 2023. године са добављачем „Messer Tehnogas“ доо, Београд на вредност од 4.225 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.650 хиљада динара са ПДВ-ом.

128 Уговор број ТР-20041896/2023 од 21. јануара 2023. године и број ТР-20047171/2023 од 20. фебруара 2023. године.

129 Уговор број ТР-20083334/2023 од 20. јула 2023. године.





Тестирани расходи су извршени на основу закључених уговора у 2022. и 2023. години<sup>130</sup>, након спроведених отворених поступака јавних набавки и испостављених фактура добављача.

Уговор број 03-3800 од 12. маја 2022. године (укупне уговорене вредности 1.990 хиљада динара са ПДВ-ом) закључен је са добављачем „В Braun Adria RSRB“ д.о.о., Београд, за набавку шавног материјала (партија 1 - шавни материјал ресорптивни, партија 2 - шавни материјал нересорптивни и партија 3 - шавни материјал хемостатик) је извршен у периоду од 23. маја 2022. године до 6. фебруара 2023. године. Укупно извршени расходи у 2022. и 2023. години износили су 2.301 хиљаду динара, колико су износиле и преузете обавезе. Од укупног износа, у 2023. години извршен је износ од 1.369 хиљада динара. Испитивањем извршења уговора утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи преко уговорене вредности у укупном износу од 311 хиљада динара, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 160 Закона о јавним набавкама.

Табела број 43. Преглед извршења уговора за набавку санитарског материјала преко уговорене вредности у хиљадама динара

Број и датум уговора	Предмет набавке	Добављач	Период извршења уговора	Уговоре на вредност са ПДВ-ом	Преузете обавезе са ПДВ-ом	Преузете обавезе са ПДВ-ом преко уговорене вредности	Извршени расходи	Извршени расходи преко уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8	9=8-5
03-3800 од 12. маја 2022.	Шавни материјал	В BraunAdria RSRB д.о.о., Београд	23.05.2022. - 06.02.2023.	1.990	2.301	311	2.301	311
Укупно				1.990	2.301	311	2.301	311

**Материјал за дијализу – конто 426754.** Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе за материјал за дијализу у износу од 24.656 хиљада динара. Тестирани расходи су извршени према добављачу „Fresenius Medical Care Србија“ д.о.о., Вршац на основу закључених уговора<sup>131</sup> након спроведених централизованих поступака јавних набавки и испостављених фактура.

<sup>130</sup> Уговор број 03-10158 од 19. децембра 2022. године за набавку медицинског потрошног материјала за партију 11 –анестезија, Уговор број 03-3800 од 12. маја 2022. године за набавку шавног материјала (партија 1 - шавни материјал ресорптивни, партија 2 - шавни материјал нересорптивни и партија 3 – шавни материјал хемостатик), Уговор број 03-1461 од 21. фебруара 2023. године за набавку шавног материјала ( партија 1 - шавни материјал ресорптивни, партија 2 - шавни материјал нересорптивни и партија 3 - шавни материјал хемостатик) закључени са добављачем „В Braun Adria RSRB“ д.о.о., Београд; Уговор број 03-10383 од 26. децембра 2022. године за набавку медицинског потрошног материјала за 5 партија (узорковане су партије 6 - Општа дезинфекција и 9 - Хемикалије), Уговор број 03-42 од 5. јануара 2023. године за набавку медицинског потрошног материјала за партију 1 – гипсани завоји закључени са добављачем Флора комерц д.о.о., Горњи Милановац; Уговор број 03-10157 од 19. децембра 2022. године за набавку медицинског потрошног материјала за 3 партије (узоркована је партија 24 Потрошни материјал за „Сопмед“ апарате), Уговор број 03-9301 од 25. новембра 2022. године за набавку потрошног материјала за ЦТ ињектор АРО200, Апостар закључени са добављачем „Magna pharmacia“ д.о.о., Београд.

<sup>131</sup> ТР-20039670/2023 од 19. јануара 2023. године, број ТР-20060564/2023 од 21. априла 2023. године и број ТР-20096351/2023 од 29. септембра 2023. године.



**Ортопедски материјал - инплатати у ортопедији – конто 426761.** Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе за ортопедски материјал - инплатате у ортопедији у износу од 57.178 хиљада динара. Тестирани расходи су извршени према добављачу „Маклер“ д.о.о., Београд на основу закључених уговора<sup>132</sup> након спроведених централизовних поступака јавних набавки и испостављених фактура.

**Остали уградни материјал у ортопедији – конто 426762.** Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе за остали уградни материјал у ортопедији у износу од 7.205 хиљада динара. Тестирани расходи су извршени према добављачу „Маклер“ д.о.о., Београд на основу закључених уговора<sup>133</sup> након спроведених централизовних поступака јавних набавки и испостављених фактура.

**Остали уградни материјал – конто 426763.** Здравствени центар је у 2023. години извршио расходе за остали уградни материјал у износу од 3.259 хиљада динара. У поступку ревизије тестирани су расходи за набавку уградног материјала у хирургији који су извршени према добављачу "Mag medica" д.о.о., Београд на основу закључених уговора у 2022. и 2023. години,<sup>134</sup> након спроведених отворених поступака јавних набавки и испостављених фактура. Испитан је поступак извршења уговора и утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи како у укупном износу, тако и по партијама у складу са закљученим уговорима.

### Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – синтетички конто 426800

Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину, планирани су расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 8.332 хиљаде динара. Здравствени центар је исказао расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 8.332 хиљаде динара.

Табела број 44. Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2023. години

у хиљадама динара		
Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
426811	Хемијска средства за чишћење	2.246
426811П	Хемијска средства за чишћење - партиципација	201
426823	Намирнице за припремање хране	5.885
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	8.332

У поступку ревизије тестирани су расходи за средства за одржавање чистоће и намирнице за припремање хране.

Расходи за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство у 2023. години највећим делом су извршени на основу закључених уговора у 2022. и 2023. години<sup>135</sup> са добављачем „Б2М“ д.о.о., Београд, након спроведених поступака јавних набавки и испостављених фактура добављача. Испитан је поступак извршења уговора и утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи како у укупном износу, тако и по партијама у складу са закљученим уговорима<sup>136</sup>.

<sup>132</sup> Уговор број ТР-20040091/2023 од 19. јануара 2023. године и број ТР-20066421/2023 од 12. маја 2023. године.  
<sup>133</sup> ТР-20032979/2022 од 14. децембра 2022. године и број ТР-20076222/2023 од 19. јуна 2023. године.

<sup>134</sup> Уговор број 03-1273 од 21. фебруара 2022. године за набавку уградног материјала у хирургији (партије 2 и 3), Уговор број 03-1729 од 27. фебруара 2023. године за набавку уградног материјала у хирургији (партија 2), Уговор број 03-2267 од 13. марта 2023. године за набавку уградног материјала у хирургији.

<sup>135</sup> Уговор број 03-5184 од 28. јуна 2022. године закључен је за 6 партија (узорковане су партије 1 - средства за чишћење и 4 - папир, папирни убруси и фолије), Уговор број 03-6700 од 29. јуна 2023. године закључен је за 6 партија (узорковане су партија 1 - средства за чишћење и 4 - папир, папирни убруси и фолије).

<sup>136</sup> Износ прекорачења од 2 хиљаде динара за партију 4 - папир, папирни убруси и фолије по уговору број 03-5184 од 28. јуна 2022. године није материјално значајан.



Тестирани расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 и исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Расходи за набавку намирница за припремање хране у 2023. години највећим делом су извршени на основу закључених уговора у 2022. и 2023. години<sup>137</sup> са добављачем „Фортуна маркет“ д.о.о., Аранђеловац, након спроведених поступака јавних набавки и испостављених фактура добављача.

Уговор број 03-4164 од 24. маја 2022. године (укупне уговорене вредности 2.821 хиљаде динара са ПДВ-ом) закључен је за 5 партија за период од 24. маја 2022. године до 24. маја 2023. године. Укупно извршени расходи у 2022. и 2023. години по овом уговору износили су 2.343 хиљаде динара, колико су износиле и преузете обавезе. У 2023. години извршени су расходи у износу од 1.284 хиљаде динара. Испитивањем извршења уговора и узорковане партије 1 – Млеко и млечни производи, утврђено је да су за партију 1 преузете обавезе и извршени расходи преко уговорене вредности у износу од 160 хиљада динара.

Уговор број 03-5394 од 16. маја 2023. године (укупне уговорене вредности 1.224 хиљаде динара са ПДВ-ом) закључен је за 5 партија<sup>138</sup> за период од 16. маја 2023. године до 16. маја 2024. године. Укупно преузете обавезе до 31. децембра 2023. године износиле су 1.562 хиљаде динара, а извршени расходи 1.084 хиљаде динара. Испитивањем извршења уговора, утврђено је да су до 31. децембра 2023. године преузете обавезе преко уговорене вредности у укупном износу од 338 хиљада динара.

Табела број 45. Преглед извршења уговора за набавку намирница за припремање хране преко уговорене вредности

у хиљадама динара

Број и датум уговора	Предмет набавке	Добављач	Период извршења уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузете обавезе са ПДВ-ом	Преузете обавезе са ПДВ-ом преко уговорене вредности 7=6-5	Извршени расходи	Извршени расходи преко уговорене вредности 9=8-5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
03-4164 од 24. маја 2022. године	Намирнице за припрему хране - партија 1 - млеко и млечни производи	Фортуна маркет д.о.о., Аранђеловац	24.05.2022.- 24.05.2023.	868	1.028	160	1.028	160
03-5394 од 16. маја 2023. године	Намирнице за припрему хране	Фортуна маркет д.о.о., Аранђеловац	16.05.2023.- 31.12.2023.	1.224	1.562	338	1.084	0
Укупно				2.092	2.590	498	2.112	160

**Откривена неправилност 38:** Здравствени центар је повећао обим предмета набавке у укупном износу од 809 хиљада динара, за набавку намирница за припремање хране и санитарски материјал, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене

<sup>137</sup> Уговор број 03-2872 од 08. априла 2022. године закључен за 11 партија (узорковане су партије 2 - Хлеб и остали пекарски производи и 10 - Свеже воће и поврће). Износ прекорачења за партију 2 у износу од 94 хиљаде динара није материјално значајан; Уговор број 03-4164 од 24. маја 2022. године закључен је за 5 партија (узоркована је партија 1 – Млеко и млечни производи); Уговор број 03-5123 од 9. маја 2023. године закључен је за 9 партија (узоркована је партија 2 - хлеб и остали пекарски производи); Уговор број 03-5712 од 29. маја 2023. године закључен је за партију 7 – свеже воће и поврће; Уговор број 03-5394 од 16. маја 2023. године закључен је за 5 партија.

<sup>138</sup> Партија 1 - Млеко и млечни производи, 2 – Свеже јунеће месо, 3 – Свеже пилеће месо, 4 – Млевено јунеће месо, 5 – Риба и прерађевине од рибе.



прописа који уређују јавне набавке, 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 29:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Здравственом центру Аранђеловац, како би се добра, услуге или радови набављали до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

### 3.2.1.3.3 Донације, дотације и трансфери – конто 460000

Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину планирана су средства за донације, дотације и трансфере у износу од 7.576 хиљада динара. Укупно извршени расходи за донације, дотације и трансфере исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5293) у износу од 7.576 хиљада динара, који се у целости односе на остале текуће дотације и трансфере (конто 465100). Ови расходи се у целости односе на уплате у буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом (у даљем тексту: буџетски фонд).

Одредбом члана 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,<sup>139</sup> прописано је да је послодавац који не запосли особе са инвалидитетом у складу са чланом 24 овог закона дужан је да уплати у буџетски фонд износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио. Уплатом средстава из става 1 овог члана, послодавац испуњава обавезу запошљавања.

Здравствени центар нема запослено ни једно лице са инвалидитетом од потребних 12 лица, те стога своју обавезу из члана 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом испуњава уплатом средстава у буџетски фонд. У поступку ревизије утврђено је, на основу ИОСИ образаца и објављених статистичких података о просечној заради по месецима у Републици Србији, да је Здравствени центар у 2023. години обрачунавао и уплаћивао на прописану основицу дотације у буџетски фонд за 12 особа са инвалидитетом.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 460000 - Донације, дотације и трансфери, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.3.4 Остали расходи – конто 480000

Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину планирана су средства за остале расходе у износу од 5.390 хиљада динара. Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5324) у износу од 5.385 хиљада динара.

Наведени расходи у целости се односе на конто 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате.

<sup>139</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 32/13 и 14/22 - др. закон.



Табела број 46. Преглед извршених осталих расхода у 2023. години по изворима финансирања

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода			Из осталих извора
				Укупно	Општине/града	ООСО	
1	2	3	4	5(6+7+8)	6	7	8
5329	482100	Остали порези	416	416	416	/	/
5330	482200	Обавезне таксе	24	24	/	24	/
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	4.950	4.945	/	/	4.945
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	5.390	5.385	416	24	4.945

У поступку ревизије извршили смо тестирање извршених расхода за новчане казне, пенале и камате.

Исказани остали порези односе се на обрачунати интерни ПДВ по основу изведених грађевинских радова на изградњи приступног платоа и надстрешнице објеката хитне медицинске помоћи по уговору о јавној набавци који је закључен 19. децембра 2022. године са извођачем „Mil Build“ д.о.о Београд на износ од 2.082 хиљаде динара без ПДВ-а. Здравствени центар је тромесечни обвезник пореза на додату вредност (ПДВ-а) и не врши одбитак претходног пореза. Здравствени центар није по уговору од 19. децембра 2022. године извршио плаћање, већ је само примио предрачун<sup>140</sup> од 31. децембра 2022. године (погрешно означен као авансни рачун) на који је обрачунао интерни ПДВ за четврти квартал 2022. године за који је поднео пореску пријаву 13. јануара 2023. године на укупан износ од 545 хиљада динара. Здравствени центар је исказану обавезу у пореској пријави за ПДВ за четврти квартал 2022. године у износу од 416 динара платио 12. јануара 2023. године са рачуна који не подлеже блокади.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар у Извештају о извршењу буџета– Образац 5 више исказао расходе за остале порезе (конто 482100) у износу од 416 динара, а мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у истом износу, јер је плаћени интерни ПДВ у грађевинарству обрачунат и исказан по пореској пријави за четврти квартал 2022. године по рачуну добављача „Mil Build“ доо евидентирао и исказао као расходе за остале порезе (конто 482100), што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Здравствени центар није евидентирао ниједан обрачун пореза на додату вредност у припадајућем пореском периоду током 2022. и 2023. године, тако да није евидентирао обавезу за интерно обрачунати ПДВ и мање је исказао обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (конто 245200) у износу од 416 динара у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године и на тај начин је мање исказао почетно стање обавеза за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате на дан 01.01.2023. године, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.3.5.3 Обавезе за остале расходе – конто 245000).

**Откривена неправилност 39:** Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2023. године, више исказао расходе за остале порезе (конто 482100) најмање у износу од 416 хиљада динара, јер је плаћени порез на додату вредност у грађевинарству по пореској пријави за ПДВ за четврти квартал 2022. године погрешно евидентирао као расходе за остале порезе, а мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у истом износу, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>140</sup> Број 94-22.





**Ризик:** Неевидентирањем извршених расхода на одговарајућем конту економске класификације настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

**Препорука број 30:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да издатке за одржавање зграда и објеката евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Новчане казне, пенали и камате – синтетички конто 482300

Исказани расходи за новчане казне, пенали и камате (конто 482300) се односе на исплаћене трошкове судских спорова и законске затезне камате по том основу. Расходи за новчане казне, пенале и камате извршени су путем принудне наплате и односе се на трошкове законске затезне камате, накнаде за кашњење у испуњавању доспелих новчаних обавеза и трошкове извршног поступка по основу потраживања од добављача и запослених у добијеним судским споровима против Здравственог центра.

Увидом у пословне књиге и узорковану документацију (решења о извршењу, изводи о плаћању, налози за књижење) утврђено је да је Здравствени центар извршене расходе за трошкове законске затезне камате, накнаде за кашњење у испуњавању доспелих новчаних обавеза и трошкове извршног поступка евидентирао на контима групе 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, уместо на контима групе 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова најмање у износу од 1.025 хиљада динара. На овај начин Здравствени центар је више исказао расходе за новчане казне, пенале и камате (конто 482000) најмање у износу од 1.025 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица су у току поступка ревизије предузела мере за отклањање утврђене неправилности и евидентирала су у пословним књигама Здравственог центра расходе за трошкове законске затезне камате, накнаде за кашњење у испуњавању доспелих новчаних обавеза и трошкове извршног поступка на конту 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 4.839 хиљада динара.<sup>141</sup>

**Откривена неправилност 40:** Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао расходе за новчане казне, пенале и камате (конто 482000) најмање у износу од 1.025 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000), јер је погрешно евидентирао расходе за трошкове законске затезне камате, накнаде за кашњење у испуњавању доспелих новчаних обавеза и трошкове извршног поступка, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Одговорна лица су евидентирала у пословним књигама Здравственог центра расходе за трошкове законске затезне камате, накнаде за кашњење у испуњавању доспелих новчаних обавеза и трошкове извршног поступка на конту 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 4.839 хиљада динара о чему су као доказ приложила аналитичку картицу за конто 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова за период 1. јануар – 14. јун 2024. године.

<sup>141</sup> Аналитичка картица за конто 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова за период 1. јануар – 14. јун 2024. године.



### 3.2.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину планирана су средства за издатке за нефинансијску имовину у износу од 13.261 хиљаде динара. Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 13.234 хиљаде динара, што је 99% од планираних финансијским планом, а у највећем делу су извршени из средстава буџета Републике Србије (60%).

Табела број 47. Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину 2023. години

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених издатака у хиљадама динара				
					Републике	Општине / Града	Издања и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5(6 до 9)	6	7	8	9	
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.900	3.900	1.818	1.088	994	/	
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	3.900	3.900	1.818	1.088	994		
5349	512100	Опрема за саобраћај	1.850	1.850		1.850			
5350	512200	Административна опрема	1.200	1.173		1.143		30	
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	80	79	/	/	79	/	
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	6.231	6.232	6.134	/	/	98	
5348	512000	Издаци за машине и опрему	9.361	9.334	6.134	2.993	79	128	
5342	510000	Основна средства	13.261	13.234	7.952	4.081	1.073	128	
%			/	100%	60%	31%	8%	1%	

Извршени издаци у највећем делу се односе на набавку медицинске и лабораторијске опреме (конто 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема) –47% и на издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300 -Капитално одржавање зграда и објеката) – 29%.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за нефинансијску имовину – конто 500000.

#### 511300 Капитално одржавање зграда и објеката

Укупно исказани извршени издаци за капитално одржавање зграда и објеката у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5346) износе 3.900 хиљада динара, што је 100% од укупно планираних.

Табела број 48. Преглед издатака за капитално одржавање зграда и објеката



у хиљадама динара

Р б	Назив добављача	Број уговора	Предмет набавке	Износ	Република	Општине/Град	Из донација и помоћи
1	2	3	4	5=6+7+ 8	6	7	8
1	СЗР „Врбљанац“	7921 од 6.10.2022.	Извођење радова за простор за РТГ апарат	1.818	1.818	/	/0
2	„Mil Build“	03 7921 од 6.10. 2022.	Приступни плато и надстрешница за СЛХМП	2.082	0	1.088	994
3	Укупно:			3.900	1.818	1.088	994

Издаци у износу од 2.082 хиљаде динара односе се на изградњу приступног платоа и надстрешнице објекта хитне медицинске помоћи по уговору о јавној набавци ЈНОП 35-2022 који је закључен 19. децембра 2022. године са привредним друштвом „Mil Build“ д.о.о. Београд. Средства за исплату издатака за изградњу приступног платоа и надстрешнице објекта хитне медицинске помоћи обезбедила је Општина Аранђеловац у току 2022. године у износу од 1.500 хиљада динара од чега је плаћен један део рачуна у износу од 1.088 хиљада динара и ПДВ у износу од 416 хиљада динара, а остатак је плаћен са рачуна донација.<sup>142</sup>

У поступку ревизије је утврђено:

- Да је Здравствени центар приступио извођењу радова, а да за извођење радова није прибавио грађевинску дозволу надлежног органа, што није у складу са одредбом члана 138а Закона о планирању и изградњи;
- грађевински дневник не садржи све прописане елементе, јер на свим страницама нису унети подаци о временским приликама и температури, није оверен печатом инвеститора, за радове није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа, што није у складу са чланом 12 и 13 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге. Поред тога уз обрачунске листове грађевинске књиге нису приложене доказнице о количини уграђеног материјала који је испоручиван по килограму: 1) набавка сечење, савијање и монтажа потпорног зида спољашњих степеница (армирачки радови) и 2) набавка материјала, израда и монтажа челичне контрукције надстрешнице од кутијастих профила (браварски радови), који су извршени у укупној вредности од 645 хиљада динара без ПДВ-а.
- да су радови извршени 61 дан након истека уговореног рока, односно 91 дан након закључења уговора. У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар је извршио битне измене уговора о јавној набавци радова на изградњи приступног платоа и надстрешнице објекта хитне медицинске помоћи у погледу рокова за извођење радова и није закључио анекс уговора о измени рока за извођење радова. (Напомена 3.3.2 Спровођење поступка јавних набавки).

Здравствени центар у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе за остале порезе (конто 482100) у износу од 416 динара, а мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објекта (конто 511300) у истом износу, јер је плаћени интерни ПДВ у грађевинарству евидентирао и исказао као расход за остале порезе – конто 482100 – остали порези у јануару 2023. године. (Напомена 3.2.1.3.4 Остали расходи – конто 480000).

Издаци у износу од 1.818 хиљада динара односе се на извођење радова на адаптацији просторије за смештај РТГ апарата по уговору који је закључен 6. октобра 2022. године у поступку јавне набавке ЈНОП 24-2022<sup>143</sup> са предузетником СЗР „Врбљанац“, Беоцин на исти

<sup>142</sup> Решење Општинског већа број 06-626/2022—01-3 од 14. октобра 2022. године.

<sup>143</sup> Број уговора 03 7921 од 6. октобра 2022. године.



износ.<sup>144</sup> Средства за извођење радова у износу од 1.818 хиљада динара без ПДВ-а обезбедило је Министарство здравља Републике Србије.<sup>145</sup> У поступку ревизије утврђено је да извођач радова и Здравствени центар нису водили грађевинску књигу и грађевински дневник за радове на адаптацији просторије за смештај РТГ апарата, да није именован стручни надзор, а да је записник о примопредаји радова потписало лице које није стручно за пријем грађевинских и друге врсте радова, што није у складу са одредбом члана 153 Закона о планирању и изградњи. (Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки).

У поступку ревизије увидом у главну и помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је набавка грађевинских радова за адаптацију простора за смештај РТГ апарата евидентирана на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 Биланса стања - претходна година више исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) за 2022. годину, у износу од 2.082 хиљаде динара и за исти износ више исказао почетно стање на дан 1. јануара 2023. године, јер је у пословним књигама евидентирао приступни плато и надстрешницу објекта хитне медицине помоћи на основу предрачуна иако радови нису били изведени у то време. (Напомена 3.2.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000).

**Откривена неправилност 41:** Здравствени центар је преузео обавезе и извршио издатке за радове најмање у укупном износу од 2.463 хиљаде динара, по уговору о јавној набавци и испостављеним рачунима, без валидне рачуноводствене документације; јер за извођење радова на изградњи приступног платоа није прибављена грађевинска дозвола и уз грађевински дневник нису обезбеђене доказнице о испорученим грађевинским производима (најмање у износу од 645 хиљаде динара), и за радове на адаптацији простора за смештај РТГ апарата није именован стручни надзор, није вођен грађевински дневник и грађевинска књига, а записник о примопредаји радова потписало лице које није стручно за пријем грађевинских и друге врсте радова, што није у складу са одредбом члана 154 Закона о јавним набавкама, одредбама члана 153 Закона о планирању и изградњи и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се расходи и издаци за набавку радова извршавају на основу непотпуне рачуноводствене документације и уколико се не прати извршавање уговора о јавној набавци радова у свим њего им аспектима ствара се ризик да се презму обавезе супротно прописима, као и да се радови не изведу у количини и квалитету у коме је уговорено.

**Препорука број 31:** Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра да издатке за набавку радова извршавају у складу са закљученим уговором о јавној набавци, на основу валидне рачуноводствене документације и по прибављеној грађевинској дозволи, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о планирању и изградњи и одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

## Машине и опрема – конто 512000

Укупно исказани извршени издаци за машине и опрему у Извештају о извршењу буџета– Образац 5 (ОП 5348) износе 9.334 хиљаде динара, што је 99% од укупно планираних издатака.

<sup>144</sup> Рачун број FU-60-8/23 од 11. августа 2023. године.

<sup>145</sup> Допис Министарства здравља број 401-00-3319/25-9/2021-13 од 30. августа 2022. године (План расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република Србија за набавку опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање број 401-00-3319/25/2021-13).



Табела број 49. Преглед издатака за машине и опрему у у Извештају о извршењу буџета – Образац 5

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Предмет набавке	Добављач	Укупан износ	Република	Општина/Града	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5(бдо 9)	6	7	8	9
512100	Опрема за саобраћај	Аутомобил	„EURO CAR STANIĆ“ доо, Краљево	1.850	/	1.850	/	/
512200	Административна опрема	Набавка намештаја	"Forma Ideale" доо, Крагујевац	498	/	498	/	/
512200	Административна опрема	Рачунари и рачунарска опрема	"Gigatron" доо, Београд	645	/	645	/	/
512200	Административна опрема	Рачунар за потребе ИСКРА пројекта	"MB Electronic" доо Београд	30	/	/	/	30
512400	Опрема за заштиту животне средине	Ваздушна завеса	"Stigler Company" ОД, Калуђерица	79	/	/	79	/
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	Опрема за ортопедску хирургију	„Magna pharmacia“ доо, Београд	5.370	5.370	/	/	/
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	Видео-гастроскоп.	"OLIMPUS SZERCH GROUP" огранак Београд	764	764	/	/	/
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	Водено купатило	"ELTA 90 MS" доо, Београд	98	/	/	/	98
Укупно:				9.334	6.134	2.993	79	128

### Опрема за саобраћај – конто 512100

Издаци за опрему за саобраћај исказани су у износу од 1.850 хиљада динара и финансирани су из средстава буџета Општине Аранђеловац у целости (Напомена 3.2.1.2.1 – Донације, помоћи и трансфери – конто 730000).

Наведени издаци се односе на набавку новог путничког возила на основу уговора закљученог у поступка јавне набавке број 32/2023 са добављачем „Euro car Stanić“ д.о.о, Краљево на вредност од 1.542 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.850 хиљада динара са ПДВ-ом. У поступку ревизије увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је набавка опреме евидентирана на контима 011211 – Опрема за копнени саобраћај.

### Административна опрема – конто 512200

Издаци за административну опрему исказани су у износу од 1.173 хиљаде динара финансирани су из средстава Општине Аранђеловац у износу од 1.143 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 30 хиљада динара. Наведени издаци се односе на набавку столица, штампача и рачунара.<sup>146</sup>

<sup>146</sup> Столица у вредности од 498 хиљада динара од добављача „Forma Ideale“ доо Крагујевац по уговору о набавци намештаја број 03-11029 од 30. новембра 2023. године и рачуну број AR2/23-F000646 од 26. децембра 2023. године; (2) два штампача „HP laser“ 107A и 22 компјутера појединачне вредности од добављача „Gigatron“ доо Београд по уговору број 03-11336 од 7. децембра 2023. године и рачуну број 12023-201887 од 18. децембра 2023. године укупне вредности 645 хиљада динара; (3) рачунара за потребе ИСКРА пројекта у вредности од 30 хиљада динара од добављача "MB Electronic" доо Београд.





