



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА УРГЕНТНУ
МЕДИЦИНУ НИШ, НИШ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-1319/2024-05/19
Београд, 17. децембар 2024. године**



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, за 2023. годину

Извештај о ревизији правилности пословања Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, за 2023. годину

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА УРГЕНТНУ МЕДИЦИНУ НИШ, НИШ, ЗА 2023. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВОДА ЗА УРГЕНТНУ МЕДИЦИНУ НИШ, НИШ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЗАВОД ЗА УРГЕНТНУ МЕДИЦИНУ НИШ, НИШ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, за 2023. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, 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 за 2023. годину нису припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за ургентну медицину Ниш за 2023. годину, Завод за ургентну медицину Ниш непотпуно је и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2023. годину, у укупном износу од најмање 53.691 хиљаде динара, тако што је:

1) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза у укупном износу од 48.124 хиљаде динара, и то: (1) мање исказао стање у укупном износу од 31.518 хиљада динара и (2) више исказао стање у укупном износу од 16.606 хиљада динара;

2) У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима, у износу од најмање 5.567 хиљада динара;

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, за 2023. годину, утврђено је и да није извршио попис имовине, обавеза и потраживања у износу од најмање 80.894 хиљаде динара и да није успоставио потпун и ефикасан систем интерних контрола.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, ... 92/23.

² „Сл. гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

³ „Сл. гласник РС“, бр. 18/15, 104/8, 151/20, 8/2021, 41/21, 130/21 и 17/22.

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/2019, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23, 83/23 и 118/23.



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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

⁶ „Сл. гласник РС“, број 9/09.



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

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

Генерални државни ревизор

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



2. Извештај о ревизији правилности пословања Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање усклађености пословања субјекта ревизије са прописима из области његовог пословања, односно утврђивање да ли су одлуке у вези са примањима и издацима донете и испитиване трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе у 2023. години.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, по свим материјално значајним питањима извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023. годину, Завод за ургентну медицину Ниш, Ниш, преузео је обавезе и извршио расходе у износу од 35.828 хиљада динара који нису у складу са важећим прописима, тако што је: преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.804 хиљаде динара без правног основа; извршио расходе за запослене у износу од 7.547 хиљада динара који нису у складу са прописима којима се уређују плате; преузео обавезе и извршио расходе у износу од 625 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације; остварио приходе од закупа у износу од 1.408 хиљада динара без претходно добијене сагласности; обрачунао и исказао порез на добит у износу од 534 хиљаде динара, а да је у завршном рачуну исказао дефицит; извршио расходе за набавку добара и услуга у износу од 7.593 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања одредби Закона о јавним набавкама; преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 16.317 хиљада динара изнад одобрених апропријација.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, за 2023. годину, утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу који се односи на контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности и информисање и комуникација.

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

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.3.1.1. Завода за ургентну медицину Ниш, где је описано о примени Закона о запосленима у јавним службама која је одложена до 1. јануара 2025. године. Такође, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усаглашена са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, која је у примени од 1. јануара 2018. године, у погледу предвиђених радних места у здравственим установама и захтеваних нивоа образовања.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за послове возача у хитној медицинској помоћи, возача у санитетском превозу и возача санитетског возила прописан је коефицијент 12,05 (без прецизирања потребне стручне