У поступку ревизије увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је набавка опреме евидентирана на контима 011221 – Канцеларијска опрема и 011222 – Рачунарска опрема.

### **Опрема за заштиту животне средине – конто 512400**

Издаци за опрему за заштиту животне средине извршени у износу од 79 хиљаде динара у целости се односе на конто 512411 – опрема за заштиту животне средине и исказани из средстава донација и помоћи (колони 10 Обрасца 5).

Наведени издаци односе се на набавку ваздушне завесе за улаз болнице и плаћени су у целости са подрачуна донација.<sup>147</sup> Здравствени центар је са подрачуна сопствених прихода пренео на рачун донација износ од седам хиљада динара рачуна извршавања овог издатка јер није имао довољно средстава на рачуну донација. У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе и издатке у колони број 10 (из донација и помоћи) у износу од седам хиљада динара и мање у колони број 11 (из осталих извора) у истом износу, јер је издатке извршене из сопствених средстава исказао као издатке извршене из средстава донација.

У поступку ревизије увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је набавка опреме евидентирана на контима 011241 – Опрема за заштиту животне средине.

### **Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500**

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему исказани у износу од 6.232 хиљаде динара који се односе на конто 512511 – Медицинска опрема.

Наведени издаци финансирани су из средстава Министарства здравља Републике Србије у износу од 6.134 хиљаде динара и 98 хиљада динара из средстава осталих извора и то за набавку: (1) Ортопедске опреме у укупној вредности од 5.370 хиљада динара по основу рачуна добављача „Magna pharmacia“ доо Београд; (2) Видео гастроскопа од добављача „Olimpus Szerch Group“ огранак Београд, у износу од 765 хиљада динара;<sup>148</sup> (3) Воденог купатила од добављача „Elta 90 Ms“ доо, Београд у вредности од 97 хиљада динара.<sup>149</sup>

У поступку ревизије увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је набавка опреме евидентирана на контима 011251 – Медицинска опрема и 011252 – Лабораторијска опрема.

### **3.2.1.5 Утврђивање резултата по изворима финансирања**

Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 5439) у износу од 2.686 хиљада динара што чини и укупно остварени буџетски дефицит (ОП 2347) исказан у Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 1. јануар– 31 децембар 2023. године.

Остварен буџетски дефицит чине буџетски суфицит у износу од 233 хиљаде динара из средстава ООСО и буџетски дефицит у износу од 2.919 хиљада динара ( из средстава Општине/града у износу од 1.504 хиљаде динара, из средстава донација и помоћи у износу од 1.258 хиљада динара и осталих извора у износу од 157 хиљада динара).

Здравствени центар је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао исказао дефицит у колони број 10 (из донација и помоћи) у износу од седам хиљада динара и мање у

<sup>147</sup> Предрачун број 037-23 од 27. априла 2023. Године добављача „Stigler Company“ ОД Калуђерица.

<sup>148</sup> Рачун - отпремница S-IFA-22-000067 од 23. децембра 2022. године.

<sup>149</sup> Рачун ОТ-23-RN013000021 од 25. октобра 2023. године и Записник о квантитативном и квалитативном пријему.



колони број 11 (из осталих извора) у истом износу је издатке у износу од 79 хиљада динара по подрачуну број 037-23 плаћене 27. априла 2023. године са подрачуна донација у потпуности исказао као издатке из донација, иако је истог дана са подрачуна сопствених прихода пренео на подрачун донација износ од седам хиљада динара јер није имао довољно средстава на рачуну донација. (Напомена 3.2.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).

### 3.2.2 Биланс прихода и расхода

Састављање Биланса прихода и расхода врши се на Обрасцу – 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Здравствени центар је у Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године – Образац 2 исказао буџетски дефицит у износу од 2.686 хиљада динара (ОП 2347), за чије покриће је искоришћен део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 4.121 хиљаде динара, тако да је коначно исказан вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) у износу од 1.435 хиљада динара.

Здравствени центар је:

- Због погрешног књижења више исказао приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 најмање у износу од 483 хиљаде динара, а мање исказао примања од продаје покретне имовине - конто 812000, јер је примања од продаје покретне имовине евидентирао и исказао као приходе од продаје добара и услуга;
- Више исказао расходе за компјутерске услуге на конту 423200 у износу од 554 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за нематеријалну имовину на конту 515000, јер је издатке за набавку софтвера за функционалну интеграцију дигиталних података у својим пословним књигама евидентирао као расходе за компјутерске услуге;
- Више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) најмање у износу од 486 хиљада динара, а мање исказао расходе за материјале за посебне намене (конто 426900) најмање у износу од 301 хиљаде динара и расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) најмање у износу од 185 хиљада динара, јер је погрешно евидентирао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката;
- Више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) најмање у износу од 1.654 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за материјале (конто 426000), јер је погрешно евидентирао расходе за текуће поправке и одржавање;
- Више исказао расходе за остале порезе (конто 482100) најмање у износу од 416 хиљада динара, јер је плаћени порез на додату вредност у грађевинарству по пореској пријави за ПДВ за четврти квартал 2022. године погрешно евидентирао као расходе за остале порезе, а мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у истом износу;
- Више исказао расходе за новчане казне, пенале и камате (конто 482000) најмање у износу од 1.025 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000), јер је погрешно евидентирао расходе за трошкове законске затезне камате, накнаде за кашњење у испуњавању доспелих новчаних обавеза и трошкове извршног поступка;
- Више исказао издатке за опрему за заштиту животне средине (конто 512400) у колони број 10 (из донација и помоћи) у износу од седам хиљада динара и мање



у колони број 11 (из осталих извора) у истом износу, јер је издатке извршене из сопствених средстава исказао као издатке извршене из средстава донација.

### 3.2.3 Биланс стања

Састављање Биланса стања врши се на Обрасцу – 1, на начин прописан Правилником 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 приказују стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

Извршена је провера почетног стања поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2023. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2022. године из колоне 7 (текућа година) и утврђено је да није било одступања, како је то прописано чланом 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### 3.2.3.1 Билансна равнотежа

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

Табела број 50. Билансна равнотежа на 31. децембар 2023. године

Конто	Опис	у хиљадама динара	
		Износ Дугује	Потражује
000000	Нефинансијска имовина	1.972.515	
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина		
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.852	
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	/	1.911.226
311200	Нефинансијска имовина у залихама	/	61.289
311400	Капитал - Финансијска имовина	/	0
311500	Извори новчаних средстава	/	0
311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	/	417
311900	Остали извори новчаних средстава	/	
321100	Резултат пословања	/	1.435
321300	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	/	/
Укупно класа 0, новчана средства 121 и класа 3		1.974.367	1.974.367
122000	Краткорочна потраживања	61.444	/
123000	Краткорочни пласмани	4	/
290000	Пасивна временска разграничења	/	61.373
245241	Обавеза за ПДВ за 4. квартал 2023.		75
Укупно краткорочна потраживања 122, краткорочни пласмани 123 и пасивна временска разграничења 29		61.448	61.448
130000	Активна временска разграничења	291.794	/
200000 - 290000	Обавезе	/	291.869



245241	Обавеза за ПДВ за 4 квартал 2023 (одузима се од обавеза из 200000)	/	(75)
	Укупно активна временска разграничења 13 и обавезе 2-29	291.794	291.794
	Свега:	2.327.609	2.327.609

### 3.2.3.2 Попис имовине и обавеза

Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог са стварним стањем спроводи се у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>150</sup> (у даљем тексту: Правилник о попису), као и интерним актима субјекта ревизије.

Тим за ревизију није присуствовао попису у Здравственом центру, а ревизија је спроведена накнадним прегледом одлука у вези са пописом, пописних листа и извештај пописне комисије.

Одредбом члана 78 став 1 тачка 1 Закона о буџетском систему, између осталог, прописано је да до 28. фебруара корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подносе га Републичком фонду за здравствено осигурање.

Поступак пописа имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза уређен је чл. 36 - 41 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Здравственог центра Аранђеловац. Правилником о организацији буџетског рачуноводствених и рачуноводствених политикама дефинисано је да се пре пописа врши усклађивање стања главне књиге са дневником и помоћним књигама, уређује образовање комисија за попис, садржина извештаја пописне комисије и крајњи рок усвајања извештаја пописне комисије од стране Управног одбора и доношење одлука о поступању са утврђеним разликама.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар није пре спровођења пописа имовине и обавеза извршио усклађивање помоћних књига залиха и евиденција са главном књигом, што није у складу са одредбом члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност 42:** Здравствени центар није пре спровођења пописа имовине и обавеза извршио усклађивање помоћних књига залиха и евиденција са главном књигом, што није у складу са одредбом члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведена неусклађеност је у најмањем износу од 6.000 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико се пре спровођења пописа имовине и обавеза не изврши усклађивање помоћних књига залиха и евиденција са главном књигом ствара се ризик да се нетачно искажу подаци у финансијским извештајима.

**Препорука број 32:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да пре пописа имовине и обавеза изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са одредбом члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

<sup>150</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.



Одредбама члана 7 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређено је да председник и чланови пописне комисије и њихови заменици не могу бити лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

Одредбом члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем уређена је обавеза пописних комисија о изради плана рада по ком ће се вршити попис и исти доставити овлашћеном лицу најкасније 10. децембра текуће године.

Чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем дефинисана је садржина извештаја о попису кроз обавезност постојања прегледа стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлога начина решавања утврђених разлика, примедби и објашњења лица која рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима, и других предлога пописне комисије у вези са пописом.

Вршилац дужности директора Здравственог центра донео је 13. децембра 2023. године Одлуку о редовном попису<sup>151</sup> нефинансијске и финансијске имовине и обавеза. Овом одлуком образована је Централна пописна комисија,<sup>152</sup> одређено време почетка и завршетка рада сваке посебне комисије, уређен је рок за достављање извештаја о попису нефинансијске имовине до 15. јануара 2024. године и извештаја о попису финансијске имовине најкасније до 20. јануара 2024. године Централној пописној комисији.

На основу Одлуке о попису именоване су посебне пописне комисије: (1) Комисија за попис животних намирница Опште болнице; (2) Комисија за попис лекова и санитетског материјала; (3) Комисија за попис ситног инвентара Опште болнице; (4) Комисија за попис основних средстава Опште болнице; (5) Комисија за попис канцеларијског материјала; (6) Комисија за попис ситног инвентара, основних средстава, лекова, санитетског материјала и економата стоматологије; (7) Комисија за попис горива и (8) Комисија за попис обавеза, потраживања, благајне и поштанских маркица.

Здравственог центар је за члана Комисије за попис ситног инвентара, основних средстава, лекова, санитетског материјала и економата стоматологије именовано лице које је уједно лице одговорно за руковање имовином, односно који је задужено материјалним средствима на Одељењу дечије стоматологије, као и за члана Комисија за попис животних намирница Опште болнице именовано лице које је за магацин животних, хемије и медицинског отпада.

Централна пописна комисија и посебне пописне комисије нису израдиле планове рада и доставиле их надлежном лицу у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

**Откривена неправилност 43:** Здравствени центар није спровео попис имовине и обавеза, у складу са прописима, јер:

- је одлуку о образовању пописних комисија донео 13. децембра 2023. године, што није у складу са одредбом члана 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године;

<sup>151</sup> Број 02-11564 од 13. децембра 2023. године.

<sup>152</sup> Решење о именовању Централне пописне комисије број 03-11697 од 18. децембра 2023. године.





- за члана пописне комисије именовано лице које је одговорно за руковање имовином и које се дужи материјалним средствима која су предмет пописа, што није у складу са одредбом члана 7 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године;

-пописне комисије нису израдиле план рада и доставиле га овлашћеном лицу до 10. децембра текуће године, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

-елаборат о извршеном попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за отпис и расход утврђених разлика, 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:** Уколико се одлука о формирању пописних комисија не донесе у прописаном року и уколико пописне комисије на сачине план рада ствара се ризик неблагоприятног и нетачног пописа.

**Препорука број 33:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да акт о образовању пописних комисија доносе у прописаном року, као и да попис организују и спроведу у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Појединачне пописне комисије су доставиле Централној пописној комисији извештај комисије о завршеном годишњем попису.

Централна пописна комисија је доставила Привременом управном одбору на усвајање Извештај о извршеном попису на дан 31. децембра 2023. године. Из расположиве документације не може се утврдити када је Централна пописна комисија доставила Привременом управном одбору Извештај о извршеном попису на усвајање будући да је овај извештај заведен на дан 3. марта 2024. године, а електронска седница је одржана 27. фебруара 2024. године. Управни одбор је на својој електронској седници од 27. фебруара 2024. године својом одлуком усвојио годишњи извештај о попису на дан 31. децембра 2023. године.<sup>153</sup>Одлуком о усвајању број 1710/2 од 4. марта 2024. године Привремени управни одбор усвојио је Извештај о попису на дан 31. децембра 2023. године.

У поступку ревизије утврђено је да грађевински објекти на којима је Здравствени центар уписан као корисник у катастру непокретности нису прецизно описани у пописним листама и помоћној књизи основних средстава, јер за њих нису наведени ближи идентификациони подаци према катастарским евиденцијама. Потребно је да се ради поуздане идентификације и пописа сваки објекат опише у помоћној књизи и пописној листи према званичним катастарским подацима.

Упоређивањем помоћне евиденције основних средстава, пописних листа и образаца НЕП-ЈС утврђено је да Здравствени центар није пописао најмање три грађевинска објекта укупне набавне вредности 14.701 хиљаде динара, односно садашње вредности 13.687 хиљада динара и то: остале стамбене зграде (инвентарни број 5922), паркинг болнице (инвентарни број 4648), паркинг болнице (инвентарни број 4647). (Напомена 3.2.3.3.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000).

<sup>153</sup> Број 1710/2 од 04. марта 2024. године.



Одредбом члана 5 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем је уређено да се у току пословне године ванредан попис имовине и обавеза врши у случају примопредаје дужности лица које је овлашћено да управља материјалним и новчаним средствима (рачунопологач), приликом настанка статусне промене, приликом прибављања средстава и у другим случајевима када то одлучи овлашћено лице вршиоца пописа.

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

У поступку ревизије је утврђено да основна средства Здравственог центра нису означена важећим инвентарним (номенклатурним) бројевима под којима се воде у помоћној књизи основних средстава, тако да се не може извршити упоређивање фактичког стања са књиговодственим стањем на основу инвентарних (номенклатурних) бројева из пописних листа, односно књиговодствене евиденције.

**Откривена неправилност 44:** Здравствени центар није успоставио означавање основних средстава по инвентарним (номенклатурним) бројевима, тако да се не може извршити упоређивање фактичког стања са књиговодственим стањем на основу инвентарних (номенклатурних) бројева, што није у складу са одредбама члана 9 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Неозначавањем основних средстава инвентарним бројевима повећава се ризик да средства буду отуђена или изгубљена као и од нетачног исказивања вредности имовине.

**Препорука број 34:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да обезбеде евиденцију и означавање основних средстава по инвентарним (номенклатурним) бројевима.

Здравствени центар није обезбедио да се одговорна лица по одељењима задуже опремом и инвентаром на основу реверса, нити се у случају примопредаје дужности одговорних лица (рачунопологача) врши ванредни попис имовине и обавеза.

**Откривена неправилност 45:** Здравствени центар није обезбедио да се одговорна лица по одељењима задуже опремом и инвентаром на основу реверса, нити се у случају примопредаје дужности одговорних лица (рачунопологача) врши ванредни попис имовине и обавеза, што није у складу са одредбама члана 5 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико одговорна лица за руковање материјалним и новчаним средствима (рачунопологач) нису задужена на основу реверса основним средством и уколико се не врши попис приликом примопредаје дужности одговорних лица повећава се ризик да средства буду отуђена или изгубљена као и од нетачног исказивања вредности имовине.



**Препорука број 35:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да обезбеде да се одговорна лица задужују основним средствима на основу реверса, као и да се приликом примопредаје дужности врши ванредни попис имовине и обавеза.

Здравствени центар је извршио попис средстава на динарским и девизним рачунима у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, осим пописа два динарска и три девизна текућа рачуна.

Здравствени центар је нетачно извршио попис средстава на девизном рачуну број 840-000000124791-78 са стањем на дан 31. децембар 2023. године јер је у попису евидентирао стање рачуна у износу од 43 хиљаде динара, а није прибавио конфирмацију Управе за трезор о стању рачуна по којој није било средстава на овом рачуну. Девизне рачуне 840-0000002429830-91 и 840-0000002429831-88 који се воде за Здравствени центар код Министарства финансија – Управе за трезор и који су јавно доступни у Јединственом регистру рачуна Народне Банке Србије, Здравствени центар нема у својим пословним књигама и није извршио њихов попис. На непописаним рачунима није било средстава.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар није извршио попис потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2023. године. Стање потраживања исказано у пословним књигама износило је 61.889 хиљада динара.

**Откривена неправилност 46:** Здравствени центар није тачно и потпуно пописао имовину и обавезе најмање у износу од 331.004 хиљада динара, јер није пописао: грађевинске објекте набавне вредности 14.701 хиљада динара, опрему у припреми вредности 34.656 хиљада динара, потраживања у износу од 61.889 хиљада динара, два девизна текућа рачуна и обавезе најмање у износу од 219.715 хиљада динара, а више је пописао девизни текући рачун у износу од 43 хиљаде динара, што све 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.

**Ризик:** Невршењем свеобухватног пописа имовине и обавеза настаје ризик од исказивања нетачних информација у извештају о попису и финансијским извештајима.

**Препорука број 36:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да попис имовине и обавеза врше у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар користи пет објеката у јавној својини Општине Аранђеловац за потребе сеоских амбуланти без закљученог уговора са Општином Аранђеловац, а које није пописао на пописним листама на којима се пописује туђа имовина и није их евидентирао на ванбилансној евиденцији, и то: амбуланту „Босута“ (кп. Р. 1443/2 КО Босута), „Гараши“ (кп. бр. 1943/1 КО Гараши), „Јеловик“ (кп. бр. 557 КО Јеловик), „Раниловић“ (кп. бр. 1113/4 КО Раниловић) и „Орашац“ (кп. бр. 2131/3 КО Орашац).

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар медицинску, лабораторијску и другу опрему преузету од Републичког фонда за здравствено осигурање у циљу спровођења мера ради спречавања, сузбијања и гашења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 коју је примио у току 2020. и 2023. године пописао на посебним пописним листама и доставио их Републичком фонду за здравствено осигурање. У поступку ревизије је утврђено да је ова опрема на основу закључка Владе Републике Србије и инструкције Републичког фонда за здравствено осигурање уступљена Здравственом центру и исказана у



пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године.<sup>154</sup> (Напомена 3.2.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000).

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар није пописао примљене менице у поступцима јавних набавки (за озбиљност понуде, отклањања недостатак у гарантом року или по другом основу у складу са закљученим уговорима и конкурсном документацијом) у износу од 9.855 хиљада динара.

**Откривена неправилност 47:** Здравствени центар није на посебним пописним листама евидентирао целокупну имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у Здравственом центру, јер није пописао пет објеката у јавној својини Општине Аранђеловац и примљене менице у поступцима јавних набавки најмање у износу од 9.855 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Неспровођење пописа на прописан начин доводи до ризика од непотпуног и нетачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима и ризика од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

**Препорука број 37:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да на посебним пописним листама пописују средства обезбеђења и туђу имовину која се налази на коришћењу у Здравственом центру, у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Увидом у помоћну књигу залиха медицинског и лабораторијског материјала утврђено је да стање залиха на дан 31. децембар 2023. године износи 66.344 хиљаде динара, а да стање залиха медицинског и потрошног материјала исказано у главној књизи на дан 31. децембар 2023. године износи 60.344 хиљаде динара. Стање залиха утврђено пописом износи 60.344 хиљаде динара, односно утврђена је разлика у износу од 6.000 хиљада динара у односу на помоћну књигу. Међутим, у извештају о попису и пописним листама нису дате разлике по појединачним пописаним ставкама, односно не зна се на шта се односи утврђени мањак. (Напомена 3.2.3.3.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

Увидом у Извештај о извршеном попису утврдили смо да исти садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, али да не садржи предлог начина решавања утврђених разлика, начин за решавање питања имовине која није више за употребу, детаљан преглед основних средстава за расход и друге предлоге пописне комисије у вези са пописом, како је прописано 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.

<sup>154</sup> 01 број 450-120/2024 од 5. јануара 2024. године.



### 3.2.3.3 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2023. године износи 1.972.515 хиљада динара.

Табела број 51. Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	у хиљадама динара		
			2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.213.188	1.911.226	698.038
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	57.273	61.289	4.016
1001	000000	Нефинансијска имовина	1.270.461	1.972.515	702.054

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са нефинансијском имовином.

#### 3.2.3.3.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијску имовину у сталним средствима, исказану у износу од 1.911.226 хиљада динара, чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду, односно чији је корисни век трајања дужи од једне године, и то: некретнине и опрема, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми.

Табела број 52. Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022.		2023.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	1.213.188	2.379.619	503.049	1.876.570	663.382
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	0	34.656	-	34.656	34.656
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима		2.414.275	503.049	1.911.227	698.039

### Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у току 2023. године

Табела број 53. Промене нефинансијске имовине у сталним средствима у 2023. години

Опис	Некретнине и опрема			Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима
	Зграде и грађев. објекти	Опрема	Некретнине и опрема у припреми	
1	2	3	4	5
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
Стање 1. јануара 2023. године	1.198.386	392.132	/	1.590.517
Нове набавке	1.585	736.533	/	738.118
Остала повећања	0	0	34.656	34.656
Расходовање	0	76.381	0	76.381
Стање 31. децембра 2023. године	1.199.971	1.052.285	34.656	2.286.912
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
Стање 1. јануара 2023. године	77.795	299.535	/	377.330
Амортизација за 2023. годину	17.827	31.511	/	49.339
Расходовање	0	50.983	/	50.983
Стање 31. децембра 2023. године	95.622	280.063	/	375.685
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>				





Опис 1	Некретнине и опрема			Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима 5
	Зграде и грађев. објекти 2	Опрема 3	Некретнине и опрема у припреми 4	
31. децембра 2023. године	1.104.348	772.222	34.656	1.911.227
31. децембра 2022. године	1.120.590	92.597	/	1.213.188

Одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се у Образац 1 – Биланс стања уносе подаци за текућу годину, односно за период за који се саставља образац, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији опрема - конто 011200 (ОП 1005) исказао бруто имовину у износу од 1.179.648 хиљада динара и исправку вредности у износу од 407.426 хиљада динара, уместо да је бруто вредност опреме исказао у износу од 1.052.285 хиљада динара и исправку вредности у износу од 280.063 хиљаде динара. Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији опрема - конто 011200 (ОП 1005) исказао бруто имовину и исправку вредности увећану за 127.364 хиљаде динара, јер је исказао укупан промет конта у току године а не стање на дан 31. децембар 2023. године, што на исказану нето вредност опреме није утицало.

**Откривена неправилност 48:** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији опрема - конто 011200 (ОП 1005) исказао бруто имовину и исправку вредности увећану за 127.364 хиљаде динара, јер је исказао укупан промет конта у току године а не стање на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Наведено, није утицало на исказану нето вредност опреме.

**Ризик:** Постоји ризик од погрешног извештавања у билансу стања.

**Препорука број 38:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да биланс стања попуњавају узимајући податке из закључног листа о стању на дан биланса у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 3.2.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Некретнине и опрема исказано су Билансу стања – Образац 1 у износу од 1.911.226 хиљада динара и обухватају зграде и грађевинске објекте, опрему и остале некретнине и опрему.

Табела број 54. Стање некретнина, опреме и осталих некретнина и опреме на дан 31. децембар 2023. године у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022.		2023.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.120.591	1.199.971	95.622	1.104.348	(16.243)



Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022.		2023.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1005	011200	Опрема	92.597	1.179.649	407.426	772.222	679.625
1015	011500	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	/	34.656	/	34.656	34.656
1003	011000	Некретнине и опрема	1.213.188	2.414.275	503.049	1.911.227	698.039

### Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Здравственом центру у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износи 1.104.348 хиљада динара.

Табела број 55. Стање и структура зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2023. године у хиљадама динара

Конто	Назив конта	2023. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011115	Остале стамбене зграде	12.480	562	11.918
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	1.187.491	95.061	1.092.430
011100	Зграде и грађевински објекти	1.199.971	95.622	1.104.348

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 Биланса стања - претходна година више исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) за 2022. годину, у износу од 2.082 хиљаде динара и за исти износ више исказао почетно стање на дан 1. јануара 2023. године. Здравствени центар је у својим пословним књигама 31. децембра 2022. године на конту 011000 - зграде и грађевински објекти евидентирао приступни плато и надстрешницу објекта хитне медицине помоћи у вредности од 2.082 хиљаде динара на основу предрачуна<sup>155</sup> привредног друштва „Mil Build“ д.о.о Београд<sup>156</sup> иако радови нису били изведени. Радови на изградњи изведени су у 2023. години. Записником о примопредаји и окончаном обрачуна радова број 02/23 од 20. марта 2023. године извршена је примопредаја радова између извођача радова „Mil Build“ д.о.о Београд и Здравственог центра (Напомена 3.2.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).

Здравствени центар је на дан 26. децембра 2022. године у својим пословним књигама евидентирао повећање вредности зграде стационара Опште болнице у укупном износу од 1.042.655 хиљада динара које се односи на: (1) Повећање вредности зграде стационара у износу од 1.038.959 хиљаде динара на основу оверене Окончане ситуације број 30/2022 од 13. августа 2022. године издате од стране извођача радова „Југоградња“ д.о.о Београд за изведене радове на стационару у периоду од 2019. до 2021. године.<sup>157</sup> (2) Повећање вредности у износу од 1.497 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.797 хиљада динара са ПДВ-ом по рачуну добављача „Twinoxide RS“ д.о.о Београд број 35/222 од 30. марта 2022. године за изградњу постројења за третман воде<sup>158</sup>. (3) Уградњу разводног ормана и напојног кабла за електричну енергију у

<sup>155</sup> Број 94-22 од 31. децембра 2022. године (погрешно означеног као авансни рачун). Уговор о јавној набавци ЈНОП 35-2022 од 19. децембра 2022. године.

<sup>156</sup> На основу уговора о извођењу грађевинских радова на доградњи и реконструкцији Опште болнице у Аранђеловцу закљученог између Општинске управе општине Аранђеловац и извођача радова, односно носиоца посла „Југоградња“ д.о.о Београд са члановима групе „Јадран“ д.о.о Београд, „Модулор“ д.о.о, „Alfaco Inženjering“ д.о.о Чачак и „Almaks security systems“ д.о.о Београд број 404-1075 од 13. децембра 2019. године и његових потоњих анекса уговора број 03 бр 10155 од 19. децембра 2022. године.

<sup>157</sup> Анекс 1 број 404-310/20-08 од 2. априла 2020. године; Анекс 2 број 404-612 од 11. августа 2021. године; Анекс 2 број 404-915 од 1. децембра 2021. године.

<sup>158</sup> У циљу изоловања бактерије Legionella pneumophila спроведен је поступак јавне набавке ПП01-2022 „Комплетан третман дистрибутивне мреже плитке воде у објекту Опште болнице Аранђеловац.



простору за смештај мамографа у вредности од 223 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 267 хиљада динара са ПДВ-а, по рачуну ФУ-67-0/22 од 25. новембра 2022. године добављача СЗР, „Врбљанац“ Беочин.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година више исказао зграде и грађевинске објекте у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311111), за 2022. годину, у износу од 4.727 хиљада динара и за исти износ више исказао почетно стање зграда и грађевинских објекта у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311111), на дан 1. јануара 2023. године, јер је клима уређаје уграђене у зграду стационара Опште болнице у износу од 4.727 хиљада динара исказао као зграде и грађевинске објекте, а истовремено мање исказао опрему у активи и пасиви (конто 011200 и конто 311112) у истом износу у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 Биланса стања - претходна година и за исти износ мање исказао почетно стање опреме на дан 1. јануара 2023. године. Вредност клима уређаја је садржана у износу од 1.038.959 хиљада динара књиженог 26. децембра 2022. године као повећање вредности зграде стационара на основу Окончане ситуације број 30/2022 од 13. августа 2022. године. Наведено није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Здравствени центар је налогом за књижење број 3030-2023-0097 од 31. децембра 2023. године прекњижио износ од 4.727 хиљада динара са конта 011121 - Зграде и грађевински објекти на конто 011200 - Опрема у вредности клима уређаја уграђених у објекат стационара.

Остале стамбене зграде исказане у износу од 11.918 хиљада динара односе се на стамбену зграду за колективно становање и помоћну зграду у улици Хиландарској 8 у Аранђеловцу, уписану у лист непокретности број 73 КО Аранђеловац.<sup>159</sup> Болнице, домови здравља и старачки домови исказани су у износу од 1.092.430 хиљада динара и чине их зграде и грађевински објекти (зграда стационара, зграде дома здравља, амбуланте, бунари, паркинг и гаража).

Увећање вредности зграда и грађевинских објеката у 2023. години у износу од 6.312 хиљада динара односи се на: (1) изведене радове на уређењу простора за РТГ апарат у вредности од 1.817 хиљада динара;<sup>160</sup> (2) изведене грађевинске радове на адаптацији простора за пријем МСЦТ скенера добијеног у оквиру пројекта „Хитан одговор Републике Србије на Covid 19“ у износу 3.894 хиљаде динара;<sup>161</sup> (3) Уступљене монтажне контејнере са пратећом опремом од стране Републичког фонда здравственог осигурања у вредности од 400 хиљада динара.<sup>162</sup> (4) Примљену донацију двоје улазних врата и једног прозора вредности 201 хиљаду динара.<sup>163</sup>

Непокретности, опрема и остала основна средства у књиговодственој евиденцији Здравственог центра воде се по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Обавези обрачуна амортизације у Здравственом центру подлежу: зграде и грађевински објекти, опрема и остале некретности и опрема у употреби. Обавези обрачуна амортизације у Здравственом центру не подлеже нефинансијска имовина у припреми.

<sup>159</sup> Процена вредности утврђена је на основу Одлуке о утврђивању просечне цене квадратног метра непокретности по зонама на територији Општине Аранђеловац за 2019. године („Службени гласник Општине Аранђеловац“, број 102/18).

<sup>160</sup> Уговор закључен са СЗР „Врбљанац“, Беочин 03 бр 7921 од 6. октобра 2022. године.

<sup>161</sup> Рачун добављача „Magna Pharmacia“ доо Београд број 23-13/10-5\_СТ од 13. октобра 2023. године. Инструкција Министарства здравља од 19. марта 2024. године број 02-2162.

<sup>162</sup> Инструкција о поступању здравствених установа у вези са преузетом медицинском, лабораторијском и другом опремом РФЗО-а 01 број 450-120/2024 од 5. јануара 2024. године.

<sup>163</sup> Рачуну број 93016196 од 20. марта 2023. године донатора „Пештан“ доо Буковик. Уговор о донацији није закључен. На рачуну добављача „Пештан“ доо Буковик је наглашено да се роба даје као донација.



У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар у 2023. години није извршио увећање вредности зграде хитне медицинске помоћи за износ плаћеног ПДВ-а у грађевинарству на изведене радове на доградњи приступног платоа, надстрешнице објекта хитне медицинске помоћи од стране извођача радова „Mil Build“ доо, Београд у износу од 416 хиљада динара и на тај начин мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100 ) и за исти износ мање исказао стање капитала на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. (Напомена 3.2.1.3.4 Остали расходи – конто 480000).

Здравствени центар није исказао у својим пословним књигама повећање вредности зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 363 хиљаде динара и за исти износ мање исказао стање капитала на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није урачунао у вредност радова на уређењу простора за РТГ апарат интерно обрачунати ПДВ у истом износу по рачуну СЗР „Врбљанац“ Беоцин. Такође, Здравствени центар није евидентирао у пословним књигама у истом износу извршене издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300). (Напомена 3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).

Здравствени центар је у току поступка ревизије предузео мере за отклањање утврђене неправилности и<sup>164</sup> повећао вредност зграде хитне медицинске помоћи за износ плаћеног ПДВ-а у грађевинарству од 416 хиљада динара и радова на адаптацију просторије за смештај РТГ апарата износу од 363 хиљаде динара, тако да су исказала вредност ових објеката по набавној вредности.

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2023. године износи 95.622 хиљаде динара (и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката). Зграде и грађевински објекти амортизују се по стопи од 1,5% која је прописана за обрачун амортизације Правилником о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са стопама амортизације.<sup>165</sup>

Здравствени центар је у складу са одредбама члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>166</sup> доставио 13. марта 2024. године надлежном органу Обрасце НЕП – ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини за све непокретности које користи.

**Откривена неправилност 49:** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година више исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у активи и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) у пасиви, за 2022. годину, у износу од 2.082 хиљаде динара и за исти износ више исказао почетно стање зграда и грађевинских објекта (конто 011100) у активи и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) у пасиви, на дан 1. јануар 2023. године, јер је у пословним књигама евидентирао приступни плато и надстрешницу објекта хитне медицине помоћи у тој вредности на основу предрачуна од 31. децембра 2022. године иако радови на изградњи нису изведени, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање имовине у пословним књигама која не постоји или на погрешној економској класификацији доводи до ризика од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

<sup>164</sup> Налози број 3068-2024-1 и 3068-2024-2 оба од 11. јуна 2024. године.

<sup>165</sup> „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00. Зграде и друге грађевине за пружање здравствене и социјалне заштите од бетона, бетона и метала, камена и опеке.

<sup>166</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.



**Препорука број 39:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да у пословним књигама евидентирају имовину која постоји на основу валидне рачуноводствене документације, у периоду када је спремна за употребу и на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност 50:** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година више исказао зграде и грађевинске објекте у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311111) у пасиви, за 2022. годину, у износу од 4.727 хиљада динара и за исти износ више исказао почетно стање зграда и грађевинских објекта у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311111), на дан 1. јануар 2023. године, а истовремено мање исказао опрему у активи и пасиви (конто 011200 и конто 311112) у истом износу, јер је клима уређаје уграђене у зграду стационара у износу од 4.727 хиљада динара исказао као зграде и грађевинске објекте, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање имовине у пословним књигама која не постоји или на погрешној економској класификацији доводи до ризика од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 40:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да у својим пословним књигама опрему евидентирају и исказују на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност 51:** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу од 779 хиљада динара и за исти износ мање исказао стање капитала на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није у пословним књигама евидентирао изведене радове по набавној вредности у коју је укључен и интерно обрачунати ПДВ у грађевинарству, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Здравственог центра су налозима за књижење број 3068-2024-001 и 3068-2024-002 од 11. јуна 2024. године повећала вредност зграда и грађевинских објеката у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311100) за износ од 779 хиљада динара, односно за износ плаћеног ПДВ-а у грађевинарству за колико је била мање исказана набавна вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембра 2023. године у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.





### Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 772.222 хиљаде динара.

Табела број 56. Стање и структура опреме на дан 31. децембар 2023. године

Конто	Назив конта	Бруто	2023. година	
			Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011211	Опрема за копнени саобраћај	36.175	32.521	3.655
011221	Канцеларијска опрема	120.397	7.738	112.659
011222	Рачунарска опрема	56.355	9.568	46.786
011223	Комуникациона опрема	256	244	12
011224	Електронска и фотографска опрема	69	69	0
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	46.958	840	46.118
011241	Опрема за заштиту животне средине	13.876	2.580	11.296
011251	Медицинска опрема	756.995	206.122	550.873
011252	Лабораторијска опрема	15.448	14.876	572
011253	Мерни и контролни инструменти	22	22	0
011255	Остала медицинска и лабораторијска опрема	5.024	5.024	0
011292	Моторна опрема	487	235	252
011293	Непокретна опрема	223	223	0
011200	Опрема	1.052.285	280.063	772.222

Повећање вредности опреме у току 2023. године исказано је у износу од 736.661 хиљаде динара.

Табела број 57. Преглед набављене опреме у 2023. години у Здравственом центру Аранђеловац

Опис	Извор	у хиљадама динара
		Вредност
1	2	3
Набавка медицинске и лабораторијске опреме (опремање Опште болнице)	Министарство за јавна улагања	664.382
Набавка медицинске и лабораторијске опреме (МСЦТ скенер - "Хитан одговор Републике Србије на COVID-19)	Министарство здравља	51.906
Набавка медицинске и лабораторијске опреме (поправке медицинске опреме)	Министарство здравља	6.134
Набавка медицинске и лабораторијске опреме (Опрема дата здравственим установама у циљу спречавања, сузбијања и гашења епидемије изазване вирусом SARS-CoV-2)	РФЗО	4.223
Набавка опреме за саобраћај, набавка административне опреме (рачунари и путничко моторно возило)	Општина Аранђеловац	2.993
Донација моторног возила, медицинске опреме, опреме за заштитну животне средине и рачунара	Донације	2.168
Набавка медицинске и лабораторијске опреме и административне опреме (ваздушна завеса и рачунар за потребе ИСКРА пројекта)	Остали извори	128
Прекњижавање вредности клима са зграда и објеката на опрему		4.727
Укупно		736.661

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар у својим пословним књигама евидентирао туђу опрему најмање у износу од 604 хиљаде динара, односно један апарат за



лабораторијске анализе који је у власништву „Yunicom“ доо Београд у вредности од 604 хиљаде динара.<sup>167</sup>

Здравствени центар је на тај начин у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године више исказао стање опреме (конто 011200) у активи и нефинансијску имовину у сталним средствима (311100) у пасиви, најмање у износу од 604 хиљаде динара, а мање исказао ванбилансну активу и пасиву (конто 351000 и конто 352000) у истом износу.

**Откривена неправилност 52:** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао опрему (конто 011200) у активи и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) у пасиви, најмање у износу од 604 хиљаде динара, а мање исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву (конто 350000) за исти износ, јер је туђа основна средства добијена на коришћење евидентирао као своја на конту 011200 – Опрема, што није у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирањем туђе имовине у пословним књигама као своје постоји ризик од нетачног исказивања стања имовине.

**Препорука број 41:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да преиспитају стање нефинансијске имовине у сталним средствима и да у складу са тим изврше потребна књижења, као и да опрему у туђем власништву исказују на прописаним контима економске класификације у складу са одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Набавка медицинске и лабораторијске опреме за опремање Опште болнице Аранђеловац преко Министарства за јавна улагања

Повећање вредности медицинске опреме се у највећем делу (90%) у износу од 664.382 хиљаде динара односи на медицинску опрему добијену од Канцеларије за јавна улагања (сада Министарство за јавна улагања) за опремање Опште болнице Аранђеловац из средстава зајма за унапређење инфраструктуре у области здравствене заштите у Србији из 2018. године и средстава зајма за финансирање јавног здравственог сектора који је Републици Србији одобрила Банка за развој Савета Европе 2022. године. Република Србија је одредила као тело за спровођење пројекта и јавних набавки по овим зајмовима Канцеларију за јавна улагања, сада Министарство за јавна улагања. Опрема је сукцесивно испоручена Здравственом центру, од добављача са којима је Канцеларија за јавна улагања закључила уговоре о јавној набавци током 2022. године, на основу отпремница и сукцесивно је стављена у употребу у току 2022. и 2023. године.

Табела број 58. Структура опреме примљене од Министарства за јавна улагања

		у хиљадама динара	
Конто 1	Назив конта 2	Износ 3	% 4
011221	Намештај	110.552	17%
011222	Рачунарска опрема	44.964	7%
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	45.591	7%
011241	Опрема за заштиту животне средине	6.232	1%
011251	Медицинска опрема	457.044	69%

<sup>167</sup> Потврда – пописна листа од 31. децембра 2023. године пописана од стране представника Здравственог центра Аранђеловац и „Yunicom“ доо Београд за апарате са припадајућом опремом (инвентарни бројеви 000772, 000804, 000846, 001870, 001871, 001872, 000772).



Конто 1	Назив конта 2	Износ 3	% 4
	Укупно:	664.382	100%

Здравствени центар није евидентирао примљену опрему пре стављања у употребу на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми будући да није располагао рачуноводственом документацијом за књижење, већ је по пријему рачуноводствене документације одмах у пословним књигама евидентирао примљену опрему на конту 011200 – опрема према одговарајућој субаналитици.

Министарство за јавна улагања је 30. новембра 2023. године упутило Здравственом центру смерницу за укњижење опреме број 404-05-44/1/2023- 01 од 30. новембра 2023. године која је испоручена и инсталирана за рад, а по којој је извршио збирно књижење опреме на одговарајућим контима 8. децембра 2023. године након пријема рачуна добављача који су опрему испоручили. Здравствени центар је евидентирао примљену опрему у својим пословним књигама на одговарајућим контима за евидентирање опреме и прописаном контима капитала.

Здравствени центар није књижио примљену опрему без накнаде најмање у износу од 664.382 хиљаде динара од Министарства за јавна улагања на субаналитичким контима прописаним за евидентирање примљених основних средстава без накнаде (друге промене у обиму) у активни и пасиви и није у истом износу исказао у Билансу стања на ОП 1233 – Позитивне промене у вредности у обиму вредност основних средстава примљених као натурална донација или без накнаде у 2023. години.<sup>168</sup> (Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација).

### **Набавка медицинске и лабораторијске опреме (МСЦТ скенер – „Хитан одговор Републике Србије на COVID-19“)**

Министарство здравља Републике Србије је на основу пројекта „Хитан одговор Републике Србије на Covid 19“ набавило МСЦТ скенер од добављача „Magna Pharmacia“ доо Београд у вредности од 51.905 хиљада динара (7% од укупног повећања вредности опреме).<sup>169</sup> Здравствени центар је на основу инструкције Министарства здравља број 02-2162 од 19. марта 2024. године, примљеног рачуна и отпремнице евидентирао МСЦТ скенер у својим пословним књигама. Здравствени центар је евидентирао примљену опрему у својим пословним књигама на конту 011251 – Медицинска опрема и прописаном контима капитала.

### **Набавка медицинске и лабораторијске опреме и поправке медицинске опреме**

Здравствени центар је из средстава Министарства здравља Републике Србије у току 2023. године набавио нову медицинску опрему за ортопедију<sup>170</sup> у вредности од 5.370 хиљада динара од добављача „Magna Pharmacia“ доо Београд по уговору закљученом у поступку јавне набавке број 03-10748 од 20. новембра 2023. године.<sup>171</sup> Поред тога Министарство здравља је обезбедило средства за поправку видео гастроскопа у износу од 765 хиљада динара коју је извршио добављач „Olimpus Szerch Group“ огранак Београд.<sup>172</sup> Здравствени центар је евидентирао новонабављену опрему и извршене поправке у својим пословним књигама на прописаним конту 011200 – опрема, као и на контима капитала.

<sup>168</sup> Инструкција РФЗО-а за израду Завршног рачуна за 2023. годину 30-03 број 400-17/2024 од 20. фебруара 2024. године.

<sup>169</sup> Рачун број 22-31/10-1\_СТ од 31. октобра 2022. године.

<sup>170</sup> Две бушилице за кости- модуларна вредности 1.562 хиљаде динара, једна тестера - осцилаторна у вредности 1.245 хиљада динара и једна убодна тестера у вредности од 1.000 хиљада динара.

<sup>171</sup> Рачун број 23КФАК29976 од 5. децембра 2023. године.

<sup>172</sup> Рачун отпремница S-IFA-22-000067 од 23. децембра 2022. године.



## Медицинска, лабораторијска и друга опрема која је дата здравственим установама у циљу спречавања, сузбијања и гашења епидемије изазване вирусом SARS-CoV-2

Табела број 59. Преглед опреме примљене од РФЗО-а за време епидемије изазване вирусом SARS-CoV-2 која је евидентирана као повећање вредности опреме на дан 31. децембра 2023. године у складу са закључком Владе у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Назив основног средства	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност	Датум активације
1	2	3	4	5	6=4-5	7
011251	Медицинска опрема	Апарат за евакуацију дима	314	45	269	20.5.2022.
011251	Медицинска опрема	Респиратор мобилни	243	35	208	9.4.2020.
011251	Медицинска опрема	Мобилни РТГ апарат	1.833	262	1.571	18.12.2020.
011251	Медицинска опрема	Мобилни ртг апарат	1.833	262	1.571	5.12.2020.
	Укупно		4.223	604	3.619	

Влада Републике Србије је донела Закључак од 17. новембра 2022. године којим је дата сагласност да Републички фонд за здравствено осигурање уступи на трајно коришћење здравственим установама из Плана мреже здравствених установа медицинску, лабораторијску и другу опрему дату у циљу спречавања, сузбијања и гашења епидемије изазване вирусом SARS-CoV-2. У складу са Инструкцијама Републичког фонда за здравствено осигурање од 5. јануара 2024 године<sup>173</sup> здравствене установе биле су дужне да за медицинску, лабораторијску и другу опрему која је уступљена на трајно коришћење изврше процену садашње вредности и да опрему евидентирају у својим пословним књигама по садашњој вредности на дан 31. децембра 2023. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар на дан 31. децембра 2023. године утврдио садашњу вредност уступљене опреме (вредност умањену за дотадашњу амортизацију), али да је поред тога на утврђену и прокњижену садашњу вредност обрачунао амортизацију за целу 2023. годину у износу од 604 хиљаде динара и на тај начин у Билансу стања на 31. децембар 2023. године више исказао исправку вредности опреме у истом износу.

Здравствени центар је у поступку ревизије предузео мере и отклонио утврђену неправилности тако што је налогом за књижење број 3068-2024-003 на дан 1. јануара 2024. године повећао вредност опреме у активи и пасиви (конто 011200 и 311100) најмање у износу од 604 хиљаде динара за коју вредност је био више исказао исправку вредности опреме добијене од Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31. децембра 2023. године.

**Откривена неправилност 53:** Здравствени центар је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао вредност опреме (конто 011200) у активи и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) у пасиви најмање у износу од 604 хиљаде динара, јер је више исказао исправку вредности опреме добијене од Републичког фонда за здравствено осигурање у истом износу, на тај начин што је на већ процењену садашњу вредност опреме на дан 31. децембра 2023. године поново обрачунао годишњу амортизацију, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Здравственог центра су налогом за књижење број 3068-2024-003 кориговала почетно стање опреме у активи и пасиви (конто 011200 и 311100), тако што су повећала вредност опреме у износу од 604 хиљаде динара колико је била више исказана исправку вредности опреме добијене од Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31. децембра 2023. године у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>173</sup> 01 број 450-120/2024 од 05. јануара 2024 године.



Смањење вредности опреме током 2023. године односи се на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 31.511 хиљада динара и расхоровање опреме у износу од 50.983 хиљаде динара (набавне вредности 76.382 хиљаде динара и садашње вредности у износу од 25.397 хиљада динара).

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације опреме и утврдили смо да је Здравствени центар применио стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Табела број 60. Преглед примењених стопа амортизације опреме у Здравственом центру Аранђеловац

Опис 1	Примењен а стопа у % 2	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури 3
Медицинска опрема и намештај	10	/
Намештај у стационарима за смештај болесника и намештај у ординацијама	11	11
Пећи и остала опрема за загревање просторија, намештај од дрвета ( немедицинске орг.јед) , тв, остала опрема за пружање здравствене и социјалне заштите	12,5	12,5
Намештај у кухињама и перионицама	13	13
Механички и остали медицински уређаји, опрема за снимање и умножавање канцеларијског материјала	14,3	14,3
Остали аутомобили	15,5	15,5
Клима уређаји и остала опрема за вентилацију	16,5	16,5
Електронски мерни уређаји	16,6	16,6
електронски медицински уређаји, инструменти, прибор и апарати, електронски рачунари и остала опрема за обраду података	20	20
Комби возила за обављање послова на терену	25	25
Санитетска возила	30	30
Опрема за ПТТ саобраћај	7 и 8	7 и 8

Увидом у пописне листе по узорку за организационе јединице: Службу за радиолошку дијагностику, Одсек урологије, Одељење ортопедије са трауматологијом, Одсек неонатологије и Кабинет за ендоскопију, Болничку апотеку, Службу за анестезију, Амбуланту за кожне болести и Кабинет за пнеумофтизиологију утврдили смо да је Здравствени центар извршио попис опреме по организационим јединицама.

### Смањење вредности опреме

Смањење вредности опреме током 2023. године односи се на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 31.511 хиљада динара и расхоровање опреме набавне вредности 76.380 хиљада динара и отписане 50.983 хиљаде динара. Здравствени центар је расхоровање основних средстава током пословне године вршио на основу предлога пописних комисија о ванредном попису и расходу основних средстава које је усвајао Управни одбор. По годишњем попису расход опреме је извршен на тај начин што су пописне комисије дале предлог расхода на појединачним пописним листама, а у извештај о попису је унета збирна вредност пописаних и расхорованих основних средстава. Одлука о расходу је донета кроз усвајање збирног извештаја о попису.

Табела број 61. Преглед структуре расхорованих средстава у 2023. години.

Конто 1	Назив конта 2	Набавка вредност 3	Отписана вредности 4	Садашња вредност 5=3-4
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме	3.533	3.533	-
011229	Исправка вредности административне опреме	1.704	1.646	58
011249	Исправка вредности опреме за заштиту животне средине	492	422	70





011259	Исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме	70.629	45.359	25270
011299	Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме	23	23	-
Укупно		76.381	50.983	25.398

Расходовање опреме је извршено због дотрајалости и немогућности даље употребе исте на дан 31. децембар 2023. године на основу Извештаја централне пописне комисије за 2023. годину<sup>174</sup> и одлуке Управног одбора о усвајању овог извештаја број 03-1710/2 од 4. марта 2024. године, као о и извршеном расходу у току 2023. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар у складу са одлукама Привременог управног одбора уступио на трајно коришћење део опреме и намештаја другим здравственим установама коју је искњижио из својих пословних књига и евидентирао на исправци вредности опреме: (1) ЦТ скенер марке „Cannon Medical System Corporation Japan“ тип „TSX-035“ модел 7С Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања, набавне вредности 36.336 хиљада динара, садашње вредности 24.645 хиљада динара, отписане вредности 11.691 хиљаде динара;<sup>175</sup> (2) Две операционе лампе и један операциони сто уступљени Универзитетском клиничком центру Крагујевац, набавне вредности 3.225 хиљада динара, садашње вредности 624 хиљаде динара и отписане вредности 2.601 хиљаде динара<sup>176</sup> (3) Намештај (дводелна судопера и велики сто) уступљен Црвеном крсту Аранђеловац, набавне вредности 435 хиљада динара који је у потпуности отписан.<sup>177</sup>

Здравствени центар је на основу одлуке Привременог управног одбора уступио на привремено коришћење другим здравственим установама део опреме и намештаја: (1) Скенер марке „GE-Light Speed VCT“ вредности Дому здравља Топола „Свети Ђорђе“, Топола набавне вредности 46.370 хиљада динара, односно садашње вредности 9.274 хиљаде динара. Скенер је евидентиран у пословним књигама Здравственог центра на дан 31. децембар 2023. године, као и на посебним пописним листама које је оверио Дом здравља Топола „Свети Ђорђе“, Топола;<sup>178</sup> (2) четири кревета (један без и три са душеком) Универзитетском клиничком центру Крагујевац набавне вредности 80 хиљада динара, без садашње вредности.<sup>179</sup>

### 3.2.3.3.1.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 34.656 хиљада динара и у целости се односи на конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

Табела број 62. Структура нематеријалне имовине у припреми

у хиљадама динара					
Рб	Конто	Опис	Набавна вредност	Исправка	Салдо
1	2	3	4	5	6=3-5
1	015122	Административна опрема у припреми	22.436	0	22.436
2	015125	Медицинска и лабораторијска опрема у припреми	12.220	0	12.220
		Укупно	34.656	0	34.656

<sup>174</sup> Број 03-1710/2 од 4. марта 2024. године. Број 01 број 450-120/2024.

<sup>175</sup> Одлука о Управног одбора број 03-5748/1-2 од 22. јула 2022. године и Записника о предаји Апарата ЦТ скенер 03 бр 6432 од 12. јуна 2023. године.

<sup>176</sup> Одлука Управног одбора број 03-8132/6 од 22. августа 2023. године.

<sup>177</sup> Решење број 03-6505 од 22. јуна 2023. године о уступању на трајно коришћење опреме.

<sup>178</sup> Одлука Привременог управног одбора број 03-6091/8 од 9. јуна 2023. године и записник о преузимању скенера број 03-6171/1 од 13. јун 2023. године.

<sup>179</sup> Реверс бр 03-9419 од 4. октобра 2023. године.



Нефинансијска имовина у припреми односи се на опрему примљену од Министарства за јавна улагања, раније Канцеларије за јавна улагања. Увидом у пописне листе, утврдили смо да је Здравствени центар није извршио попис нефинансијске имовине у припреми. ( Напомена 3.2.3.2 Попис имовине и обавеза).

### 3.2.3.3.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама Здравственог центра на дан 31. децембар 2023. године у Билансу стања (ОП 1020) исказано је у износу од 61.289 хиљада динара и у целости се односи на конто 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Табела број 63. Упоредни преглед стања и структуре залиха у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022.		2023.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7=(5-6)	8=(7-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	24	37.841	37.817	24	0
1027	022200	Залихе потрошног материјала	57.249	435.264	373.999	61.265	4.016
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	57.273	473.105	411.816	61.289	4.016

У Здравственом центру залихе су распоређене у следећим магацинима:

- 1) Магацин Болничке апотека обухвата четири посебна магацина: (1.1) магацин примарне здравствене заштите (за Дом здравља); (1.2) магацин секундарне здравствене заштите (за Општу болница); (1.3) магацин за стоматолошку здравствену заштиту и (1.4) магацин материјала за медицински отпад. У магацину Болничке апотеке налазе се лекови, медицински и лабораторијски материјал и лекови из донација.
- 2) У организационим јединицама постоје одељенски магацини и свака организациона јединица посебно требају залихе лекова и медицинског материјала из Болничке апотеке, која представља централни магацин за лекове и медицински материјал.
- 3) Магацин животног намирница налази се у згради Опште болнице у коме се складишти храна која се користи за припрему оброка за стационарне пацијенте;
- 4) Два магацина канцеларијског материјала, средстава за одржавање хигијене, и ситног инвентара (један у Општој болници и у Дому здравља); Технички материјал се одмах по приспећу дистрибуира по организационим јединицама или уграђује, тако да се не задржава у магацину.
- 5) Магацин ауто-гума у Дому здравља.

### Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха потрошног материјала исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 61.265 хиљада динара.

Табела број 64. Структура залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2023. године

Редни број	Опис	у хиљадама динара	
		Стање залиха на дан 31.12.2023.	
1	2	3	
1.	Материјал за сталне трошкове (грејање)	290	
2.	Административни материјал	539	
3.	Медицински и лабораторијски материјал (3.1.+3.2.+3.3.+3.4.+3.5.+3.6.)	60.357	
3.1.	Лекови (3.1.1.+3.1.2.+3.1.3.+3.1.4.)	17.871	
3.1.1.	Лекови у ЗУ	14.974	
3.1.2.	Цитостатици са листе лекова	1.303	



Редни број	Опис	Стање залиха на дан 31.12.2023.
1	2	3
3.1.3.	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	268
3.1.4.	Лекови ван листе лекова (без лекова за лечење ретких болести)	1.326
3.2.	Крв и лабилни производи од крви	153
3.3.	Уградни материјал (3.3.1.+3.3.2.+3.3.3.)	3.371
3.3.1.	Уградни материјал у ортопедији	1.535
3.3.2.	Импланти у ортопедији	1.054
3.3.3.	Остали уградни материјал	782
3.4.	Лабораторијски материјал	20.196
3.5.	Остали санитарски материјал	14.850
3.6.	Материјал за дијализу	3.916
4.	Материјал за домаћинство и угоститељство	14
5.	Остали материјал за обављање делатности	65
Укупно	Потрошни материјал (1+2+3+4+5)	61.265

Здравствени центар је у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказао стање залиха медицинског и лабораторијског материјала у износу од 60.357 хиљада динара. У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису залиха медицинског и лабораторијског материјала, пописне листе према узорку, књиговодствену евиденцију залиха, налоге за књижење, као и пратећу документацију. Здравствени центар је доставио образложење управљања залихама у току 2023. године и неслагања евиденције залиха у помоћној књизи и главној књизи.

У Здравственом центру за евидентирање залиха медицинског и лабораторијског материјала користе се два програма.

За вођење материјалног стања залиха у централној апотеци (Болничкој апотеци) користи се програм „Мопео“ који је основни програм за праћење материјалног стања залиха (помоћна књига залиха) и за финансијско књиговодство. У програму „Мопео“ су до 30. септембра 2023. године били формиран само магацини централне апотеке (магацин за дом здравља ПРИ – аптека примар и магацин за болницу СЕК – аптека секундар).

Програм „Heliant“ се користи за фактурисање здравствених услуга и медицинског потрошног материјала и за вођење залиха по одељењима. Приликом инсталирања програма у њему су отворени магацини – апотеке по одељењима и службама.

У периоду од 1. јануара до 30. септембра 2023. године одељенске апотеке су требовале и преузимале лекове и медицински материјал из магацина централне апотеке на основу писаних или електронских требовања. Централна аптека је на основу ових требовања извозила податке у „Heliant“, а у коме су евидентирани издате количине лекова по одељенским апотекама, али није постојала могућност да се након утрошка лекова и медицинског материјала он директно евидентира у централној апотеци кроз програм „Мопео“, односно ова два програма нису била међусобно повезана. Због тога је централна аптека одмах након издавања лекова и медицинског потрошног материјала раздуживала стање својих залиха и књижила материјални утрошак по издавању лекова и медицинског материјала одељењима у програму „Мопео“. Стварно утрошени лекови и медицински материјал су фактурисани на основу медицинске документације (у коју се уноси утрошак) кроз програм „Heliant“. На крају пословне године

вршио се попис залиха централне апотеке са којим је упоређивано и усклађивано стање у финансијском књиговодству (програм „Мопео“), а стање пописа по одељенским апотекама уносило се у финансијско књиговодство као попис на дан 31. децембар. Коначно стање залиха



лекова и медицинског материјала представљало је стање залиха централне апотеке кориговано за стање залиха по одељенским апотекама.<sup>180</sup>

Почев од 1. октобра 2023. године извршена је интеграција програма „Heliant“ и „Moneo“ како би се и у централној апотеци пратило стање залиха по службама и одељењима и издавање робе из централне апотеке одељенским апотекама врши се преносом робе (преносницама). У програму „Moneo“ су пре тога отворени магацини – апотеке служби и одељења и извршен је пренос стања залиха из програма „Heliant“ (као почетно стање на дан 30. септембар 2023. године).

Раздуживање залиха по службама и одељењима у централној апотеци у програму „Moneo“ врши се једном месечно преношењем стања фактурисаног медицинског и лабораторијског материјала из програма „Heliant“ у „Moneo“. Наведено указује да се утрошци у програму „Moneo“ који се користи као основни програм за праћење стања залиха (поред пописа) не раздужују аутоматски на основу стварне потрошње, већ на основу података унетих у програм „Heliant“ у који се подаци уносе на основу медицинске документације. Тачност утрошака заснива се на прецизности уношења потрошње у програм „Heliant“.

Увидом у помоћну књигу залиха медицинског и лабораторијског материјала утврђено је да стање залиха на дан 31. децембар 2023. године износи 66.344 хиљаде динара, а да стање залиха медицинског и потрошног материјала исказано у главној књизи на дан 31. децембар 2023. године износи 60.344 хиљаде динара. Стање залиха утврђено пописом износи 60.344 хиљаде динара, односно утврђена је разлика у износу од 6.000 хиљада динара у односу на помоћну књигу. У извештају о попису и пописним листама нису дате разлике по појединачним пописаним ставкама, односно не зна се на шта се односи утврђени мањак.

Како би ускладио стање залиха утврђено пописом са стањем у главној књизи, Здравствени центар је налогом за књижење број 3042-2023-0014 од 31. децембра 2023. године на потражној страни конта 022211 – залихе медицинског и лабораторијског материјала евидентирао утрошак медицинског и лабораторијског материјала по попису у износу од 6.300 хиљада динара,<sup>181</sup> иако не постоје докази да је материјал утрошен. На овај начин Здравствени центар је евидентирао утрошак медицинског и лабораторијског материјала најмање у износу од 6.300 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације.

Здравствени центар није пре спровођења пописа имовине и обавеза извршио усклађивање помоћних књига залиха и евиденција са главном књигом, што није у складу са одредбом члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.2.3.2 Попис имовине и обавеза).

Због свега наведеног дошло је до неслагања између стања залиха у помоћној књизи залиха са стањем у финансијском књиговодству. Стање по извршеном попису по службама и одељењима на дан 31. децембар 2023. године било је мање у односу на стање изведено у централној апотеци у програму „Moneo“ и извршено је евидентирање утврђене разлике од 6.300 хиљада динара као утрошка по попису у финансијском књиговодству<sup>182</sup>.

<sup>180</sup> На крају 2022. године извршен је попис Болничке апотеке са којим је усклађено књиговодствено стање, а на основу пописа по службама и одељењима ручно је обрачуната вредност стања залиха по организационим јединицама (одељењима) чија вредност је додата на укупан попис Болничке апотеке, на основу чега је формирана вредност залиха у финансијском књиговодству на дан 31. децембар 2022. године и почетно стање залиха на дан 1. јануар 2023. године.

<sup>181</sup> Конто 02221115 – лекови у амбулантама у износу од 209 хиљада динара, конто 02221116 – санитарски материјал по амбулантама у износу од 6.048 хиљада динара, конто 02221117/ - биохемијски материјал – попис у лабораторији у износу од 1 хиљаде динара и конто 02221121/ - лекови донација – одељења у износу од 42 хиљаде динара.

<sup>182</sup> Образложење Здравственог центра о неслагању помоћне књиге залиха медицинског и лабораторијског материјала и финансијског књиговодства на дан 31. децембар 2023. године.



**Откривена неправилност 54:** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, мање исказао стање залиха потрошног материјала (конто 022200) најмање у износу од 6.300 хиљада динара, и у истом износу мање исказао нефинансијску имовину у залихама (конто 311200), јер је исказао као утрошак вредност медицинског и лабораторијског материјала за који се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Исказивањем утрошка залиха за који се не може утврдити основ евидентирања, настаје се ризик од противправног отуђења имовине, као и да финансијски извештаји садрже непотпуне и нетачне информације.

**Препорука број 42:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да преиспитају стање залиха и вредност утрошка залиха медицинског и лабораторијског материјала исказаног у пословним књигама и у складу са тим изврше одговарајућа књижења.

### Фактурисање медицинског и лабораторијског материјала

У поступку ревизије извршен је увид у уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину и анексе уговора, Спроведени обрачун са здравственим установама примарне ЗЗ, Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне ЗЗ из Прилога 2 Одлуке о предрачунима и Образац ПР 5 – Лекови у ЗУ и санитарски и медицински потрошни материјал, који су саставни део Спроведеног обрачуна са здравственим установама за 2023. годину за период 1.1.-31.12.2023. године.

Табела број 65. Преглед уговорене вредности, утрошка, фактурисане и признате вредности за лекове и санитарски и медицински потрошни материјал у ЗУ

		у хиљадама динара							
Р. б.	Намене	Уговорена накнада за лекове у здравственој установи за 2023. годину варијабилни део за СЗЗ	Укупно утрошено за осигурана лица РФЗО у периоду 01.01. - 31.12.2023.	Укупно фактурисано за осигурана лица РФЗО у периоду од 01.01.- 31.12.2023	Разлика између утрошеног и фактурисаног	Призната накнада за 2023. годину са варијабилним делом за СЗЗ	Укупно пренета средства са варијабилним делом за СЗЗ	Аванс по обрачу	
1	2	3	4	5	6=4-5	7	8	9=8-7	
1.	Примарна ЗЗ	22.316	24.100	20.500	3.599	21.542	27.652	6.110	
1.	Лекови у ЗУ	17.522	16.473	16.056	417	16.056	22.162	6.106	
1.	Санитарски	4.794	7.626	4.444	3.182	5.486	5.490	4	
2.	и медицински потрошни материјал								
2.	Секундарна ЗЗ	128.031	145.592	135.157	10.436	127.677	159.037	31.359	
2.	Лекови у ЗУ	35.244	49.338	46.332	3.005	46.332	54.122	7.789	
		10.448							
	Укупно	45.692	49.338	46.332	3.005	46.332	54.122	7.789	
		63.602	96.255	88.825	7.430	81.345	104.915	23.570	





Р. б.	Намене	Уговорена накнада за лекове у здравственој установи за 2023. годину варијабилни део за СЗЗ	Укупно утрошено за осигурана лица РФЗО у периоду од 01.01. - 31.12.2023.	Укупно фактурисано за осигурана лица РФЗО у периоду од 01.01.- 31.12.2023	Разлика између утрошеног и фактурисаног	Призната накнада за 2023. годину са варијабилним делом за СЗЗ	Укупно пренета средства са варијабилним делом за СЗЗ	Аванс по обрачуна
1	2	3	4	5	6=4-5	7	8	9=8-7
2.	Санитетски и медицински потрошни материјал	18.737						
	Укупно	82.339	96.255	88.825	7.430	81.345	104.915	23.570
	Укупно 1+2	150.347	169.692	155.657	14.035	149.220	186.689	37.469

Укупна вредност фактурисаних лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину износи 155.657 хиљада динара, док је укупно утрошено 169.692 хиљаде динара. Одступање између укупне вредности утрошка лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала у Здравственом центру за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање и вредности фактурисаних лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала износи 14.035 хиљада динара.

Здравствени центар је анализом утрошеног и фактурисаног медицинског и лабораторијског материјала уочио значајне разлике, те се ванредном контролом рада одељенских и амбулантних апотека дошло до закључка да су учињени велики растури материјала и дошло се до следећих сазнања:

(1) У програму „Heliant“ се раздужује и материјал који нема одговарајућу шифру Републичког фонда за здравствено осигурање због чега се не фактурише, као и материјали који се у програму воде као заједничка потрошња (материјали за чишћење радних површина, дезинфекцију руку, инструмента и слично) и не преносе се у програм „Moneo“ јер се та заједничка потрошња не фактурише;

(2) 30. септембра 2023. године када је вршен пренос стања залиха у програм „Moneo“ приликом пописа уношене су количине појединих добара у милилитрима уместо у литрима, због чега су урађени растури након уочених грешака, како би се нивелисале вредности, што је довело до великих нереалних утрошак;

(3) Санитетски и медицински материјал, као и контрастна средства – лекови (део) који се користе за ЦТ апарат који је у међувремену преусмерен у Општу болницу Соко Бања је приказан као утрошак, а није било могућности исти фактурисати;

(4) Утрошак контрастних средстава (лекова) је већи од фактурисаног због тога што се у складу са процедурама за рад на ЦТ апарату сва неутрошена контрастна средства од претходног дана морају испразнити из система и расходовати, јер нису подобна за поновну хуману употребу.

У поступку ревизије Здравствени центар је ревизорском тиму доставио напред наведено образложење о разлозима који су делом довели до великих одступања између утрошених и фактурисаних лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала, али није доставио на увид документацију која потврђује разлику од 14.035 хиљада динара.



### 3.2.3.4 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине Здравственог центра исказано у Билансу стања (ОП 1028) и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 354.656 хиљада динара.

Табела број 50: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	у хиљадама динара		
			2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	109.812	63.016	(46.796)
1067	130000	Активна временска разграничења	304.170	291.640	(12.530)
1028	100000	Финансијска имовина	413.982	354.656	59.326

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

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 исказана су у Билансу стања (ОП 1062) на 31. децембра 2023. године у износу од 63.016 хиљада динара по следећој структури:

Табела број 66. Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	у хиљадама динара		
			2022	2023	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.559	1.852	(2.707)
1060	122000	Краткорочна потраживања	105.253	61.160	(44.093)
1062	123000	Краткорочни пласмани	0	4	4
Укупно:			109.812	63.016	(46.796)

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 1.852 хиљаде динара по следећој структури:

Табела број 67. Стање новчаних средстава Здравствени центар Аранђеловац

Рб	Конто	Опис	у хиљадама динара				Разлика
			Управа за трезор	Књиговодствено стање на дан	Књиговодствено стање на дан	Управа за трезор	
1	2	3	31.12.2022. 4	31.12.2022. 5	31.12.2023. 6	31.12.2023. 7	8=7-4
1.	121100	Жиро и текући рачуни	4.516	4.516	1.809	1.809	(2.707)
2.	121300	Благајна	0	0	0	0	0
3.	121400	Девизни рачун	0	43	43	0	0
Укупно			4.516	4.559	1.852	1.809	(2.707)



Новчана средства на жиро и текућим рачунима Здравственог центра чине средства на следећим рачунима:

Табела број 68. Преглед стања на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2023. године

у хиљадама динара					
Кonto	Опис рачуна	Пописан и евидентиран	Број рачуна	Главна књига	Попис
1	2	3	4	5	6
121311	Главна благајна	Да		0	0
1211118	ДЗ Аранђеловац-	Да	840-0000003601761-63	2	0
1211119/	За уплату средстава Општинске управе	Да	840-0000003373761-19	0	0
1211112	Сопствена средства	Да	840-0000000467667-38	0	0
1211112/	Сопствена средства-COVID тестирање	Да	840-0000004078761-07	296	0
1211114	Средства за унапређење	Да	840-0000003531761-58	0	0
1211111	Буџетска средства	Да	840-0000000467661-56	0	0
1211117	Буџетски трансфери	Да	840-0000003329761-02	0	0
1211113/	Донације ФЕП	Да	840-0000003797761-77	0	0
1211115	Рачун за исплату плата	Да	840-0000002338761-49	55	0
1211113	Рачун за изградњу капеле	Да	840-0000002145761-56	1	0
1211116	Рачун за јавне радове	Да	840-0000002409761-61	0	0
1211111/	Партиципација	Да	840-0000003811761-78	1.455	1
		Не	840-0000003381761-75	0	0
Није додељен		Не	840-0000004081761-28	0	0
		Да/Не	840-0000002519761-55	0	
Укупно				1.809	1.809

У поступку ревизије извршен је увид у изводе жиро, текућих и девизних рачуна, као и у Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године и затражена независна потврда стања текућих и девизних подрачуна Здравственог центра од Министарства финансија – Управе за трезор.

Увидом у добијену конфирмацију од Министарства финансија – Управе за трезор<sup>183</sup> утврђено је да је стање на изводима динарских подрачуна Здравственог центра усаглашено са конфирмацијом, како по почетном стању тако и на крају 2023. године.

Увидом у податке из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврдили смо да Здравствени центар има 15 динарских текућих рачуна, од којих је за 12 рачуна отворен посебан субаналитички кonto на седмоцифреном нивоу у пословним књигама. Здравствени центар пописао је 13 текућих рачуна од укупно 15 динарских текућих рачуна који се воде у Јединственом регистру рачуна. Динарски текући рачун који је пописан, а није евидентиран у пословним књигама није имао исказано стање на дан 31. децембар 2023. године. Поред тога Здравствени центар није пописао два динарска текућа рачуна.

У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар није ускладио податке о текућим динарским рачунима који су евидентирани у пословним књигама са подацима који су јавно доступни у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије.

### **Девизни рачуни – кonto 121400**

Стање девизних средстава на дан 31. децембар 2023. године износи 43 хиљаде динара.

Према подацима из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврђено је Здравствени центар има три девизна текућа рачуна.

<sup>183</sup>Потврда о стању рачуна 433-450/2024-043 од 12. фебруара 2024. године.



Табела број 69. Преглед стања на девизним рачунима

у хиљадама динара

Конто	Број рачуна	Опис/намена	Евидентиран о у јединственом регистру рачуна	Књиговод ствено стање	Стварно (пописано) стање	Конфирмација Управе за трезор
1	2	3		5	6	7
121411	840-0000000124791-78	Девизни рачун	Да	43	43	0
Не постоји у пословним књигама	840-0000002429830-91	Девизни рачун	Да	0	Није пописан	0
Не постоји у пословним књигама	840-0000002429831-88	Девизни рачун	Да	0	Није пописан	0
121400				43		0

У поступку ревизије увидом у добијену конфирмацију од Министарства финансија – Управе за трезор<sup>184</sup> утврђено је да је стање на изводима девизних подрачуна Здравственог центра није усаглашено са конфирмацијом, како по почетном стању тако и на крају 2023. године. На девизним рачунима Здравственог центра на дан 31. децембар 2022. године и дан 31. децембар 2023. године није било средстава, док је у пословним књигама исказано стање од 43 хиљаде динара по почетном стању и на 31. децембра 2023. године.

Здравствени центар је извршио попис једног рачуна од укупно три девизна рачуна, који се воде у Јединственом регистру рачуна, јер два рачуна (840-0000002429830-91 и 840-0000002429831-88) нису евидентирани у пословним књигама. На овим рачунима није било промена нису коришћени у 2023. години тако да Здравствени центар не поседује изводе о стању тих средстава на дан 31. децембар, нити је извршен попис ових рачуна. Здравствени центар није ускладио податке о девизним рачунима који су евидентирани у пословним књигама са подацима који су јавно доступни у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије.

Здравствени центар је нетачно извршио попис средстава на девизном рачуну број 840-0000000124791-78 са стањем на дан 31. децембар 2023. године јер је исказао стање рачуна у износу од 43 хиљаде динара, а није прибавио конфирмацију Управе за трезор о стању рачуна и није усагласио стање рачуна у пословним књигама са стварним стањем рачуна. Девизни рачуни 840-0000002429830-91 и 840-0000002429831-88 које Здравствени центар нема у својим пословним књигама нису пописани. (Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза).

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године више исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000) за 43 хиљаде динара у колони 4 „Износ из претходне годне (почетно стање)“ и колони 7 „Износ текуће године - нето“, јер није евидентирао промене стања на девизном рачуну, нетачно извршио попис и није прибавио потврду стања о новчаним средствима од Управе за трезор. С обзиром да је Здравствени центар више исказао стање новчаних средстава по почетном стању и крајњем стању у 2023. години за 43 хиљаде динара, нетачно је исказао и одступање од новчаног тога у периоду од 01.01. – 31.12.2023. године у обрасцу К9ООСО.

**Откривена неправилност 55:** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000) за 43 хиљаде динара у колони текуће године и колони претходне године (почетно стање) у истом износу, јер није прокњижио пословне промене на девизном рачуну, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и

<sup>184</sup>Потврда о стању рачуна 433-450/2024-043 од 12. фебруара 2024. године.



одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се евидентирање пословних промена на текућим рачунима не врши на прописаним контима, јавља се ризик да исказано стање новчаних средстава у пословним књигама неће одговарати стварном стању.

**Препорука број 43:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да стање новчаних средстава исказују у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.2.3.4.1.2 Краткорочна потраживања – konto 122000

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31.децембар 2023. године исказао стање краткорочних потраживања (ОП 1060) у износу од 61.160 хиљада динара, која се у целости односе на konto 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Табела број 1: Структура исказних краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31.12.2023. године

			у хиљадама динара
Кonto 1	Назив конта 2		
		Износ 3	
122111	Потраживања од купаца	56.957	
122144	Потраживања по основу мањкова	1.520	
122148	Остала потраживања од запослених	2.683	
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	61.160	

#### Потраживања од купаца – konto 122111

Највећи део краткорочних потраживања (93%) односи се на потраживања од купаца у износу од 56.957 хиљада динара која чине следећа потраживања:

- Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 49.677 хиљада динара;
- Потраживања од купаца (физичких и правних лица) у износу од 7.280 хиљада динара.

Здравствени центар и Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Шумадијски округ, закључили су Уговор о финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину<sup>185</sup> у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину<sup>186</sup>. (Напомена 3.2.1.2.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000).

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима

<sup>185</sup> Број: 12-05/1-450.03-45/2023 од 30. јануара 2023. године, Анекс 1 уговора број 12-05/1-450.03-45/2023-1 од 02. октобра 2023. године, Анекс 2 уговора број 12-05/1-450.03-45/2023-2 од 23. новембра 2023. године, Анекс 3 уговора број 12-05/1-450.03-45/2023-3 од 18. децембра 2023. године, Анекс 4 уговора број 12-05/1-450.03-45/2023-4 од 28. децембра 2023. године.

<sup>186</sup> „Службени гласник РС“, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23. Правилником о уговарању, утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга, извршење плана рада даваоца здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 83 - 104 Правилника о уговарању).





здравствених услуга за 2023. годину<sup>187</sup>, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

У поступку ревизије извршен је увид у Коначни обрачун за 2023. годину (Обрасци: Г1-Примарна ЗЗ, Г2-Примарна ЗЗ ВУ, Г4-Секундарна ЗЗ ДСГ, Г5-Секундарна ЗЗ ВУ, Г9-Стоматологија).

Табела број 70. Упоредни преглед дуга по спроведеном Коначном обрачуну за 2023. годину и потраживања Здравственог центра Аранђеловац на дан 31. децембар 2023. године

у хиљадама динара							
Дуг из 2023. године	Аванс по обрачуну	Дуг по КО	Дуг по КО (вар)	Дуг по КО (ван уговора)	Укупан дуг по КО	Потраживања од РФЗО - конто 122100	Разлика
1	2	3 = 1-2	4	5	6 = 3+4+5	7	8 = 7-6
81.998	42.686	39.312	10.185	144	49.641	49.677	(36) <sup>188</sup>

### Потраживања од купаца – правна лица

Здравствени центар је у пословним књигама евидентирао стање потраживања од купаца – правних лица на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 4.263 хиљаде динара.

У поступку ревизије послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца - правних лица (осам захтева), у износу од 3.686 хиљада динара, што чини 86% укупних потраживања од купаца. Након спроведеног поступка провере стања потраживања од купаца путем конфирмација утврдили смо да потврђена стања исказаних потраживања од купаца – правних лица у билансу стања износе 3.325 хиљада динара (90% усаглашених конфирмација у односу на послате захтеве (испитивани салдо) и 78% у односу на укупан салдо), а за део потраживања у износу од 286 хиљада динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца (један купац). Износ неусаглашених потраживања износи 75 хиљада динара (једна потврда о стању на рачуну) и односи се на потраживање од купца ЈКП „Букуља“, Аранђеловац из 2017. године за које ће бити предложен отпис потраживања.

### Потраживања од купаца – физичка лица

Здравствени центар је у пословним књигама евидентирао стање потраживања од купаца – физичких лица на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 3.017 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге и узорковану документацију утврђено је да се потраживања односе на пружене услуге болничких амбуланти физичким лицима (неосигураним лицима) у периоду од 2021. године до 2023. година.

Здравствени центар је дана 31. децембра 2019. године<sup>189</sup> извршио отпис застарелих потраживања на дан 31. децембар 2018. године на основу Одлуке Управног одбора број 3232/3 од 18. априла 2019. године у износу од 15.454 хиљаде динара. Структуру исказаних потраживања од купаца – неосигураних лица на дан 31. децембар 2023. године чине потраживања која се односе на период од 2019. године до 2023. године.

Одредбама члана 6 став 3 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Здравственог центра Аранђеловац<sup>190</sup> предвиђено је да, поред

<sup>187</sup> Број 450-556/2024 од 08. Фебруара 2024. године.

<sup>188</sup> Утврђена разлика од 36 хиљада динара односи се на потраживања по основу накнаде за намене које не улазе у коначни обрачун по уговору за 2023. годину, а налазе се у књиговодственој евиденцији (на име прековременог рада запосленима који раде на пословима борбе против Covid 19 по Закључку Владе Републике Србије у износу од 36 хиљада динара).

<sup>189</sup> Налог број 3070-2019-0004 од 31. децембра 2019. године.

<sup>190</sup> Број 03-9404/6 од 31. децембра 2020. године.



осталог, Здравствени центар води помоћне евиденције које обухватају и помоћну евиденцију дуга. У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар нема успостављену помоћну евиденцију дуговања по основу ненаплаћених потраживања од физичких лица, а да крајем пословне године, пре израде завршног рачуна на основу аналитичке евиденције купаца врши повезивање извршених уплата са испостављеним фактурама неосигураним лицима и предузима одговарајуће радње ради наплате потраживања (упућивање опомена купцима).<sup>191</sup>

### Потраживања по основу мањкова – конто 122144

Здравствени центар је у пословним књигама евидентирао стање потраживања на дан 31. децембар 2023. године по основу мањкова у износу од 1.520 хиљада динара. Увидом у пословне књиге и расположиву документацију, утврђено је да се потраживања по основу мањкова односе на евидентирану мање наплаћену партиципацију за период од 2020. до 2023. године.

Здравствени центар је на дан 31. децембар 2023. године у својим пословним књигама евидентирао потраживања по основу мање наплаћене партиципације на конту 122144 - Потраживања по основу мањкова у износу од 1.520 хиљада динара, који чине износ од 1.111 хиљада динара из ранијег периода по почетном стању и износ од 409 хиљада динара из 2023. године. Почетно стање се односи на мање наплаћену партиципацију за 2020, 2021. и 2022. годину.

Здравствени центар је у 2023. години исказао потраживања за партиципацију у пословним књигама (конто 122111 – Потраживања од купаца) и електронским фактурама према Републичком фонду за здравствено осигурање у износу 6.794 хиљаде динара.

Табела број 71. Преглед фактурисане и наплаћене партиципације у 2023. години

у хиљадама динара			
Ниво здравствене заштите	Фактурисана партиципација	Наплаћена партиципација	Разлика
1	2	3	4=2-3
Примарна здравствена заштита	2.607	2.369	238
Секундарна здравствена заштита	4.146	3.973	172
Стоматолошка здравствена заштита	42	43	(1)
Укупно	6.794	6.385	409

Здравствени центар је у 2023. години мање наплатио партиципацију у износу од 409 хиљада динара, јер је у својим пословним књигама евидентирао потраживања за партиципацију у износу од 6.794 хиљаде динара, а наплатио је у износу од 6.385 хиљада динара из разлога што није успоставио контролне активности за контролу фактурисања и наплате партиципације. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).

Ревизорским поступцима је утврђено да је Здравствени центар у периоду од 1. јула до 31. децембра 2023. године у програму „Heliant“ више пута задужио поједина осигурана лица за износ партиципације (коју није наплатио) код пружања здравствених услуга код којих се партиципација наплаћује само по једном доласку или по једном налогу (нрп. превијање, давање ињекција и сл) и на тај начин је више исказао потраживања за партиципацију у својим пословним књигама на конту 122111 – Потраживања од купаца најмање у износу од 90 хиљада динара и у истом износу више исказао потраживања по основу мање наплаћене партиципације на конту 122144 - Потраживања по основу мањкова.

<sup>191</sup> Допис Здравственог центра Аранђеловац од 19. априла 2024. године.



**Откривена неправилност 56:** Здравствени центар је више исказао потраживања од купаца (конто 122111) најмање у износу од 90 хиљада динара и више исказао потраживања по основу мањкова (конто 122144) у истом износу, јер је неосновано задуживао поједина осигурана лица за износ партиципације коју не дугују и који им није ни наплатио, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем пословних промена у пословним књигама ствара се ризик да ће финансијски извештаји садржати непотпуне и нетачне информације.

**Препорука број 44:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да преиспитају стање на конту потраживања по основу мањкова (конто 122144) и искажу потраживања по основу мање наплаћене партиципације која постоје на дан састављања финансијских извештаја, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Остала потраживања од запослених - 122148**

Здравствени центар је исказао стање осталих потраживања од запослених у износу од 2.683 хиљаде динара која у целости потичу из ранијег периода. Евидентирана потраживања се односе на потраживања од запослених по основу више исплаћене плате запосленима због непотпуно извршеног радног времена у износу од 1.995 хиљада динара за период јануар – децембар 2019. године<sup>192</sup> и потраживања у износу од 688 хиљада динара на име обештећења Здравственог центра од стране запослених лекара који су раскинули радни однос, а чије је трошкове специјализације он финансирао.

Здравствени центар нема успостављену аналитичку евиденцију исказаних потраживања од запослених по основу више исплаћене плате због непотпуно извршеног радног времена у износу од 1.995 хиљада динара за период јануар – децембар 2019. године, која би обезбедила детаљне податке о потраживању од сваког запосленог. (Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација).

Увидом у узорковну документацију утврђено је да се евидентирана потраживања од запосленог у износу од 619 хиљада динара, која потичу из 2003. године, односе на потраживање Здравственог центра од запосленог који није остао на раду после завршене специјализације, већ је раскинуо радни однос на сопствени захтев. По том основу закључено је вансудско поравнање на износ од 969 хиљада динара, а затим анекс вансудског поравнања којим су се уговорне стране обавезале да ће бивши запослени након раскида радног односа измирити преостали дуг својим радним ангажовањем (сваке друге суботе у месецу) почев од 1. маја 2005. године, ау висини од 1/3 бруто месечне плате коју је остваривао код актуелног послодавца, а све до коначног измирења преосталог дуга. Бивши запослени је измиривао свој дуг својим радним ангажовањем у периоду од 2005. до 2011. године ради обештећења здравствене установе за трошкове завршене специјализације.

У поступку ревизије извршен је увид у књигу заказивања прегледа и књигу протокола пацијената за период од 2005. до 2011. године и утврђено је да је лекар специјалиста био радно ангажован на пословима и задацима лекара специјалисте у Здравственом центру, у складу са одредбама члана 3. закљученог анекса вансудског поравнања, али да на основу евиденције о

<sup>192</sup> У складу са датом препоруком Државне ревизорске институције у Извештају о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2019. годину број 400-579/2020-05/9 од 29. септембра 2020. године.



радном ангажовању нису сачињавани одговарајући извештаји о раду и није вршен обрачун времена проведеног на раду, како би се у финансијском књиговодству евидентирало измиривање дуга у складу са чланом 4 анекса вансудског поравнања.

Одговорна лица предузела су мере за отклањање утврђене неправилности и током поступка ревизије су комисијски преиспитала потраживање од запосленог на име накнаде трошкова специјализације у износу од 619 хиљада динара након чега је утврђено да је запослени у целости измирио своју обавезу радним ангажовањем ван радног односа у Здравственом центру у периоду од 2005. до 2008. године о чему су приложила записник број 03-4793 од 14. јуна 2024. године. На основу комисијског записника у пословним књигама евидентирано је да је потраживање од запосленог у целости намирено о чему је приложена аналитичка картица за конто 122148 – Остала потраживања од запослених за период од 1. јануара до 19. јуна 2024. године.

**Откривена неправилност 57:** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказао стање осталих потраживања од запослених (конто 122148), које потиче из ранијег периода, најмање у износу од 619 хиљада динара на основу вансудског поравнања закљученог са бившим запосленим на име обештећења за трошкове завршене специјализације које је запослени био дужан да намири својим радним ангажовањем два пута месечно. У поступку ревизије је утврђено да је запослени испуњавао своју обавезу у периоду од 2005. до 2011. године, али Здравствени центар није вршио вредносни обрачун радног ангажовања запосленог на име намирења потраживања и није формирао рачуноводствену документацију на основу које би евидентирао стање потраживања од запосленог, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица су формирала комисију која је преиспитала потраживање од запосленог на име накнаде трошкова специјализације у износу од 619 хиљада динара након чега је утврђено да је запослени у целости измирио своју обавезу радним ангажовањем ван радног односа у Здравственом центру у периоду од 2005. до 2008. године о чему су приложила записник број 03-4793 од 14. јуна 2024. године. На основу комисијског записника у пословним књигама евидентирано је да је потраживање од запосленог у целости намирено о чему је приложена аналитичка картица за конто 122148 – Остала потраживања од запослених за период од 1. јануара до 19. јуна 2024. године.

Здравствени центар је у спроведеном Коначном обрачуну са Филијалом за Шумадијски округ Републичког фонда за здравствено осигурање више исказао најмање у износу од 1.874 хиљаде динара и то: на позицији плата расходе за плате у износу од 352 хиљаде динара, као и на позицији материјалних и осталих трошкова обрачунске расходе у од 1.522 хиљаде динара. (Напомена 3.2.1.2.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, више исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) најмање у износу од 1.874 хиљаде динара од Републичког фонда за здравствено осигурање за плате, материјалне и остале трошкове и за расходе који се не финансирају из средстава обавезног социјалног осигурања и на тај начин их наплатио у истом износу, што није у складу са одредбама 83 став 2 тачка 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину.

### ***Пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима***

Одредбама члана 17 став 1 тачка 9 Закона о здравственој заштити прописано је да Република као општи интерес у здравственој заштити обезбеђује хитну медицинску помоћ



особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом, док је у ставу 2 истог члана тог закона прописано да се средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити за ту намену обезбеђују у буџету Републике.

Одредбама члана 147 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да накнаду за пружену хитну медицинску помоћ плаћа оснивач здравствене установе у јавној својини, односно другог правног лица у јавној својини, ако здравствена установа ову услугу није наплатила од организације обавезног здравственог осигурања у року од 90 дана од дана испостављања фактуре.

Упутством Министарства здравља број 401-00-643/2023-14 од 3. марта 2023. године прописан је начин испостављања фактуре о пруженој хитној медицинској помоћи особама непознатог пребивалишта као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом.

У поступку ревизије је увидом у пословне књиге и расположиву документацију утврђено да Здравствени центар није испоставио фактуре за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима најмање у износу од 340 хиљада динара и није евидентирао потраживање у својим пословним књигама по овом основу, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност 58:** Здравствени центар је у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) најмање у износу од 340 хиљада динара, јер није испоставио фактуре за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима у 2023. години и није евидентирао потраживање у својим пословним књигама по овом основу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неидентификација пословних промена по основу пружених услуга хитне медицинске помоћи неосигураним лицима доводи до непотпуног и нетачног извештавања.

**Препорука број 45:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима испоставе фактуре и евидентирају потраживања у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.3.4.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1062) исказао краткорочне пласмане у износу од 4 хиљаде динара који се у целости односе на дати аванс за паркинг карту који је евидентиран на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције.

### 3.2.3.4.2 Активна временска разграничења – конто 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања и пословним књигама Здравственог центра на дан 31. децембар 2023. године износе 291.640 хиљада динара и у највећем делу од 284.035 хиљада динара се односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200, а износ од 7.605 хиљада динара се односи на остала временска разграничења – конто 131300.

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе





200000 – Обавезе осим конта 290000. Утврдили смо да је Здравствени центар успоставио билансну равнотежу између ових конта (Напомена 3.2.3.1. Билансна равнотежа).

### 3.2.3.5 Обавезе – конто 200000

Здравствени центар је на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза у износу од 352.804 хиљаде динара.

Табела број 72. Упоредни преглед обавеза у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	у хиљадама динара		
			2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	74.512	74.216	(296)
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	13.694	24.161	10.467
1198	250000	Обавезе из пословања	216.092	193.338	(22.754)
1212	290000	Пасивна временска разграничења	105.147	61.089	(44.058)
1074	200000	Обавезе	409.445	352.804	(56.641)

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

#### 3.2.3.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Здравствени центар је исказао обавезе по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2023. године у износу од 74.216 хиљада динара.

Табела број 73. Структура обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2023. године

Конто	Назив конта	у хиљадама динара	
		Стање обавеза на дан 31. децембар 2023. године	
1	2	3	
231000	Обавезе за плате и додатке		52.334
232000	Обавезе по основу накнада запосленима		2.051
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца		7.928
235000	Обавезе по основу накнада у натури		3.804
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима		669
237000	Службена путовања и услуге по уговору		7.430
230000	Обавезе по основу расхода за запослене		74.216



## Обавезе за плате и додатке – конто 231000

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе за плате и додатке у износу од 52.334 хиљаде динара, које се односе на обавезу за плату други део децембра 2023. године у износу од 40.675 хиљада динара, док се износ од 11.659 хиљада динара односи на обавезе из ранијег периода. Исплата плате за децембар 2023. године је извршена у јануару 2024. године.

Табела број 74. Преглед обавеза за плате и додатке на дан 31. децембра 2023. године према помоћној евиденцији Здравственог центра Аранђеловац

			у хиљадама динара
Р.б.	Опис	Износ	
1	2	3	
1	Исплата за децембар 2023. за запослене у примарној и секундарној здравственој заштити		38.153
2	Обавезе за синдикалне додатке, разлику у коефицијенту		6.711
3	Обавезе за плате неуговорених радника		3.354
4	Исплата за децембар 2023. за запослене у стоматолошкој здравственој заштити		1.577
5	Обавезе за нето плате за запосленог са стоматологије		1.594
6	Дуг за лични доходак за неуговореног радника на стоматологији (доприноси за социјално осигурање на терет послодавца)		945
	Укупно		52.334

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар не води аналитичку евиденцију обавеза за плате и додатке из ранијег периода већ само помоћну евиденцију обавеза из ранијег периода у форми табеларног прегледа по лицима која садржи нето износ обавезе и обрачун пореза и доприноса за социјално осигурање за плате уговорених и неуговорених радника из ранијег периода. Према овој евиденцији укупан износ обавеза износи 60.262 хиљаде динара. На крају 2023. године Здравствени центар је прерачунао на основу ове евиденције износ нето обавеза за плате и додатке и износ обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца и на основу прерачунаог стања исказао коначно стање обавеза у пословним књигама, тако да је од укупног износа од 60.262 хиљаде динара износ од 52.334 хиљаде динара евидентирао као обавезе за плате и додатке, а остатак као обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар због оваквог начина вођења помоћне евиденције обавеза за плате и додатке из ранијег периода и непостојања аналитичке евиденције више исказао обавезе за плате и додатке (конто 231000) на дан 31. децембра 2023. године најмање у износу 945 хиљада динара, а мање исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у истом износу.

**Откривена неправилност 59:** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године више исказао обавезе за плате и додатке (конто 231000) најмање у износу 945 хиљада динара, а мање исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у истом износу, јер је погрешно евидентирао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



**Ризик:** Уколико се евидентирање обавеза не врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања обавеза на позицијама финансијских извештаја.

**Препорука број 46:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују обавезе за нето плате и додатке, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000.** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе по основу накнада запосленима у износу од 2.051 хиљаду динара. Ове обавезе се односе на обавезе из ранијег периода (август 2010. године, октобар, новембар и децембар 2012. године, целу 2013, 2014, 2015. годину и децембар 2016. и десет месеци 2017. годину) за накнаду за одвојен живот запослених лекара који су били упућени на специјализацију ван места пребивалишта и рад.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000.** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 7.928 хиљада динара. Наведене обавезе односе се на обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за други део плате за децембар 2023. године која је исплаћена у јануару 2024. године и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца из ранијег периода. Као што је описано код обавеза за плате и додатке (конто 231000) Здравствени центар је због непостојања аналитичке евиденције више исказао обавезе за плате и додатке (конто 231000) на дан 31. децембра 2023. године најмање у износу 945 хиљада динара, а мање исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у истом износу

**Обавезе по основу накнада у природи – конто 235000.** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе по основу накнада у природи у износу од 3.804 хиљаде динара. Наведене обавезе у целости се односе на неисплаћене трошкове превоза за запослене из ранијег периода са припадајућим порезом за октобар, новембар и децембар 2017. године. Део обавеза за превоз из ранијег периода у износу од 830 хиљада динара је утужен од стране запослених.<sup>193</sup>

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000.** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 669 хиљада динара. Наведене обавезе се односе на неисплаћене обавезе по основу отпремнина за одлазак у пензију из ранијег периода (2015, 2016. и 2017. годину) са припадајућим порезима за социјално осигурање у износу од 335 хиљада динара и суштински представљају разлику између исплаћених отпремнина сходно тада важећем посебном колективном уговору и износа који је преносио Републички фонд за здравствено осигурање за наведене намене.

Део обавеза у износу од 334 хиљаде динара односи се на обавезе за солидарну помоћ по основу рођења детета из ранијег периода (2019. година). Ове обавезе су утужене у износу од 221 хиљаде динара.

**Службена путовања и услуге по уговору 237000.** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 7.430 хиљада динара. Обавезе за службено путовање износе 3.706 хиљада динара и односе се на обавезе из ранијег периода за дневнице возача (2016 – 2020. године). Обавезе за услуге по уговорима односе се на уговоре о допунском раду у износу од 3.389 хиљада динара и уговоре о делу у износу од 334 хиљаде динара. Обавезе по уговорима

<sup>193</sup>ИИ-112/21.



о допунском раду утужене су износу од 2.863 хиљаде динара. Здравствени центар није извршио попис обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2023. године.

### 3.2.3.5.2 Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања – конто 241000

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказао обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (конто 241000) у износу од 24.086 хиљада динара, које се у највећем делу односе на обавезе по основу отплате камата на краткорочне домаће хартије од вредности (конто 241111).

Табела број 75. Структура исказаних обавеза по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања на дан 31. 12. 2023. године

			у хиљадама динара
Конто	Назив конта	Износ	
1	2	3	
241111	Обавезе по основу отплате камата на краткорочне домаће хартије од вредности		15.720
241413	Судске таксе - таксе везане за задуживање		8.366
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања		24.086

Увидом у пословне књиге и расположиву документацију утврђено је да је Здравствени центар на синтетичким контима 241100 – обавезе по основу отплате домаћих камата и 241400 – обавезе по основу пратећих трошкова задуживања евидентирао доспеле обавезе у принудној наплати које се односе на трошкове законске затезне камате и трошкове судског и извршног поступка по основу потраживања од добављача и запослених из правоснажно окончаних судских спорова против Здравственог центра, уместо да обавезе за трошкове законске затезне камате евидентира на одговарајућим субаналитичким контима синтетичког конта 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова, а обавезе за трошкове судског и извршног поступка на одговарајућим субаналитичким контима синтетичког конта 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате. На овај начин Здравствени центар је више исказао Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (конто 241000) најмање у износу од 13.556 хиљаде динара, а у истом износу мање исказао обавезе за остале расходе (конто 245000).

Одговорна лица су током поступка ревизије предузела меру за отклањање утврђене неправилности и прекњижила су у пословним књигама Здравственог центра доспеле обавезе у принудној наплати које се односе на трошкове законске затезне камате на конто 245311 – обавезе по основу казни и пенала по решењу судова у износу од 15.720 хиљада динара (налози за књижење број 3070-2024-0004/0001 и 3070-2024-0004/0002 од 24. јуна 2024. године) и трошкове судског и извршног поступка на конто 245225 – судске таксе у износу од 8.366 хиљада динара о чему су као доказ приложила налоге за књижење број 3070-2024-0004/0003 и број 3070-2024-0004/0004 од 24. јуна 2024. године.

**Откривена неправилност 60:** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године више исказао обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (конто 241000) најмање у износу од 13.556 хиљада динара, а у истом износу мање исказао обавезе за остале расходе (конто 245000), јер је погрешно евидентирао обавезе за трошкове законске затезне камате и трошкове судског и извршног поступка, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



**Мера предузета у поступку ревизије:** Одговорна лица су прекњижила у пословним књигама Здравственог центра доспеле обавезе у принудној наплати које се односе на трошкове законске затезне камате на конто 245311 – обавезе по основу казни и пенала по решењу судова у износу од 15.720 хиљада динара (налози за књижење број 3070-2024-0004/0001 и 3070-2024-0004/0002 од 24. јуна 2024. године) и трошкове судског и извршног поступка на конто 245225 – судске таксе у износу од 8.366 хиљада динара о чему су као доказ приложила налоге за књижење број 3070-2024-0004/0003 и број 3070-2024-0004/0004 од 24. јуна 2024. године.

### 3.2.3.5.3 Обавезе за остале расходе – конто 245000

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе за остале расходе у износу од 75 хиљада динара, које се у целости односе на обавезе за остале, обавезне таксе и казне – конто 245200, односно за обавезу за порез на додату вредност за четврти квартал 2022. године. Здравствени центар је тромесечни обвезник пореза на додату вредност (ПДВ-а). Здравствени центар не врши одбитак претходног пореза.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар није евидентирао ниједан обрачун пореза на додату вредност у припадајућем пореском периоду током 2022. и 2023. године.<sup>194</sup>

Здравствени центар је поднео пореску пријаву за четврти квартал 2022. године 13. јануара 2023. године у износу од 545 хиљада динара у којој је садржана и обавеза за интерно обрачунати ПДВ у износу од 416 хиљада динара на примљени предрачун број 94-22 од 31. децембра 2022. године од добављача „Mil Build“ д.о.о, Београд на износ од 2.082 хиљаде динара без ПДВ-а. Здравствени центар је обавезу за интерно обрачунати ПДВ-а, исказану у пореској пријави за порез на додату вредност за четврти квартал 2022. године у износу од 416 динара, платио 12. јануара 2023. године са рачуна који не подлеже блокади.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање исказао Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) у износу од 416 хиљада динара, јер није прокњижио интерни обрачун пореза на додату вредност за последњи квартал 2022. године и на тај начин је мање исказао почетно стање обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне на дан 01.01.2023. године, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе за остале порезе (конто 482100) у износу од 416 динара, а мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у истом износу, јер је плаћени интерни ПДВ у грађевинарству обрачунат и исказан по пореској пријави за четврти квартал 2022. године евидентирао и исказао као расход за остале порезе (конто 482100) у јануару 2023. године. (Напомена 3.2.1.3.4. Остали расходи – конто 480000).

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 Биланса стања „Износ из претходне године“ више исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) за 2022. годину, у износу од 2.082 хиљаде динара и за исти износ мање исказао почетно

<sup>194</sup> Здравствени центар Аранђеловац приликом књижења излазних фактура у којима је обрачунао ПДВ по општој стопи од 20% задужује конто 122111 – купци у земљи за укупан износ рачуна, а одобрава конто 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи за основици и конто 245241 – обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) за износ ПДВ-а исказаног у излазном рачуну. Обрачун пореза врши помоћник директора за економско-финансијске послове који подноси пореске пријаве, али се пореске пријаве на књиже на конту 245249 - обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза, већ се приликом плаћања ПДВ-а задужује конто 245241 - обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) за износ ПДВ-а за износ плаћеног ПДВ-а.





стање на дан 1. јануар 2023. године, јер је својим пословним књигама у 2022. години евидентирао објекат приступног платоа и надстрешницу објекта хитне медицинске помоћи иако радови нису били ни започети. Радови су извршени и објекти примљени у употребу у 2023. години. (Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000).

**Откривена неправилност 61:** Здравствени центар у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 Биланса стања - Износ из претходне године, мање исказао Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200), за 2022. годину, у износу од 416 хиљада динара и за исти износ мање исказао почетно стање на дан 1. јануара 2023. године, за обавезу за порез на додату вредност који је плаћен у јануару 2023. године, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 47:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да обавезе за порез на додату вредност исказују у периоду у коме су настале и евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (конто 241000) најмање у износу од 13.556 хиљада динара, а у истом износу мање исказао обавезе за остале расходе (конто 245000), јер је погрешно евидентирао обавезе за трошкове законске затезне камате и трошкове судског и извршног поступка. (Напомена 3.2.3.5.2. Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања – конто 241000).

### 3.2.3.5.4 Обавезе из пословања – конто 250000

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе из пословања у износу од 193.338 хиљада динара.

Табела број 76. Упоредни преглед обавеза из пословања у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	у хиљадама динара		
			2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1200	251100	Примљени аванси	7.606	7.605	(1)
1203	252100	Добављачи у земљи	208.486	185.733	(22.753)
1198	250000	Обавезе из пословања	216.092	193.338	(22.754)

#### 3.2.3.5.4.1 Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао примљене авансе, депозите и кауције у износу од 7.605 хиљада динара.

Стање примљених аванса исказано у пословним књигама Здравственог центра на конту 251000 - Примљени аванси, депозити и кауције, највећим делом (7.598 хиљада динара) се односи на евидентирание примљене авансе по основу записника Републичког фонда за здравствено осигурање о извршеној контроли уговорних обавеза у Здравственом центру А<sup>195</sup>

<sup>195</sup>05- Број 450-4958/13-4 од 29. јануара 2014. године, 05 број 450-3820/14-2 од 25. новембра 2014. године, 05 број 450-2384/15-2 од 28. августа 2015. године, 05 број 450-6301/15-3 од 29. децембра 2015. године, 05/1 број 450-1709/16-2 од 17. јуна 2016. године, 05/1 број 450-5526/17-2 од 13. октобра 2017. године.



и Извода отворених ставки о усаглашавању стања потраживања Републичког фонда за здравствено осигурање – дирекције са Здравственим центром Аранђеловац за период од 1.1. до 31.12.2018. године.

### 3.2.3.5.4.2 Обавезе према добављачима – конто 252000

Здравствени центар је на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза према добављачима у износу 185.733 хиљаде динара које се у целости односи на конто 252100 – Добављачи у земљи.

Здравствени центар је у Обрасцу 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године исказао укупан недоспели дуг према добављачима у износу од 115.547 хиљада динара. Укупан доспели дуг износио је 70.186 хиљада динара.

Табела број 77. Структура обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године

Ред. Бр.	Назив обавезе	у хиљадама динара		
		Стање дуга на дан 31.12.2023. 3=4+5	Доспели дуг на дан 31.12.2023. 4	Недоспели дуг на дан 31.12.2023. 5
1	Лекови	22.385	4.408	17.977
2	Крв и продукти од крви	2.570	1.749	821
3	Уградни материјал	16.743	899	15.844
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	37.721	7.837	29.884
5	Материјал за дијализу са лековима	8.396	239	8.157
6	Исхрана	1.387	277	1.110
7	Енергенти	33.049	16.692	16.357
8	Јавно комунално предузеће	26.211	814	25.397
9	Остале обавезе	37.271	37.271	/
	Укупне обавезе - 252000	185.733	70.186	115.547

У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза према добављачима путем независне потврде салда на дан 31. децембар 2023. године за укупно 37 добављача, у укупном износу од 159.861 хиљаде динара што је 86% укупних обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама. Од 37 захтева за конфирмацијом салда, упућених на адресу добављача, одговор смо добили на 18 конфирмација. Усаглашени износ по конфирмацијама износи 22.042 хиљаде динара (14% достављених конфирмација), неусаглашени износ је 33.181 хиљада динара (51% достављених конфирмација) и непотврђено стање по конфирмацијама износи 9.581 хиљада динара (15% достављених конфирмација).

Неусаглашен износ обавеза према добављачима са стањем конфирмације односи се на неусаглашеност у износу од 1.343 хиљаде динара (пет добављача). Исказане обавезе добављача су мање исказане у главној књизи за износ од 402 хиљада динара у односу на достављене конфирмације добављача. Наиме, један добављач је у конфирмацији исказао веће стање за 402 хиљаде динара у односу на стање обавеза у главној књизи колико је износила фактура за децембар 2023. године. Здравствени центар је ову фактуру платио 27. децембра 2023. године.

Више исказан износ у главној књизи у односу на достављене конфирмације добављача износи 1.745 хиљада динара (четири добављача). Највећи део неслагања односи се на обавезе према добављачу „Флора Комерц“ д.о.о. у износу од 1.649 хиљада динара. Непотврђено стање по конфирмацијама износи 9.581 хиљаду динара и односи се на непопуњене или непоуздано попуњене конфирмације добављача.



Увидом у пословне књиге и испостављене каматне обрачуне добављача<sup>196</sup> утврђено је да је Здравствени центар у својим пословним књигама евидентирао обавезе по основу обрачунате затезне камате у испостављеним каматним обрачунима добављача на конту 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на конту 241412 – Затезне камате. На овај начин Здравствени центар је више исказао обавезе према добављачима (конто 252000) најмање у износу од 1.949 хиљада динара, а у истом износу мање исказао обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (конто 241000).

У току поступка ревизије одговорна лица су предузела мере за отклањање утврђене неправилности и у пословним књигама Здравственог центра обрачунату затезну камату у испостављеним каматним обрачунима добављача на конту 241412 – затезне камате у износу од 9.357 хиљада динара о чему су као доказ приложила аналитичку картицу за конто 241412 – затезне камате за период 1. јануар – 25. јун 2024. године.

**Откривена неправилност 62:** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године више исказао обавезе према добављачима (конто 252000) најмање у износу од 1.949 хиљада динара, а у истом износу мање исказао обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (конто 241000), јер је погрешно евидентирао обрачунату затезну камату у испостављеним каматним обрачунима добављача као обавезу према добављачима, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Одговорна лица су евидентирала у пословним књигама Здравственог центра обрачунату затезну камату у испостављеним каматним обрачунима добављача на конту 241412 – затезне камате у износу од 9.357 хиљада динара о чему су као доказ приложила аналитичку картицу за конто 241412 – затезне камате за период 1. јануар – 25. јун 2024. године.

### 3.2.3.5.5 Пасивна временска разграничења – конто 290000

Здравствени центар је исказао пасивна временска разграничења у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао у износу од 61.089 хиљада динара.

Табела број 78. Упоредни преглед пасивних временских разграничења у 2022. и 2023. године

у хиљадама динара						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 = (5-4)	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	0	4	4	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	104.635	60.575	(44.060)	
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	512	510	(2)	
1212	290000	Пасивна временска разграничења	105.147	61.089	44.058	

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 290000 – Пасивна временска разграничења и одговарајућих конта класе 100000 – Финансијска имовина (конто 122000 и конто 123000). Утврдили смо да је Здравствени центар успоставио билансну равнотежу између ових конта (Напомена 3.2.3.1. Билансна равнотежа).

<sup>196</sup> Каматни обрачуни добављача ЈП „ЕПС“, Београд број 23910086 од 30. септембра 2018. године, 25156526 од 09. маја 2019. године, 27379891 од 06. маја 2020. године, 33564206 од 24. јануара 2023. године, 36187105 од 31. децембра 2023. године; добављача „НИС“ а.д., Нови Сад број 101000867 од 28. фебруара 2018. године, 104001471 од 31. марта 2018. године и добављача ЈП „Србијагас“, Нови Сад број 1090005 од 29. јуна 2023. године.



### 3.2.3.6 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао Капитал – конто 300000 у износу од 1.974.367 хиљада динара.

Табела број 79. Преглед структуре капитала на дан 31. децембар 2023. године

Ознака ОП 1	Конто 2	Назив конта 3	у хиљадама динара		
			2022. година 4	2023. година 5	Разлика 6=(5-4)
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.213.188	1.911.226	698.038
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	57.273	61.289	4.016
1227	311700	Пренета неутрошена средства	416	417	1
1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	4.121	1.435	-2.686
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	1.274.998	1.974.367	699.369

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године нетачно исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000) у колони текуће године и у колони претходне године више за 43 хиљаде динара, јер није прокњижио пословне промене (изводе) о промени стања на девизном рачуну, нетачно извршио попис и није прибавио потврду стања о новчаним средствима од Управе за трезор, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Као (Напомена 3.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).

Здравствени центар је мање исказао стање залиха потрошног материјала (конто 022200) најмање у износу од 6.300 хиљада динара, и у истом износу мање исказао нефинансијску имовину у залихама (конто 311200), јер је исказао као утрошак вредност медицинског и лабораторијског материјала за који се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу од 779 хиљада динара и за исти износ мање исказао стање капитала на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није у пословним књигама евидентирао изведене радове по набавној вредности у коју је укључен и интерно обрачунати ПДВ у грађевинарству, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000).

Здравствени центар је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао вредност опреме (конто 011200) у активи и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) у пасиви најмање у износу од 604 хиљаде динара, јер је више исказао исправку вредности опреме добијене од Републичког фонда за здравствено осигурање у истом износу, на тај начин што је на већ процењену садашњу вредност опреме на дан 31. децембар 2023. године поново обрачунао годишњу амортизацију, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000).

Здравствени центар је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао опрему (конто 011200) у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима (311100) у пасиви, најмање у износу од 604 хиљаде динара, и мање исказао ванбилансну активу и



ванбилансну пасиву (конто 350000) за исти износ, јер је туђа основна средства добијена на коришћење евидентирао на конту 011200 – Опрема, што није у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000).

### 3.2.3.7 Ванбилансна евиденција – конто 350000

Здравствени центар је исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 8.228 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар није успоставио посебну ванбилансну евиденцију примљених меница у поступцима јавних набавки као инструмента обезбеђења датих у овом поступцима (за озбиљност понуде, отклањања недостатак у гарантом року или по другом основу у складу са закљученим уговорима и конкурсном документацијом) у износу од 9.855 хиљада динара.

Здравствени центар је у својим пословним књигама евидентирао и исказао у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године туђу опрему најмање у износу од 5.713 хиљада динара и то шест апарата за дијализу који су у власништву „Fresenius Medical Care“ доо Вршац<sup>197</sup> вредности од најмање 5.109 хиљада динара и један апарат за лабораторијске анализе који је у власништву „Yunicom“ доо Београд у вредности од 604 хиљаде динара.<sup>198</sup> На тај начин је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао опрему (конто 011200) у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100) у пасиви, најмање у износу од 604 хиљаде динара, и мање исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву (конто 350000) за исти износ. (Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000).

Здравствени центар на дан 31. јануара 2023. године није пописао пет објеката у јавној својини Општине Аранђеловац које користи за потребе сеоских амбуланти без закљученог уговора са Општином Аранђеловац и није их евидентирао у ванбилансној евиденцији. У поступку ревизије Здравствени центар је закључио уговор о коришћењу непокретности на неодређено време са Општином Аранђеловац број 03-3279 од 26. априла 2024. године. (Напомена 3.2.3.2 Попис имовине и обавеза).

Здравствени центар није медицинску, лабораторијску и другу опрему преузету од Републичког фонда за здравствено осигурање у циљу спровођења мера ради спречавања, сузбијања и гашења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 исказао у својим пословним књигама на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви на дан 1. јануара 2023. године иако је опрема примљена 2020. и 2022. године, али је опрему пописивао на посебним пописним листама које је достављао власнику. Здравствени центар је образложио да евидентирао опрему на ванбилансној активи и пасиви у главној књизи будући да није располагао вредношћу опреме, јер је опрема испоручивана на основу отпремница без назначене вредности опреме. У складу са Закључком Владе Републике Србије и Инструкцијама Републичког фонда за здравствено осигурање од 5. јануара 2024 Здравствени центар је ову опрему евидентирао у својим пословним књигама по садашњој вредности на дан 31. децембар 2023. године. (Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000).

**Откривена неправилност 63:** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву (конто 350000) најмање у износу од 9.855 хиљада динара, јер није евидентирао примљене менице као инструменте обезбеђења, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству

<sup>197</sup> Попис 30. новембра 2023. године.

<sup>198</sup> Потврда – пописна листа од 31. децембра 2023. године пописана од стране представника Здравственог центра Аранђеловац и „Yunicom“ доо Београд за апарате са припадајућом опремом (инвентарни бројеви 000772, 000804, 000846, 001870, 001871, 001872, 000772).





и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем туђе имовине или њеним евидентирањем на погрешним контима економске класификације у пословним књигама ствара се ризик од нетачног исказивања стања имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 48:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да у пословним књигама искажу у ванбилансној евиденцији активне менице и туђу опрему која се налази код њих на коришћењу, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

Здравствени центар је исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 13.234 хиљаде динара (ОП 3068), односно мањак примања (ОП 3163) у том износу.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар:

- више исказао услуге по уговору на конту 423000 у износу од 554 хиљаде динара и у истом износу мање исказао издатке за издатке за нематеријалну имовину на конту 515000, јер је издатке за набавку софтвера за функционалну интеграцију дигиталних података евидентирао као расходе за компјутерске услуге (Напомена 3.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000);
- више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 483 хиљада динара, а мање исказао примања од продаје покретне имовине (конто 812000) у истом износу, јер је примања од продаје нефинансијске имовине исказао као приходе од пазара и купаца (конто 742323). (Напомена 3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000).
- у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе за остале порезе (конто 482100) у износу од 416 динара, а мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у истом износу, јер је плаћени интерни ПДВ у грађевинарству обрачунат и исказан по пореској пријави за четврти квартал 2022. године на износ од 2.082 хиљаде динара, евидентирао и исказао као расход за остале порезе (конто 482100) у јануару 2023. године. (Напомена 3.2.1.3.4 Остали расходи – конто 480000).

**Откривена неправилност 64:** Здравствени центар је због погрешног евидентирања мање исказао примања од продаје нефинансијске имовине најмање у износу од 483 хиљада динара и издатке за набавку нефинансијске имовине најмање у износу од 970 хиљаде динара у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године, тако да је у износу од 487 хиљада динара мање исказао мањак новчаних прилива, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјалног осигурање и буџетских фондова.

Ризик и препорука дати у Напомени 3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000)



### 3.2.5 Извештај о новчаним токовима

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

Табела број 80. Преглед исказаних података о новчаним токовима у Извештају о новчаним токовима

у хиљадама динара		
Р.б	Опис	Износ
1	2	3
1.	Салдо готовине на почетку године	4.559
2.	Новчани приливи	1.509.413
3.	Новчани одливи (3.1. + 3.2. + 3.3.)	1.512.099
3.1	Текући расходи	1.489.865
3.2	Издаци за нефинансијску имовину	13.234
3.3	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0
4.	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	512
5.	Корекција за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	533
6.	Корекција новчаних прилива за износ обрачунате амортизације	0
	Салдо готовине на крају године (1 + 2 – 3 + 4 – 5 + 6)	1.852

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Образац 4 износе 1.509.413 хиљада динара, а састоје се од текућих прихода у том износу.

Укупни новчани одливи (ОП 4171) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године – Образац 4 износе 1.512.099 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 1.489.865 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 13.234 хиљаде динара.

Здравствени центар је у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4437), исказао податак у износу од 1.509.925 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних прилива у износу од 1.509.413 хиљада динара (ОП 4001) и
- 2) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ од 512 хиљаде динара по основу наплаћеног ПДВ-а (ОП4438);

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4439) исказани су у износу од 1.512.632 хиљаде динара, а састоје се од:

- 1) новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 1.512.099 хиљада динара,
- 2) корекција (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 (ОП 4441) у износу од 533 хиљаде динара и односе се на плаћени ПДВ.

Салдо готовине на почетку 2023. године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Образац 4 (ОП 4436) износи 4.559 хиљада динара. Салдо на крају године на дан 31. децембар 2023. године (ОП 4442) у наведеном извештају износи 1.852 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђено је да је салдо готовине на почетку и на крају 2023. године више исказан за 43 хиљаде динара.



Здравствени центар је у Билансу стања и у пословним књигама више исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана (конто 121000) у колони претходне и текуће године за износ од 43 хиљаде, јер није прокњижио пословне промене на девизном рачуну и усагласио стање новчаних средстава у пословним књигама са стварним стањем на девизном текућем рачуну које је износило нула динара, тако да је салдо готовине на почетку и на крају 2023. године био мањи за исти износ. (Напомена 3.2.3.4.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 121000).

Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године више исказао расходе за остале порезе (конто 482100) најмање у износу од 416 хиљада динара, јер је плаћени порез на додату вредност по пореској пријави за ПДВ за IV квартал 2022. године погрешно евидентирао као расходе за остале порезе, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.1.3.4. Остали расходи – конто 480000).

Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 11 – Из осталих извора примања од продаје нефинансијске имовине која потичу од продаје покретних основних средстава (расходованих моторних возила, половног РТГ апарата и намештаја) у укупном износу од 483 хиљаде динара исказао као приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), а мање исказао примања од продаје покретне имовине (конто 812000) у истом износу, што није у складу са одредбом члана 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000)).

### 3.3 Јавне набавке

#### 3.3.1 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.

План јавних набавки Здравственог центра Аранђеловац донет је 7. фебруара 2023. године од стране вршиоца дужности директора<sup>199</sup>, јер је Привремени управни одбор именован тек у мају 2023. године, а стари Управни одбор није био функционалан (Напомена 1.3 Органи Здравственог центра Аранђеловац). Овај план је објављен на Порталу јавних набавки 8. фебруара 2023. године.

Привремени Управни одбор Здравственог центра је током 2023. године усвојио пет измена и допуна Плана јавних набавки за 2023. годину.<sup>200</sup> Укупна процењена вредност јавних набавки за 2023. Годину износила је 244.354 хиљаде динара (31 поступака), од чега се на добра односило 231.048 хиљада динара (26 поступака) и на услуге 13.306 хиљада динара (пет поступака). Поступци јавних набавки чији је предмет набавка добара спроведени су као отворени поступак јавних набавки у вредности од 59.761 хиљаде динара (17 поступака) и централизоване јавне набавке које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање у вредности од 171.287 хиљада динара (девет поступака).

<sup>199</sup> План јавних набавки, верзија 1 од 7. фебруара 2023. године, број 03-1071/1 од 7. фебруара 2023. године.

<sup>200</sup> Одлука вршиоца дужности директора о усвајању Плана јавних набавки број 03 -1071/1 од 7. фебруара 2023. године; Одлука Привременог управног одбора број 03-6091/10 од 09. јуна 2023. године. Одлуке Привременог управног одбора број 03-8134/4 од 22. августа 2023. године и одлука број 03-8461/1 од 4. септембра 2023. године. Одлука Привременог управног одбора број 03-10671/2 од 13. новембра 2023. године. Одлука број 03-11699/2 од 19. децембра 2023. године.



Према Петој измени Плана јавних набавки повећана је укупна процењена вредност јавних набавки за 4%, односно на 9.853 хиљаде динара. Додат је један нови поступак радова у износу од 3.182 хиљаде динара, процењена вредност услуга повећана је за 28% односно за износ од 3.780 хиљада динара (пет нових поступака) и повећана је процењена вредност набавки добара за 5%, односно за износ од 2.892 хиљаде динара (четири нова поступака).

Табела број 81. Преглед структуре планираних и уговорених јавних набавки које је спровео Здравствени центар Аранђеловац по Петој верзији Плана јавних набавки (без ЦЈН) у 2023. години

у хиљадама динара

Редн и број	Опис	Број планираних поступака Плана ЈН ( верзија 5)	Процењен а вредност по Плану јавних набавки верзија 5(	Број спроведених поступака	Број закључених уговора	Процењен а вредност јавних набавки из одлука о покретању	Уговорен а вредност без ПДВ- а	% извршењ а планиран их јавних набавки
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Добра	21	62.653	21	125	55.718	53.953	86%
2	Радови	1	3.181	1	1	3.181	2.927 <sup>201</sup>	92%
3	Услуге	10	17.086	9	42	15.355	15.300	90%
	Укупно	32	82.920	30	168	74.254	72.180	87%

План јавних набавки Здравственог центра за 2023. годину садржи све прописане елементе у складу са одредбом члана 88 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

Здравствени центар је План јавних набавки и све измене и допуне плана јавних набавки објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

### 3.3.1.1 Планирање централизованих јавних набавки

Одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке<sup>202</sup> 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.<sup>203</sup>

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за јавно здравље Крагујевац 29. јула 2022. године дао мишљење о предлогу Плана потреба Дома здравља Аранђеловац о робама и

<sup>201</sup> Уговор 02-11956 је закључен 15. јануара 2024. године.

<sup>202</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19, 17/20, 21/20, 51/22 и 66/23

<sup>203</sup> Институт за јавно здравље је на основу захтева за прикупљање планова потреба здравствених установа из Плана мреже, на основу члана 233. став 7 Закона о здравственом осигурању упутио допис о прикупљању Предлога планова потреба здравствених установа из Плана мреже за робе и услуге које се обављају путем централизованих јавних набавки ( ЦЈН) Здравственом центру Аранђеловац.



услугама које су предмет Централизованих јавних набавки за 2023. годину, као и о предлогу Плана потреба Опште болнице Аранђеловац,<sup>204</sup> након чега је Управни одбор Здравственог центра 2. септембра 2022. године донео одлуку о усвајању ових планова.<sup>205</sup>

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар није формирао комисију за израду плана централизованих јавних набавки за 2023. године, што није у складу са одредбом члана 6 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Здравствени центар није прибавио мишљење Стручног савета о предлогу Плана потреба о роби и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину.

**Откривена неправилност 65:** Здравствени центар није образовао Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину и прибавио мишљење Стручног савета на Предлог плана, што је није у складу са одредбама чл. 6 и 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 неадекватног планирања количине добара која су предмета централизованих јавних набавки и погрешног одређивања њихове процењене вредности.

**Препорука број 49:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра 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.

### 3.3.1.2 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.

Здравствени центар је приликом планирања средстава и припреме финансијског плана, процењену вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2023. годину утврђивао на основу потрошње у претходном периоду, одређених средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и истраживања тржишта у погледу цена добара и услуга које су планиране за набавку у 2023. години.

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, цена и квалитета и сличних обележија, тако да је била валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2023. години.

<sup>204</sup> Мишљење о Предлогу плана потреба Дома здравља Аранђеловац број 01-5036 од 29. јула 2022. године и Мишљење о Предлогу потреба Опште болнице Аранђеловац 01-50139 од 29. јула 2022. године.

<sup>205</sup> Одлука број 03-6764/1-3 од 2. септембра 2022. године.





График 2. Однос планираних и уговорених вредности јавних набавки у 2023. години без ЦЈН



### 3.3.1.3 Службеник за јавне набавке

Законом о јавним набавкама није предвиђена обавеза наручиоца да има службеника за јавне набавке. Здравствени центар је Правилником о унутрашњој организацији у оквиру Службе за економско-финансијске послове систематизовао радно место службеника за јавне набавке.

У току поступка ревизије утврђено је да послове службеника за јавне набавке обавља запослени који има положен стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са законом.

### 3.3.2 Спровођење поступака јавних набавки

У поступку ревизије јавних набавки за 2023. годину испитали смо 20 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 52.558 хиљада динара<sup>206</sup> у којима су закључени уговори у вредности од 50.819 хиљада динара<sup>207</sup> (71% спроведених поступака јавних набавки без ЦЈН). Извршена је провера усклађености спроведених поступака са Законом о јавним набавкама, а посебно усклађености планирања поступака, покретања, састављања и елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

<sup>206</sup> Процењена вредност узоркованих партија, док је укупна процењена вредност у овим поступцима износила 58.351 хиљада динара без ПДВ-а.

<sup>207</sup> Укупна уговорена вредност узоркованих партија. Укупна уговорена вредност јавних набавки у овим поступцима износила је 56.241 хиљада динара без ПДВ-а.



Табела број 82. Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2023. години

у хиљадама динара

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке/Партија	Процењена вредност ЈН без ПДВ-а	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом	Датум закључења уговора	Преузете обавезе по уговору/партији до 31.12.2023.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	15-2023	Намирнице за припрему оброка	3.592	3.440	3.856		2.385
		Партија 1 – житарице и прерађевине од жита	115	110	123	03-5123 од 09.05.2023.	27
		Партија 2 - хлеб и остали пекарски производи	1.090	1.088	1.196	03-5123 од 09.05.2023.	819
		Партија 3 - тестенине	174	142	166	03-5123 од 09.05.2023.	29
		Партија 4 - масноће	177	175	196	03-5123 од 09.05.2023.	107
		Партија 5 - месне прерађевине	312	303	364	03-5123 од 09.05.2023.	303
		Партија 6 - јаја	288	288	317	03-5123 од 09.05.2023.	233
		Партија 7 - свеже воће и поврће	840	792	871	03-5712 од 29.05.2023.	633
		Партија 8 - смрзнуто поврће	284	265	295	03-5123 од 09.05.2023.	156
		Партија 9 - шећер и мармелада	200	169	198	03-5123 од 09.05.2023.	39
		Партија 10 - зачини и прашкасти производи	112	108	130	03-5123 од 09.05.2023.	39
2	41-2023	Деривати	10.400	10.400	12.480	03-10643 од 14.11.2023.	Уговор није извршаван у 2023. години
3	34-2023	Потрошни материјал за ЦТ ињекторе	2.694	2.694	3.232	03-9326 од 03.10.2023.	
		Услуге поправке и одржавања медицинске опреме	2.765	2.645	3.170		
		Партија 1 -Медицински апарати Медицински произвођача „Getinge“	500	500	600	03-11709 од 20.12.2023.	Уговор није извршаван у 2023. години
		Партија 2 -Медицински апарати произвођача "B Braun"	50	Није било понуда		Одлука о обустави број 03-11687 од 19.12.2023.	
		Партија 3 - Медицински апарати произвођача „Agfa“	50	50	60	03-11705 од 20.12.2023.	
4	50-2023	Партија 4 - Медицински апарати произвођача „Dr Mach“	70	70	84	03-11706 од 20.12.2023.	
		Партија 5 - Медицински апарати произвођача „Nihon Kohden“	250	250	300	03-11706 од 20.12.2023.	
		Партија 6 - Медицински апарати произвођача „Hamilton Medical“	400	400	480	03-11706 од 20.12.2023.	Уговор није извршаван у 2023. години
		Партија 7 - Медицински апарати произвођача „Genaral Electric“	70	70	84	03-11711 од 20.12.2023.	
		Партија 8 - Медицински апарати произвођача „Schmitz“	80	80	96	03-11706 од 20.12.2023.	
		Партија 9 - Медицински апарати произвођача „Melag“	80	80	96	03-11706 од 20.12.2023.	



Р.б.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке/Партија	Процењена вредност ЈН без ПДВ-а	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом	Датум закључења уговора	Преузете обавезе по уговору/партији до 31.12.2023.
1	2	3	4	5	6	7	8
		Партија 10 - Медицински апарати произвођача „Visaris“	80	80	96	03-11704 од 20.12.2023.	Уговор није извршаван у 2023. години
		Партија 11 - Медицински апарати произвођача „Karl Storz“	70	70	84	03-11708 од 20.12.2023.	
		Партија 12 - Медицински апарати произвођача „Gambro“	100	100	120	03-11710 од 20.12.2023.	
		Партија 13 - Медицински апарати произвођача „Zoll“	150	150	180	03-11712 од 20.12.2023.	
		Партија 14 - Медицински апарати произвођача „Schiller“	80	80	96	03-11707 од 20.12.2023.	
		Партија 15 - Медицински апарати произвођача "Milestrone Medical"	70	Није било понуда		Одлука о обустави број 03-11687 од 19.12.2023.	
		Партија 16 - Медицински апарати произвођача "Novareus"	70	70	80	03-11706 од 20.12.2023.	
		Партија 17 - Медицински апарати произвођача "СА-М1"	70	70	84	03-11706 од 20.12.2023.	
		Партија 18 - Медицински апарати произвођача "Atom Medical"	50	50	60	03-11706 од 20.12.2023.	
		Партија 19 - Медицински апарати произвођача "Atom Medical"	225	225	270	03-11706 од 20.12.2023.	
		Партија 20 - Медицински апарати произвођача "Codan Argus"	50	50	60	03-11706 од 20.12.2023.	
		Партија 21 - Медицински апарати произвођача "Otopront"	100	100	120	03-11706 од 20.12.2023.	
		Партија 22 - Медицински апарати произвођача "Givas"	100	100	120	03-11706 од 20.12.2023.	
5	37-2023	Набавка новог возила	1.542	1.542	1.850	03-8904 од 20.9.2023.	
		Материјал за микробиологију и патологију	553	451	542		241
6	16-2023	Партија 1 - Материјал за микробиологију	160	159	191	03-5535 од 22.05.2023.	124
		Партија 3 - Лабораторијско стаклои остали материјал за микробиологију	21	25	30	03-5534 од 22.05.2023.	2
		Партија 5 - Тестови за микробиологију	372	267	321	03-5534 од 22.05.2023.	115
7	12-2023	Медицински гасови	4.225	4.225	4.650	03-4121 од 05.04.2023.	3.574
8	01-2023	Услуга одржавања интегрисаног информационог система "Heliant"	4.200	4.200	5.040	03-1604 од 23.02.2023.	4.200



Р.б.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке/Партија	Процењена вредност ЈН без ПДВ-а	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом	Датум закључења уговора	Преузете обавезе по уговору/партији до 31.12.2023.
1	2	3	4	5	6	7	8
		Партија 1 - ОЈ - Дом здравља (ПЗЗ)	1.680	1.680	2.016	03-1604 од 23.02.2023.	1.680
		Партија 2 - ОЈ - Општа болница (СЗЗ)	2.520	2.520	3.024	03-1604 од 23.02.2023.	2.520
		Потрошни материјал за прераду медицинског отпада	1.435	1.290	1.548		975
9	03-2023	Партија 1	1.340	1.145	1.374	03-1987 од 06.03.2023.	975
		Партија 2	95	145	174	03-1988 од 06.03.2023.	0
10	47-2023	Санација крова Дома здравља	3.181	2.927	3.513	02-11956 од 28.12.2023.	Уговор није извршаван у 2023. години
		Санитетски и медицински потрошни материјал	5.798	5.115	5.925		
		Партија 1 - Гипсани завоји	528	Понуда сз неприхватљиве		Одлука о обустави број 03-11687 од 19.12.2023.	
		Партија 8 - Општа дезинфекција	946	943	1.132	03-11787 од 21.12.2023.	Уговор није извршаван у 2023. години
		Партија 13 - Потрошни за анестезију	1.466	1.466	1.613	03-11791 од 21.12.2023.	
11	48-2023	Партија 15 - Силиконски фластери	145	Није било понуда		Одлука о обустави број 03-11714 од 20.12.2023.	
		Партија 18- Дезинфекција оп блок	618	617	716	03-11793 од 21.12.2023.	
		Партија 24 - Потрошни материјал за електрокаутере	400	394	473	03-11794 од 21.12.2023.	Уговор није извршаван у 2023. години
		Партија 28 - Потрошни материјал за Conmed апарате	1.220	1.220	1.464	03-11479 од 21.12.2023.	
		Партија 30 - Урологија потрошни 2	475	475	527	03-11796 од 21.12.2023.	
		Шавни материјал	4.615	4.615	5.076		2.664
12	02-2023	Партија 1 - Ресорптивни конач	3.095	3.095	3.404	03-1461 од 21.02.2023.	1.758
		Партија 2 - Нересорптивни конач	1.398	1.398	1.538	03-1461 од 21.02.2023.	802
		Партија 3 - Хемостатици	122	122	134	03-1461 од 21.02.2023.	104
13	40-2023	Филтери за климатизацију и вентилацију	1.000	979	1.175	03-10496 од 09.11.2023.	590
		Средства за одржавање хигијене	1.794	1.579	1.895		854
		Партија 1 - Средства за прање и чишћење	275	265	319	03-6700 од 29.06.2023.	140
		Партија 2 - ПВЦ кесе и чаше	248	197	237	03-6700 од 29.06.2023.	109
14	21-2023	Партија 3 - Прибор за чишћење	80	69	83	03-6700 од 29.06.2023.	23
		Партија 4 - Папир, папирни убриси и фолије	785	679	814	03-6700 од 29.06.2023.	396
		Партија 5 - Средства за личну хигијену	101	84	100	03-6700 од 29.06.2023.	34
		Партија 6 - Средства за прање текстила	305	285	342	03-6700 од 29.06.2023.	152



Р.б.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке/Партија	Процењена вредност ЈН без ПДВ-а	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом	Датум закључења уговора	Преузете обавезе по уговору/партији до 31.12.2023.
1	2	3	4	5	6	7	8
		Стоматолошки материјал	688	641	769		284
15	18-2023	Партија 3 - Материјал за дефинитивне испуне, композитни материјал	135	136	163	03-6759 од 03.07.2023.	23
		Партија 4 - Материјал за дефинитивне испуне, на млечним зубима	203	155	186	03-6760 од 03.07.2023.	88
		Партија 8 - Зубна техника	350	350	420	03-6759 од 03.07.2023.	173
		Сервис и одржавање возила	1.070	1.070	1.284		
16	52-2023	Партија 1 - Сервис и одржавање возила - путнички и комби возила	1.000	1.000	1.200	03-83 од 04.01.2024.	Уговор није извршаван у 2023. години
		Партија 2 - Сервис и одржавање возила - путнички програм, гарантни рок	70	70	84	03-84 од 04.01.2024.	
17	24-2023	Услуга мобилне телефоније	1.250	1.250	1.500	03-7314 од 26.07.2023.	524
18	43-2023	Сервис и одржавање возила - комби програм - санитарет	856	856	1.027	03-10798 од 21.11.2023	88
19	08-2023	Сервисирање возила - путнички програм	550	550	660	03-3781 од 27.03.2023.	676
20	10-2023	Сервисирање возила - лимарско фарбарске услуге	350	350	420	03-3780 од 27.03.2023.	167
		Укупно	52.558	50.819	59.612		19.072

### 3.3.2.1 Модел 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 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 Здравствени центар од 20 ревидираних јавних набавки, у 16 поступка јавне набавке у којима су закључени уговори у вредности од 27.198 хиљада динара без ПДВ-а, није у моделу уговора који чине саставни део конкурсне документације, а који се закључују на период од 12 месеци и извршавају у две буџетске године, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Табела број 83. Преглед поступака у којима модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години





Редни број	Број јавне набавке	Опис поступка	у хиљадама динара	
			Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	
1	2	3	4	
1	ЈНОП 02-2023	Шавни материјал	4.614	
2	ЈНОП 12-2023	Медицински гасови	4.225	
3	ЈНОП 34-2023	Потрошни материјал за ЦТ ињектор АРО200 Apostar	2.694	
4	ЈНОП 15-2023	Намирнице за припрему оброка	2.649	
5	ЈНОП 16-2023	Материјал за микробиологију и патологију	1.693	
6	ЈНОП 21-2023	Средства за одржавање хигијене	1.579	
7	ЈНОП 37-2023	Набавка новог возила	1.542	
8	ЈНОП 03-2023	Потрошни материјал за прераду медицинског отпада	1.290	
9	ЈНОП 24-2023	Услуга мобилне телефоније	1.250	
10	ЈНОП 52-2023	Сервис и одржавање возила	1.070	
11	ЈНОП 18-2023	Стоматолошки материјал	1.044	
12	ЈНОП 40-2023	Филтери за климатизацију и вентилацију	1.000	
13	ЈНОП 43-2023	Сервис и одржавање возила - комби програм - санитет	856	
14	ЈНОП 15-2023	Намирнице за припрему оброка	792	
15	ЈНОП 8-2023	Сервисирање возила - путнички програм	550	
16	ЈНОП 10-2023	Сервисирање возила - лимарско фарбарске услуге	350	
Укупно			27.198	

**Откривена неправилност 66:** Здравствени центар није у 16 поступака јавне набавке, од 20 ревидираних поступака, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације, као ни уговорима о јавној набавци који се извршавају у две буџетске године, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

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

**Препорука број 50:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да модел уговора као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори, у вези са расходима за које се закључују уговори до 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

### 3.3.2.2 Рок важења уговора о јавној набавци

Одредбом члана 2 став 1. тачка 3 Закона о буџетском систему прописано је да финансијски план јесте акт директног или индиректног корисника буџетских средстава, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за период од једне или три године (капитални издаци исказују се за три године).

Одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки, а одредбом члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама, да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити



уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Одредбама члана 18 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке у Здравственом центру Аранђеловац број 03-9405 од 31. децембра 2020. године предвиђено је да се уговори о јавним набавкама закључују на период од 12 месеци, а изузетно уговор се може закључити на период дужи од 12 месеци, у зависности од предмета набавке у складу са позитивним прописима.

Табела број 84. Преглед поступака о јавним набавкама у којима закључени уговори не садрже прецизну одредбу о року на који се уговор закључује

				у хиљадама динара
Редни број	Број јавне набавке	Опис поступака	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	
1	2	3	4	
1	ЈНОП 1-2023	Услуга одржавања интегрисаног информационог система "Heliant"	4.200	
2	ЈНОП 34-2023	Потрошни материјал за ЦТ ињектор АРО200 „Apostar“	2.694	
3	ЈНОП 15-2023	Намирнице за припрему оброка	2.649	
4	ЈНОП 52-2023	Сервис и одржавање возила	1.070	
5	ЈНОП 40-2023	Филтери за климатизацију и вентилацију	1.000	
6	ЈНОП 43-2023	Сервис и одржавање возила - комби програм - санитет	856	
7	ЈНОП 15-2023	Намирнице за припрему оброка	792	
8	ЈНОП 08-2023	Сервисирање возила - путнички програм	550	
9	ЈНОП 10-2023	Сервисирање возила - лимарско фарбарске услуге	350	
Укупно			14.161	

У поступку ревизије је утврђено да је одредбама модела уговора и закључених уговора за набавку: намирница за припремање оброка, услуга одржавања интегрисаног информационог система "Heliant", потрошног материјала за ЦТ ињектор АРО200 „Apostar“, сервиса и одржавање возила, филтера за климатизацију и вентилацију, предвиђено је да уговор ступа на снагу даном потписивања од стране обе уговорне стране и да уговор важи до утрошка опредељених финансијских средстава, односно да је уговор финансијски ограничен до висине опредељених средстава и да по њиховом утрошку престаје да важи.

Здравствени центар је био дужан да код уговора са сукцесивним испорукама прецизно утврди да ће уговор престати да важи у сваком случају по истеку рока од 12 месеци, а код уговора са једнократним испорукама да тачно одреди рок испоруке. Непрецизно одређивање рока важења уговора вероватно би довело до спора међу странама па је потребно да се прецизно одреди рок важења уговора у моделу уговора у конкурсној документацији, као у закљученом уговору.

У поступку ревизије је утврђено да конкурсна документација у поступцима јавних набавки за сервис и одржавање возила (ЈНОП 52-2023 Сервис и одржавање возила, ЈНОП 40-2023 Филтери за климатизацију и вентилацију, ЈНОП 43-2023 Сервис и одржавање возила - комби програм – санитет, ЈНОП 08-2023 Сервисирање возила - путнички програм и ЈНОП 10-2023 Сервисирање возила - лимарско фарбарске услуга), није сачињена на јасан и недвосмислен начин потребан за припрему прихватљивих понуда, јер је у јавном позиву означено у секцији (II.2.7 Трајање уговора, оквирног споразума или система динамичне набавке) да је рок трајања уговора 12 месеци, док је у моделу уговора и закљученим уговорима наведено да уговор важи до утрошка опредељених финансијских средстава, односно да је уговор финансијски ограничен до висине опредељених средстава и да по њиховом утрошку престаје да важи.



**Откривена неправилност 67:** Здравствени центар није моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације и уговорима о јавној набавци у којима су уговорене сукцесивне испоруке добара и услуга прецизно одредио да ће уговор престати да важи у сваком случају по истеку 12 месеци, већ је навео да уговор важи до утрошка одређених финансијских средстава, што није у складу са одредбом члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 2 став 1 тачка 3 Закона о буџетском систему и члана 18 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке у Здравственом центру Аранђеловац.

**Ризик:** Уколико уговори о јавним набавкама не садрже прецизну одредбу о року на који се закључују ствара се ризик од преузимања обавеза изнад финансијског плана за текућу годину.

**Препорука број 51:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да предузму мере и активности да уговори о јавним набавкама садрже прецизне одредбе у вези са одређивањем рока, односно да обавезе које преузима уговором о јавној набавци буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

### 3.3.2.3 Поступак јавне набавке

Одредбама члана 92 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац. Ставом 3 овог члана је прописано да комисија мора да има непаран број чланова, а најмање три члана.

Одредбама члана 93 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. Одредбама члана 93 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да конкурсна документација у зависности од врсте поступка јавне набавке нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив.

Одредбом става 3 овог члана је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности.

Одредбом члана 152 став 5 Закона о јавним набавкама прописано је да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

У поступку ревизије јавних набавки у погледу спровођења поступака јавних набавки у Здравственом центру утврђено је да:

- Је спроводио поступке јавних набавки који су предвиђени планом јавних набавки за текућу годину, а који су донети и објављени у складу са законом којим се уређују јавне набавке;
- Одлуке о спровођењу поступака у ревидираним поступцима јавне набавке (20 поступака) садрже све елементе прописане чланом 91. став 1. Законом о јавним набавкама;<sup>208</sup>
- У два поступка јавних набавки ЈНОП 01-2023 – Набавка интегрисаног информационог система „Heliant“ и ЈНОП 02-2023 – Шавни материјал Здравствени центар је именовао

<sup>208</sup> Изузета су три централизоване поступка јавне набавке.



комисију од 4 (четири) члана, односно именовано је парни број чланова комисије за спровођење поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да комисија има непаран број чланова, а најмање три члана.

- Одлуке о покретању поступка јавних набавки обликованих по партијама (осам поступака) садрже процењену вредност јавне набавке по партији у складу са одредбом члана 91 став 1 у вези члана 35 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама;
- У свим ревидираним поступцима (20 поступка) чланови комисије су потписали изјаве о непостојању сукоба интереса у поступцима које спроводе, што је у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама;
- Је у свим ревидираним поступцима (20 поступка) објавио јавне позиве и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, у складу са одредбама чл. 95 и 106 у вези са чланом 105 став 16 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација (20 поступака) садржи критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и критеријуме за доделу уговора, што је у складу са одредбама чланова 111 и 117 важећег Закона о јавним набавкама;
- Није објавио огласе о јавној набавци у поступку (набавка деривата) укупне процењене вредности 10.400 хиљада динара на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 105 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Је у три поступка (услуга мобилне телефоније, стоматолошке услуге и одржавање информационог система „Heliant“) мењао и допуњавао конкурсну документацију у року за подношење понуда коју је објавио на Порталу јавних набавки у прописаном року, а све у складу са одредбама члана 96 Закона о јавним набавкама;
- Отварању понуда се приступа одмах по истеку рока за достављање понуда, што је у складу са чланом 140 Закона о јавним набавкама (у свим ревидираним поступцима);
- Конкурсна документација у поступцима јавних набавки за сервис и одржавање возила (ЈНОП 52-2023 Сервис и одржавање возила, ЈНОП 40-2023 Филтери за климатизацију и вентилацију, ЈНОП 43-2023 Сервис и одржавање возила - комби програм – санитет, ЈНОП 08-2023 Сервисирање возила - путнички програм и ЈНОП 10-2023 Сервисирање возила - лимарско фарбарске услуга), није сачињена на јасан и недвосмислен начин потребан за припрему прихватљивих понуда, јер је у јавном позиву означено у секцији (II.2.7 Трајање уговора, оквирног споразума или система динамичне набавке) да је рок трајања уговора 12 месеци, док је у моделу уговора и закљученим уговорима наведено да уговор важи до утрошка опредељених финансијских средстава, односно да је уговор финансијски ограничен до висине опредељених средстава и да по њиховом утрошку престаје да важи (Напомена 3.3.2.2. Рок важења уговора о јавној набавци), што није у складу са одредбом члана 93 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама;
- У поступку јавне набавке ЈНОП 01-2023 – Набавка интегрисаног информационог система „Heliant“ модел уговора приложен у конкурсној документацији није у сагласности са јавним позивом у погледу рока на који се закључује. Наиме, у јавном позиву наведено је да уговор није могуће продужити, док је у моделу уговора, дата могућност да се рок може аутоматски продужити до тренутка завршетка новог поступка набавке уколико једна од уговорних страна није писаним путем обавестила другу страну да не жели да се продужи трајање овог уговора, најкасније месец дана пре истека трајања



- периода на који је овај уговор закључен, што није у складу са чланом 93 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама.
- Да су добављачи у свим поступцима јавних набавки у којима се захтева доказивање испуњености услова за обављање професионалне делатности: деривата, медицински гасови, санитарски и медицински потрошни материјал, шавни материјал, филтери за климатизацију и вентилацију, потрошни материјал за прераду медицинског отпада), потрошни материјал за ЦФ ињекторе и услуге поправке и одржавања медицинске опреме (девет поступака) доказали да испуњавају тражене услове (дозволе и лиценце издате од надлежних органа) у складу са чланом 114 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама;
  - Одредио услове у погледу финансијског и економског капацитета (минимални приход) само у узоркованом поступку јавне набавке санације крова ЈН ОП – 47/2023 у складу са одредбом члана 116 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама;
  - Су одговори на постављена питања дати у року и објављени на Порталу јавних набавки сагласно члану 97 Закона о јавним набавкама у пет поступака јавних набавки (од ревидираних 20 поступака); У једном поступку јавне набавке потенцијални понуђач није благовремено поставио питање, тако да наручилац на то питање није дао одговор.<sup>209</sup>
  - Обавештење о додели уговора слао на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци у складу са одредбом члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама;
  - У случају обуставе поступка јавне набавке, податке о томе објављивао у обрасцу обавештења о додели уговора у року од 30 дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке;

**Откривена неправилност 68:** Здравствени центар је у поступцима јавних набавки интегрисаног информационог система „Heliant“ и шавног материјала спроведених у 2023. години именовао комисију за спровођење поступка јавне набавке која има парни број чланова (четири члана), што није у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико комисија за спровођење поступка јавне набавке има парни број чланова ствара се ризик о могућности неизгласавања одлука комисије.

**Препорука број 52:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да комисија за спровођење поступка јавне набавке има непаран број чланова у складу са Законом о јавним набавкама.

**Откривена неправилност 69:** Здравствени центар није објавио оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и базе прописа у поступку јавне набавке деривата, што није у складу са чланом 105 став 1 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико се огласи о јавним набавкама не објављују у складу са прописима постоји ризик од нетранспарентног спровођења поступка јавне набавке.

**Препорука број 53:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да објављују огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила РС и базе прописа у поступцима јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, у складу са Законом о јавним набавкама.

<sup>209</sup> Јавна набавка извођење радова на санацији крова ЈН-47/23.





**Откривена неправилност 70:** Здравствени центар у четири поступка јавне набавке за сервис и одржавање возила конкурсну документацију није сачинио на јасан и недвосмислен начин потребан за припрему прихватљивих понуда и подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву су у супротности са подацима наведеним у моделу уговора, јер је у јавном позиву означено у секцији (II.2.7 „Трајање уговора, оквирног споразума или система динамичне набавке“) да је рок трајања уговора 12 месеци, док је у моделу уговора и закљученим уговорима наведено да уговор важи до утрошка одређених финансијских средстава, односно да је уговор финансијски ограничен до висине одређених средстава и да по њиховом утрошку престаје да важи, што није у складу са одредбом члана 93 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико су подаци о истом питању садржани у различитим деловима конкурсне документације у међусобној супротности ставара се ризик да понуђачи неће моћи да припреме ваљану понуду.

**Препорука број 54:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да конкурсну документацију за јавну набавку припреме на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве и да сви делови конкурсне документације и јавног позива буду у међусобној сагласности.

### Сервис и одржавање возила

Здравствени центар је у 2023. години спровео у отвореном поступку јавне набавке четири планирана поступка јавне набавке за сервис и одржавање возила укупне процењене вредности 2.826 хиљада динара, и то:

- 1) ЈНОП 08/2023 Сервисирање возила - путнички програм процењене вредности 550 хиљада динара у коме је закључен уговор на процењену вредност број 03-3781 од 27. марта 2023. године са добављачем „Auto servis i trgovina Jakšić“ из Младеновца.
- 2) ЈНОП 10/2023 Сервисирање возила - лимарско фарбарске услуге процењене вредности 350 хиљада динара у коме је закључен уговор 03-3780 од 27. марта 2023. године са добављачем „Prestige plus“ доо Крагујевац.
- 3) ЈНОП 43/2023 Сервис и одржавање возила - комби програм – санитар процењене вредности 856 хиљада динара у коме је закључен уговор на процењену вредност број 03-10798 од 21. новембра 2023. године са добављачем „Auto servis i trgovina Jakšić“ из Младеновца.
- 4) ЈНОП 52/2023 Сервис и одржавање возила процењене вредности 1.070 хиљада динара који је спроведен у две партије: Партија 1: Сервис и одржавање возила – путнички и комби програм, процењене вредности 1.000 хиљада динара без ПДВ-а, за коју је закључен уговора на процењену вредност са добављачем Auto servis i trgovina Jakšić“ из Младеновца; Партија 2: Сервис и одржавање возила – путнички и комби програм – гарантни рок, процењене вредности 70 хиљада динара без ПДВ-а, за коју је закључен уговор на процењену вредност са добављачем „Vibo-car“ д.о.о Пожаревац;

У поступку ревизије тестирана су сва четири поступка.

Процењена вредност јавне набавке је одређена на основу расположивих средстава одређених за ту намену финансијским планом и трошкова одржавања возила по врсти радова из ранијег периода усклађених са растом цена. Уговор се закључује на процењену вредност јер за корективно одржавање возила није могуће одредити поуздан обим радова на



годишњем нивоу. Структура превентивног одржавања је дата на основу типичних поправки, стању возила и обавеза за превентивно одржавање (редован сервис).

Набавка услуга поправки и одржавања возила је мешовита јавна набавка која обједињује услугу поправки и набавку резервних делова и другог материјала који се уграђује у возило приликом поправке. У том случају често је цена резервног дела већа од цене саме услуге.

У поступку јавне набавке ЈНОП 43-2023 „Сервис и одржавање возила - комби програм“ – санитарни критеријум за доделу уговора је била најнижа понуђена цена, а у три поступка (ЈНОП 10-2023 „Сервисирање возила - лимарско фарбарске услуге“, ЈНОП 08-2023 “Сервисирање возила - путнички програм и -ЈНОП 52-2023 „Сервис и одржавање возила“) критеријум за доделу уговора били је цена комбинована са трошковном ефикасношћу ( удаљеност сервиса од седишта наручиоца). Избор најповољније понуде суштински опредељују понуда понуђача која садржи цену норма часа и цену типичних резервних делова код редовног одржавања.

Конкурсном документацијом није тражено да понуђач достави ценовник резервних делова који ће бити предмет корективног одржавања, нити механизам провере њихове тржишне цене.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар у поступцима јавних набавки набављао услуге поправки и да је обрасцем структуре цене предвидео цену услуге – цену норма часа, а код типичних (редовних) поправки и цену резервног дела који се уграђује, тако да је понуђач нудио укупну цену услуге и резервног дела. Међутим, код корективних поправки предвиђена је само могућност да се понуди цена услуге, односно цена норма часа, док се цена резервног дела одређује на основу посебне понуде добављача.

Наиме, у свим овим поступцима јавне набавке услуга сервиса и поправки возила модел уговора из конкурсне документације и закључени уговор садрже одредбу да је за сва добра и услуге које нису обухваћене понудом, понуђач у обавези да после дефектаже, затражи писану сагласност наручиоца за извршење услуге са пратећим предлогом цена норма часа и резервних делова.

Одредбом члана 154 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Ставом 2 је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар није примењивао одредбе уговора за сервис и одржавање возила закључене у поступцима јавних набавки (ЈНОП 43-2023 „Сервис и одржавање возила - комби програм – санитарни“, ЈНОП 10-2023 „Сервисирање возила - лимарско фарбарске услуге“ и ЈНОП 08-2023 “Сервисирање возила - путнички програм“) на вредност од 1.756 хиљада динара, да ће се за услуге и резервне делове које нису обухваћене понудом прибављати писана сагласност наручиоца на основу захтева добављача за извршење услуге са пратећим предлогом цена норма часа и резервних делова, већ је сагласност углавном давана телефонским путем, без достављања писаног захтева добављача и разматрања тржишне цене резервних делова које је потребно уградити, што није у складу са одредбом члана 154 ставови 1 и 2 Закона о јавним набавкама. У 2023. години укупно преузете обавезе по овим уговорима износиле су 932 хиљаде динара.

Као што је описано у Напомени 3.3.2.1. Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације у поступку ревизије утврдили смо да модели уговора који чине саставни део конкурсне документације, као и уговори закључени у овим поступцима јавних набавки, а који се закључују на период од 12 месеци и извршавају у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.



**Откривена неправилност 71:** Здравствени центар није контролисао да се уговори о јавној набавци услуга сервиса и одржавања возила укупне вредности 1.756 хиљада динара, закључени у поступцима јавних набавки ЈНОП 43-2023 „Сервис и одржавање возила - комби програм – санитар“, ЈНОП 10-2023 „Сервисирање возила - лимарско фарбарске услуге“ и ЈНОП 08-2023 “Сервисирање возила - путнички програм“, извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, јер није прибављао посебне писане понуде за ванредни сервис и одржавање возила од добављача, што није у складу са одредбом члана 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико се не контролише да ли се уговор извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом ствара се ризик од набавке добара, услуга и радова по ценама вишим од тржишних.

**Препорука број 55:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да успоставе контролне активности које ће обезбедити да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

## Праћење извршења и измене уговора о јавној набавци

### ЈНОП 35-2022 - Набавка ради изградње приступног платоа и надстрешнице објекта хитне медицинске помоћи

Одредбом члана 138а Закона о планирању и изградњи прописано је да се грађењу се може приступити на основу правноснажног решења о грађевинској дозволи и пријави радова из члана 148. овог закона.

Одредбом члана 153 Закона о планирању и изградњи прописано је да инвеститор обезбеђује стручни надзор у току грађења објекта, односно извођења радова за које је издата грађевинска дозвола.

Одредбом члана 154 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да се Уговор о јавној набавци извршава се у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Ставом 2 истог члана је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Одредбом члана 154 став 3 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац не може да врши битне измене уговора о јавној набавци.<sup>210</sup> Одредбом става 4 истог члана је прописано да се измена уговора сматра битном у случају када за последицу има измену карактера уговора у материјалном смислу у односу на уговор који је првобитно закључен, односно ако би се значајно изменила природа првобитно закљученог уговора, при чему битна измена уговора увек постоји када је испуњен један или више од следећих услова, између осталог, и: 1) изменом се уводе услови који би, да су били део првобитног поступка јавне набавке, омогућавали укључивање других кандидата у односу на оне који су првобитно изабрани или прихватање друге понуде у односу на првобитно прихваћену или омогућавали већу конкуренцију у поступку јавне набавке који је претходио закључењу уговора; 2) изменом

<sup>210</sup> Одредбама тачке 1 и 2 става 4 се забрањују неоправдане измене уговора које би изабраног понуђача ставиле у повољнији положај, чиме би се повећала његова уговорна снага у односу на наручиоца и ствара пословна ситуација која је битно другачија у односу на услове јавне набавке дате приликом њеног спровођења и закључења уговора о јавној набавци.



се мења привредна равнотежа уговора у корист привредног субјекта са којим је закључен уговор на начин који није предвиђен првобитним уговором.

Изменом рока за извршење уговорних обавеза ствара се ситуација у погледу услова реализације, права и обавеза која да је постојала од самог почетка јавне набавке, сасвим би било могуће да би у поступак јавне набавке били укључени и други кандидати, или би други понуђач био изабран као најповољнији.

Здравствени центар закључио је уговор у поступку јавне набавке ЈНОП 35-2022, 19. децембра 2022. године, са привредним друштвом „MIL BUILD“ д.о.о, Београд на износ од 2.082 хиљаде динара без ПДВ-а, ради изградње приступног платоа и надстрешнице објеката хитне медицинске помоћи. (Напомена 3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).

Здравствени центар није за изградње приступног платоа и надстрешнице објеката хитне медицинске помоћи прибавио грађевинску дозволу за извођење радова од стране надлежног органа у складу са одредбама члана 138а Закона о планирању и изградњи.

За праћење извршења радова Здравствени центар је именовано стручни надзор.

Уговорени рок за извођење радова је износио 30 дана од дана закључења уговора. Уговор је закључен 19. децембра 2022. године тако да је рок за завршетак радова био 18. јануар 2023. године. Радови су започели 11. јануара 2023. године. Примопредаја радова је извршена на основу Записника о примопредају и окончаном обрачуну радова број 02/23 од 20. марта 2023. године, док је у грађевинској књизи као последњи дан извођења радова констатован 15. март 2023. године. У поступку ревизије је утврђено су радови извршени 56 дана након истека уговореног рока, односно 86 дана након закључења уговора. Здравствени центар је доставио образложење у коме је навео да је извођач каснио са извођењем радова због лоших временских услова. У грађевинској књизи стручни надзор је констатовао да у периоду од 8. фебруара до 12. марта 2023. године нису могли бити изведени радови на асфалтирању платоа због ниских температура,<sup>211</sup> што износи 31 календарски дан.

У поступку ревизије је утврђено да грађевински дневник не садржи све прописане елементе, јер на свим страницама нису унети подаци о временским приликама и температури, није оверен печатом инвеститора, за радове није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа, што није у складу са чланом 12 и 13 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге. Поред тога уз обрачунске листове грађевинске књиге нису приложене доказнице о количини уграђеног материјала који је испоручиван по килограму: 1) набавка сечење, савијање и монтажа потпорног зида спољашњих степеница (армирачки радови) и 2) набавка материјала, израда и монтажа челичне конструкције надстрешнице од кутијастих профила (браварски радови), који су извршени у укупној вредности од 645 хиљада динара без ПДВ-а.

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

Одредбом члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да је у случају измене уговора из чл. 157. и 158. овог закона, наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

Одредбом члана 158 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да уговор о јавној набавци може да се измени када су испуњени сви следећи услови: 1) потреба за изменом

<sup>211</sup> У периоду од 8. фебруара до 12. марта 2023. године није вођен грађевински дневник. У Грађевинском дневнику за период од 11. јануара до 15. марта 2023. године (који има 14 листова ни за један дан за који је вођен грађевински дневник није констатована температура ваздуха на прописаном месту у Грађевинском дневнику. У Грађевинском дневнику није констатована примопредаја радова, већ у посебном записнику.



настала је због околности које савестан наручилац није могао да предвиди; 2) изменом се не мења природа уговора.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар извршио битне измене уговора о јавној набавци радова на изградњи приступног платоа и надстрешнице објеката хитне медицинске помоћи чија је уговорена вредност 2.082 хиљаде динара без ПДВ-а, у погледу рокова за извођење радова, није закључио анекс уговора о измени рока за извођење радова, те није ни послао на објављивање обавештење о измени уговора на Портал јавних набавки, што није у складу са одредбом члана 41, члана 154 став 1 и 3 у вези са ставом 4 и члана 158 Закона о јавној набавци.

### **Праћење извршења уговора о радовима на адаптацији просторије за смештај РТГ апарата ЈНОП 24/2022**

Здравствени центар је закључио уговор о набавци радова на адаптацији просторије за смештај РТГ апарата 6. октобра 2022. године у поступку јавне набавке ЈНОП 24-2022<sup>212</sup> са предузетником СЗР „Врбљанац“, Беочин на уговорену вредност од 1.818 хиљада динара без ПДВ-а у ком износу су и извршени издаци.<sup>213</sup> Средства за извођење радова у износу од 1.818 хиљада динара без ПДВ-а обезбедило је Министарство здравља Републике Србије.<sup>214</sup> (Напомена 3.2.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).

Уговорени рок извођења радова износио је 30 дана од дана почетка радова, с тим што је рок почетка радова износио пет дана од дана закључења уговора. Радови су записнички примљени 28. јула 2023. године.<sup>215</sup> У поступку ревизије утврђено је да су радови на изградњи просторије за смештај РТГ апарата каснили 248 дана у односу на уговорени рок. Здравствени центар није са извођачем радова закључио анекс уговора о продужетку рока извођења радова. У поступку ревизије Здравствени центар је доставио образложење у коме је навео да је извођач радова извео уговорене радове у краћем року од уговореног након што га је Здравствени центар увео у посао и обезбедио му простор у коме је требало извести радове испражњен од лица и ствари. Наиме, у просторији која је била намењена за реконструкцију налазио се стари РТГ апарат који је био намењен за донацију Дому здравља Дољевац по инструкцији Министарства здравља. Здравствени центар је био у сталној комуникацији са Министарством здравља Републике Србије, јер није било могуће обезбедити финансијска средства за демонтажу и превоз старог РТГ апарата, тако да је коначно одлучено да се апарат расходује тек 1. јуна 2023. године, након чега је извођач радова уведен у посао и извршио уговорене радове.<sup>216</sup>

Одредбом члана 19 уговора о извођењу радова 03 7921 од 6. октобра 2022. године уговорено је да се у вези са извршењем радова воде грађевинска књига и грађевински дневник као и да извођач радова предаје грађевинску књигу и књигу инспекције наручиоцу након коначног обрачуна.

Одредбама члана 2 став 1 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге је прописано да је вођење ових докумената обавезно за извођење радова за које је прописана израда пројекта за пројекта за извођење.

Одредбама члана 17 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге је прописано да је грађевинска књига документ у

<sup>212</sup> Број уговора 03 7921 од 6. октобра 2022. године.

<sup>213</sup> Рачун број FU-60-8/23 од 11. августа 2023. године.

<sup>214</sup> Допис Министарства здравља број 401-00-3319/25-9/2021-13 од 30. августа 2022. године (План расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република Србија за набавку опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање број 401-00-3319/25/2021-13.

<sup>215</sup> Записник о квалитативном и квантитативном пријему радова број 03-7397 од 28. јула 2023. Године.

<sup>216</sup> Број 401-00-1473/2023-02 од 24. маја 2023. године.





који се уписују тачни подаци о количинама стварно изведених радова по одговарајућим ставкама из предмера и предрачуна и служи као доказ за обрачун и наплату радова (ситуација), ако је уговором о извођењу радова предвиђен такав начин обрачуна.

Одредбом члана 4 став 2 Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора<sup>217</sup> је уређено да се стручни надзор обезбеђује од почетка грађења, односно извођења радова, у складу са законом и траје до завршетка грађења, односно извођења радова и издавања употребне дозволе.

Здравствени центар је доставио решење о измени грађевинске дозволе број 351-717/10-05 од 24. децембра 2010. године, број ROP-ARA-31075-CP1-3/2021 од 23. новембра 2021. године којим се дозвољава пренамена подрумских просторија у просторија за смештај ангио сале, магнетне резонанције, секенера и рентген апарата.

У записнику о квалитативном и квантитативном пријему радова број 03-7397 од 28. јула 2023. године је констатовано да су радови изведени у складу са техничком спецификацијом и датом понудом. Записник о пријему радова у име Здравственог центра је потписао лице које нема стручне квалификације из области грађевинарства и извођења друге врсте радова. На основу записника издат је рачун ФУ-60-0/23 од 7. августа 2023. године који је у целости плаћен.

У поступку ревизије је утврђено да извођач радова и Здравствени центар нису водили грађевинску књигу и грађевински дневник, као и да није именован стручни надзор, а да је записник о примопредаји радова потписало лице које није стручно за пријем грађевинских и друге врсте радова, што није у складу са одредбом члана 153 Закона о планирању и изградњи.

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар није контролисао да се уговор о јавној набавци радова на адаптацији просторије за смештај РТГ апарата извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, јер није обезбедио да се води грађевинска књига и грађевински дневник како је уговорено, као и да је извршио измену уговореног рока за извођење радова без закљученог анекса уговора, што није у сагласности са одредбом члана 41, 154. ставови 1 и 2 Закона о јавним набавкама.

Здравствени центар је преузео обавезе и извршио издатке за радове најмање у укупном износу од 2.463 хиљаде динара, по уговору о јавној набавци и испостављеним рачунима, без валидне рачуноводствене документације; јер за извођење радова на изградњи приступног платоа није прибављена грађевинска дозвола и уз грађевински дневник нису обезбеђене доказнице о испорученим грађевинским производима (најмање у износу од 645 хиљаде динара), и за радове на адаптацији простора за смештај РТГ апарата није именован стручни надзор, није вођен грађевински дневник и грађевинска књига, а записник о примопредаји радова потписало лице које није стручно за пријем грађевинских и друге врсте радова, што није у складу са одредбом члана 154 Закона о јавним набавкама, одредбама члана 153 Закона о планирању и изградњи и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена 3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).*

**Откривена неправилност 72:** Здравствени центар је извршио битне измене уговора о јавној набавци радова на изградњи приступног платоа и надстрешнице објеката хитне медицинске помоћи и уговора на адаптацији просторије за смештај РТГ апарата у погледу рокова за извођење радова, а није закључио анекс уговора о измени рока за извођење радова, те није ни послао на објављивање обавештење о измени уговора на Портал јавних набавки, што није у складу са одредбом члана 41, члана 154 став 1 и 3 у вези са ставом 4 и члана 158 Закона о јавној набавци.

**Ризик:** Изменом уговора мимо прописаног поступка и у погледу битних елемената ствара се ризик да се добра, услуге и радови не набављају под најповољнијим условима на тржишту.

<sup>217</sup> „Службени гласник РС“, бр. 22/15 и 24/17.



**Препорука број 56:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да уговоре о јавној набавци извршавају у складу са условима који су одређени конкурсном документацијом и изабраном понудом, као и да измене уговора врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

### 3.3.3 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Одредбама чл. 11 – 15 и 27 Закона о јавним набавкама прописани су основи за изузеће од примене Закона у случају набавке добара, услуга и радова.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљаде динара (одредбе члана 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама).

Одредбама чл. 52 – 56 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Здравственом центру уређен је поступак набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама спроводи лице запослено на пословима јавних набавки.

Службеник за јавне набавке у Здравственом центру води преглед спроведених набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2023. годину. Увидом у преглед набавки на које се примењује Закон о јавним набавкама утврђено је да у 2023. години евидентирано 47 таквих набавки укупне вредности 3.333 хиљаде динара.

Табела број 85. Структура набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама

у хиљадама динара

Врста предмета ЈН	Број поступака ЈН	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена са ПДВ-ом <sup>218</sup>
1	2	3	4	5
Добра	16	1.895	1.889	2.249
Услуге	31	1.444	1.444	1.608
Укупно	47	3.339	3.333	3.857

У интервјуу са службеником за јавне набавке прибављена је информација да Здравствени центар набавља добра, услуге и радове на које се не примењује Закон о јавним набавкама у складу са начином који је уређен интерним процедурама и интерним актом, али да постоји вероватноћа да се неки ситни износи набавки реализују и непосредно мимо утврђене процедуре. У поступку ревизије нису утврђена таква одступања с обзиром да се узоркују значајне материјалне вредности.

Поступак набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама иницира предлагач достављањем потписаног захтева службенику за јавне набавке. Захтев за набавку садржи техничку спецификацију, образложење о потреби спровођења набавке, сагласност организационе јединице, а може садржати и предлог потенцијалних понуђача који могу испоручити предмет набавке. У захтеву може бити наведен и један потенцијални понуђач уколико не постоји други понуђач који би могао извршити предмет набавке. Одлуку о набавци потписује директор након чега се спроводи истраживање тржишта претрагом интернет сајтова и прикупљањем непосредних понуда слањем електронске поште. Након одабира најповољније понуде, сачињава се записник и закључује се уговор уколико је у питању сукцесивна испорука или путем наруџбенице ако се ради о једнократној испоруци добра или услуге. У случају да вредност набавке не прелази износ од 200 хиљада динара без ПДВ-а набавка може бити

<sup>218</sup> Према подацима Здравственог центра Аранђеловац.



извршена само по основу понуде тог добављача уколико је понуђена цена у оквиру упоредиве тржишне цене или се ради о специфичним набавкама. (публикације, саветовања и сл).

Увидом у расположиву документацију за 14 узоркованих набавки за набавке на које се закон не примењује утврђено је да девет захтева за покретање поступка набавке не садрже образложење о потреби спровођења набавке, што није у складу са одредбом члана 55 став 2 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у Здравственом центру Аранђеловац.

**Откривена неправилност 73:** Захтеви за покретање поступка набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама у девет од 14 узоркованих набавки не садрже образложење о потреби спровођења набавке, што није у складу са одредбом члана 55 став 2 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у Здравственом центру Аранђеловац.

**Ризик:** Уколико захтеви за покретање поступка набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама не садрже образложење о потреби покретања поступка ствара се ризик да ће се извршити набавке добара, услуга и радова који нису неопходни за пружање здравствене заштите.

**Препорука број 57:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да предузму мере и активности да захтеви за покретање поступка набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама садрже образложење о потреби покретања поступка набавке.

### 3.3.4 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 члана 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.

У складу са Упутством за објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене Закона, а које је донела Канцеларија за јавне набавке, за сваки основ за изузеће објављују се збирно следећи подаци: основ за изузеће од примене Закона; врста предмета јавних набавки (добра, услуге, радови); укупан број закључених уговора; укупна уговорена вредност без пореза на додату вредност; укупна уговорена вредност са порезом на додату вредност.

Здравствени центар је 24. јануара 2024. године на Порталу јавних набавки објавио Извештај о набавкама који садржи, између осталог, збирне податке за набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама.



Табела број 86. Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама

у хиљадама динара

Основ	Добра		Услуге		Укупно		% добра	% услуге
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупно без ПДВ-а	Укупно са ПДВ-ом		
1	2	3	4	5	6	7	8=2/6	9=4/6
Члан 27. тачка 1) <sup>219</sup>	1.896	2.258	1.443	1.594	3.339	3.852	57%	43%
Укупно:	1.896	2.258	1.443	1.594	3.339	3.852		

### 3.4 Потенцијалне обавезе

Здравствени центар је на дан 31. децембра 2023. године имао 39 правоснажно окончаних парничних поступака за које није још увек покренут поступак принудног извршења у којима износ досуђеног главног дуга износи 4.151 хиљаду динара и судски трошкови 1.220 хиљада динара. У току 2024. године против Здравственог центра покренута су два парнична поступка због неисплаћених синдикалних додатака у којима је износ потраживања главног дуга 373 хиљаде динара. Поред тога Здравствени центар има још 157 извршних поступака у току за које су обавезе за главни дуг, законску затезну камату на дан 31. децембра 2023. године и трошкове исказане у пословним књигама Здравственог центра.

Табела број 87. Преглед судских спорова

у хиљадама динара

Предмет спора	Број спорова	Износ главног дуга	Трошкови
1	2	3	4
Потраживање накнада на име допунског рада	1	109	-
Накнада штете по основу ненаменског утрошка (РФЗО)	2	2.013	159
Потраживање из радног односа	1	634	62
Накнада за неисплаћени превоз	26	319	233
Накнада за неисплаћени синдикални додатак	9	1.076	156
Свега:	39	4.151	610
Накнада за неисплаћени синдикални додатак - 2024. У току	2	373	0
Укупно:	41	4.524	610

### Блокада подрачуна Здравственог центра Аранђеловац

Здравствени центар се налази у континуираној блокади подрачуна почев од 18. априла 2019. године (1828 дана). Подрачуни Здравственог центра блокирани су иницијално за потраживања по основу неисплаћених обавеза према добављачима.

Подрачуни Здравственог центра блокирани су на основу 157 извршних поступака у којима се потражује од стране извршних повералица износ главног дуга (без камате) од 41.107 хиљада динара.

На дан 3. јануара 2024. године износ блокаде износио је 56.827 хиљада динара, од чега главни дуг износи 41.107 хиљада динара и камата 15.720 хиљада динара<sup>220</sup>. Главни дуг чине потраживања запослених, добављача, трошкови судских и извршних поступака који укључују и судске таксе и трошкове заступања од стране адвоката, као и Народне Банке Србије за

<sup>219</sup> Набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.

<sup>220</sup> Потврда о евидентираним неизвршеним основама и налозима у принудној наплати, број IX/2.2 -986 /2/24 од 3. јануара 2024. године.



трошкове принудне наплате. Здравствени центар је 2019. године успоставио приручну евиденцију евидентираних налога у принудној наплати, коју повремено усклађује са стањем блокаде

Народне Банке Србије према њеној потврди о евидентираним неизвршеним основама и налозима у принудној наплати. Међутим, Здравствени центар не може за све евидентираних основе и налоге у принудној наплати поуздано да утврди на шта се односе до коначног момента извршења, јер не поседује за свако принудно извршење комплетну правну документацију.

У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар не евидентира обавезе по основу судских трошкова и трошкова извршних поступака у моменту пријема правноснажне судске одлуке, односно у моменту пријема закључка о одређивању извршења, као и закључка о трошковима поступка већ само у моменту ефективног спровођења извршења.

### 3.5 Препоруке из претходне године

Током 2020. године спровели смо ревизију финансијских извештаја пословања Здравственог центра за 2019. годину и о томе смо издали Извештај о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2019. годину.<sup>221</sup> Изразили смо негативно мишљење о финансијским извештајима.

Здравствени центар је доставио одазивни извештај о отклањању неправилности и поступању по препорукама из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2019. годину, у којем је навео активности које је предузео у циљу спровођења датих препорука.

Табела број 88. Преглед препорука датих у претходној ревизији и њихова реализација

Предмет ревизије	Број датих препорука	Поступљено		Поступање у току	
		број	%	број	%
		3	4=2/3	5	6=5/2
Ревизија финансијских извештаја	41	39	95%	2	5%

Здравствени центар је доставио одазивни извештај о отклањању неправилности и поступању по препорукама из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2019. годину, у којем је навео активности које је предузео у циљу спровођења датих препорука<sup>222</sup>

Табела број 89. Преглед препорука из претходне ревизије по којима је поступање било у току са статусом препоруке након истека трогодишњег периода

Р.б.	Опис препоруке	Статус препоруке
1	2	3
1	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да успоставе контролне активности у вези са контролом утрошка лекова на начин да утрошак лекова буде усклађен са фактурисаним лековима	Делимично поступљено
2	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Аранђеловац да преиспитају вредност утрошка лекова исказаног у пословним књигама и у складу са тим да изврше одговарајућа књижења у пословним књигама	Делимично поступљено

Здравствени центар је у је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, мање исказао стање залиха потрошног материјала (конто 022200) најмање у износу од 6.300 хиљада динара,

<sup>221</sup> Број 400-579/2020-05/9 од 29. септембар 2020. године.

<sup>222</sup> Број 400-579/2020-05/10 од 08. јануара 2021. године за препоруке приоритета 1.





и у истом износу мање исказао нефинансијску имовину у залихама (конто 311200), јер је исказао као утрошак вредност медицинског и лабораторијског материјала за који се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности и Напомена 3.2.3.3.2 Нефинансијска имовина у залихама – 020000).

Укупна вредност фактурисаних лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину износи 155.657 хиљада динара, док је укупно утрошено 169.692 хиљаде динара. Одступање између укупне вредности утрошка лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала у Здравственом центру за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање и вредности фактурисаних лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала износи 14.035 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар није успоставио континуиране контролне активности у вези са издавањем, утрошком и фактурисањем лекова. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности и Напомена 3.2.3.3.2 Нефинансијска имовина у залихама – 020000).



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА АРАНЂЕЛОВАЦ,  
АРАНЂЕЛОВАЦ ЗА 2023.ГОДИНУ**



**САДРЖАЈ**

<b>1.Биланс стања – Образац 1 на дан 31. децембар 2023. године .....</b>	<b>205</b>
<b>2.Биланс прихода и расхода – Образац 2.....</b>	<b>208</b>
<b>3.Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....</b>	<b>211</b>
<b>4.Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....</b>	<b>212</b>
<b>5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године .....</b>	<b>215</b>



## 1. Биланс стања – Образац 1 на дан 31. децембар 2023. године

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)	1.270.461	2.887.379	914.864	1.972.515
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.213.188	2.414.274	503.048	1.911.226
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.213.188	2.379.618	503.048	1.876.570
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.120.591	1.199.970	95.622	1.104.348
1005	011200	Опрема	92.597	1.179.648	407.426	772.222
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		34.656		34.656
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		34.656		34.656
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	57.273	473.105	411.816	61.289
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	57.273	473.105	411.816	61.289
1026	022100	Залихе ситног инвентара	24	37.841	37.817	24
1027	022200	Залихе потрошног материјала	57.249	435.264	373.999	61.265
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	413.982	354.656		354.656
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	109.812	63.016		63.016
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	4.559	1.852		1.852
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.516	1.809		1.809



1054	121400	Девизни рачун	43	43	43
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	105.253	61.160	61.160
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	105.253	61.160	61.160
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		4	4
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		4	4
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	304.170	291.640	291.640
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	304.170	291.640	291.640
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	296.564	284.035	284.035
1071	131300	Остала активна временска разграничења	7.606	7.605	7.605
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.684.443	3.242.035	914.864
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	8.228	8.228	8.228

Ознака ОП	Конта	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	409.445	352.804
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	74.512	74.216
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	51.201	52.334
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	51.201	52.334
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	2.051	2.051
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	2.051	2.051
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	118	
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	118	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	7.920	7.928
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	5.268	5.233
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.652	2.695
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	3.873	3.804
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	3.873	3.804
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	669	669
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	669	669
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	8.680	7.430
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	4.527	3.706
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	4.153	3.724





1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	13.694	24.161
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	13.566	24.086
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	13.566	15.720
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		8.366
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	128	75
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	128	75
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	216.092	193.338
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	7.606	7.605
1200	251100	Примљени аванси	7.606	7.605
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	208.486	185.733
1204	252100	Добављачи у земљи	208.486	185.733
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	105.147	61.089
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	105.147	61.089
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		4
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	104.635	60.575
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	512	510
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.274.998	1.974.367
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.270.877	1.972.932
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.270.877	1.972.932
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.213.188	1.911.226
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	57.273	61.289
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	416	417
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	4.121	1.435
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.684.443	2.327.171
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	8.228	8.228



## 2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.273.610	1.509.413
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.273.610	1.509.413
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	2.902	2.993
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	2.902	2.993
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	2.902	2.993
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	9.781	10.337
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	9.581	10.210
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	9.581	10.210
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	38	37
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	38	37
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	162	90
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	162	90
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.256.495	1.496.083
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	1.256.495	1.496.083
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.256.495	1.496.083
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	4.432	
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	4.432	
2105	791100	Приходи из буџета	4.432	
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.271.062	1.512.099
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.266.077	1.498.865
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	947.132	1.063.859
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	772.494	876.609
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	772.494	876.609
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	125.921	134.767
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	86.091	89.672
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	39.830	45.095
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	806	903
2141	413100	Накнаде у природи	806	903
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	10.807	10.832
2145	414300	Отпремнине и помоћи	3.704	9.463



2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	7.103	1.369
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	26.973	33.569
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	26.973	33.569
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	10.131	7.179
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.131	7.179
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	308.836	422.045
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	45.364	77.615
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.046	604
2158	421200	Енергетске услуге	36.339	59.030
2159	421300	Комуналне услуге	3.192	12.315
2160	421400	Услуге комуникација	3.381	4.100
2161	421500	Трошкови осигурања	1.406	1.566
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	3.428	3.394
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.428	3.394
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	9.696	13.829
2171	423100	Административне услуге	100	160
2172	423200	Компјутерске услуге	4.737	5.905
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.110	6.552
2174	423400	Услуге информисања	196	307
2175	423500	Стручне услуге	529	857
2177	423700	Репрезентација	24	48
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	4.982	3.384
2182	424300	Медицинске услуге	3.875	3.234
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.107	150
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	11.929	11.268
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.123	2.188
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.806	9.080
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	233.437	312.555
2191	426100	Административни материјал	1.934	4.416
2194	426400	Материјали за саобраћај	11.459	11.659
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.091	1.014
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	212.883	286.884
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.707	8.332
2199	426900	Материјали за посебне намене	363	250
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	6.607	7.576
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	6.607	7.576
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	6.607	7.576
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	3.502	5.385
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	3.502	5.385
2288	482100	Остали порези		416
2289	482200	Обавезне таксе	17	24
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	3.485	4.945
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	4.985	13.234
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	4.985	13.234
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	2.307	3.900



2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.307	3.900
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	2.678	9.334
2308	512100	Опрема за саобраћај	189	1.850
2309	512200	Административна опрема	364	1.173
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		79
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.125	6.232
<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>				
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	2.548	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		2.686
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	1.573	4.121
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.573	4.121
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347-2354) > 0	4.121	1.435
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	4.121	1.435
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	4.121	1.435



### 3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	у хиљадама динара	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	4.985	13.234
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	4.985	13.234
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	4.985	13.234
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	2.307	3.900
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.307	3.900
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	2.678	9.334
3076	512100	Опрема за саобраћај	189	1.850
3077	512200	Административна опрема	364	1.173
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		79
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.125	6.232
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	4.985	13.234





## 4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	у хиљадама динара	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.273.610	1.509.413
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099)	1.273.610	1.509.413
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	2.902	2.993
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	2.902	2.993
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	2.902	2.993
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	9.781	10.337
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	9.581	10.210
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	9.581	10.210
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	38	37
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	38	37
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	162	90
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	162	90
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.256.495	1.496.083
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	1.256.495	1.496.083
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.256.495	1.496.083
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	4.432	
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	4.432	
4105	791100	Приходи из буџета	4.432	
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.271.062	1.512.099
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4308 + 4323)	1.266.077	1.498.865
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	947.132	1.063.859
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	772.494	876.609
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	772.494	876.609
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	125.921	134.767
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	86.091	89.672
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	39.830	45.095
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	806	903
4181	413100	Накнаде у природи	806	903
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	10.807	10.832
4185	414300	Отпремнине и помоћи	3.704	9.463
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	7.103	1.369
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	26.973	33.569



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	26.973	33.569
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	10.131	7.179
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.131	7.179
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	308.836	422.045
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	45.364	77.615
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.046	604
4198	421200	Енергетске услуге	36.339	59.030
4199	421300	Комуналне услуге	3.192	12.315
4200	421400	Услуге комуникација	3.381	4.100
4201	421500	Трошкови осигурања	1.406	1.566
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	3.428	3.394
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.428	3.394
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	9.696	13.829
4211	423100	Административне услуге	100	160
4212	423200	Компјутерске услуге	4.737	5.905
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.110	6.552
4214	423400	Услуге информисања	196	307
4215	423500	Стручне услуге	529	857
4217	423700	Репрезентација	24	48
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	4.982	3.384
4222	424300	Медицинске услуге	3.875	3.234
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.107	150
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	11.929	11.268
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	3.123	2.188
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.806	9.080
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	233.437	312.555
4231	426100	Административни материјал	1.934	4.416
4234	426400	Материјали за саобраћај	11.459	11.659
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.091	1.014
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	212.883	286.884
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.707	8.332
4239	426900	Материјали за посебне намене	363	250
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	6.607	7.576
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	6.607	7.576
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	6.607	7.576
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	3.502	5.385
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	3.502	5.385
4328	482100	Остали порези		416
4329	482200	Обавезне таксе	17	24
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	3.485	4.945
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	4.985	13.234
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	4.985	13.234
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	2.307	3.900
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.307	3.900
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	2.678	9.334
4348	512100	Опрема за саобраћај	189	1.850
4349	512200	Административна опрема	364	1.173
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		79
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.125	6.232



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	481	
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	4.559	



## 5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

### I. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања					
					Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.512.600	1.509.413	7.952		2.993	1.488.131	37	10.300
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.512.600	1.509.413	7.952		2.993	1.488.131	37	10.300
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	3.000	2.993			2.993			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	3.000	2.993			2.993			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	3.000	2.993			2.993			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	13.581	10.337					37	10.300
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	11.771	10.210						10.210
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	11.771	10.210						10.210
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	700	37					37	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	700	37					37	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.110	90						90
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.110	90						90



5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	90								
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	90								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	90								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.487.977	1.496.083	7.952			1.488.131			
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.487.977	1.496.083	7.952			1.488.131			
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.487.977	1.496.083	7.952			1.488.131			
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	7.952								
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА(5105)	7.952								
5105	791100	Приходи из буџета	7.952								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.512.600	1.509.413	7.952		2.993	1.488.131	37	10.300	

## II. РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Расходи и издаци на терет буџета					
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.512.600	1.512.099	7.952		4.497	1.487.898	1.295	10.457
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.499.339	1.498.865			416	1.487.898	222	10.329
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.063.861	1.063.859				1.060.430		3.429





5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	876.609	876.609	873.898	2.711
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	876.609	876.609	873.898	2.711
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	134.767	134.767	134.450	317
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	89.672	89.672	89.463	209
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	45.095	45.095	44.987	108
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	903	903	903	
5182	413100	Накнаде у природи	903	903	903	
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	10.833	10.832	10.832	
5186	414300	Отпремнине и помоћи	9.463	9.463	9.463	
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.370	1.369	1.369	
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	33.569	33.569	33.286	283
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	33.569	33.569	33.286	283
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	7.180	7.179	7.061	118
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.180	7.179	7.061	118
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	422.512	422.045	419.875	222 1.948
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	77.615	77.615	77.615	
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	604	604	604	
5199	421200	Енергетске услуге	59.030	59.030	59.030	
5200	421300	Комуналне услуге	12.315	12.315	12.315	
5201	421400	Услуге комуникација	4.100	4.100	4.100	
5202	421500	Трошкови осигурања	1.566	1.566	1.566	



5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	3.394	3.394	2.687	707
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.394	3.394	2.687	707
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	13.831	13.829	13.680	48 101
5212	423100	Административне услуге	160	160	160	
5213	423200	Компјутерске услуге	5.905	5.905	5.905	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.552	6.552	6.552	
5215	423400	Услуге информисања	307	307	307	
5216	423500	Стручне услуге	857	857	756	101
5218	423700	Репрезентација	50	48		48
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	3.384	3.384	3.234	150
5223	424300	Медицинске услуге	3.234	3.234	3.234	
5227	424900	Остале специјализоване услуге	150	150		150
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	11.280	11.268	10.775	174 319
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.200	2.188	2.014	174
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9.080	9.080	8.761	319
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	313.008	312.555	311.884	671
5232	426100	Административни материјал	4.416	4.416	3.745	671
5235	426400	Материјали за саобраћај	11.700	11.659	11.659	
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.310	1.014	1.014	
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	287.000	286.884	286.884	
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	8.332	8.332	8.332	
5240	426900	Материјали за посебне намене	250	250	250	
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	7.576	7.576	7.569	7
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	7.576	7.576	7.569	7
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	7.576	7.576	7.569	7



5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	5.390	5.385		416	24		4.945		
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	5.390	5.385		416	24		4.945		
5329	482100	Остали порези	416	416		416					
5330	482200	Обавезне таксе	24	24			24				
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	4.950	4.945					4.945		
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	13.261	13.234	7.952			4.081	1.073	128	
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	13.261	13.234	7.952			4.081	1.073	128	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	3.900	3.900	1.818			1.088		994	
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.900	3.900	1.818			1.088		994	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	9.361	9.334	6.134			2.993	79	128	
5349	512100	Опрема за саобраћај	1.850	1.850				1.850			
5350	512200	Административна опрема	1.200	1.173				1.143		30	
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	80	79					79		
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	6.231	6.232	6.134					98	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.512.600	1.512.099	7.952			4.497	1.487.898	1.295	10.457

### III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Укупно (од 6 до 11)	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	1.512.600	1.509.413	7.952		2.993	1.488.131		37	10.300



НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)								
5437	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.512.600	1.512.099	7.952	4.497	1.487.898	1.295	10.457
5438	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					233		
5439	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		2.686		1.504		1.258	157
5444	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0					233		
5445	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		2.686		1.504		1.258	157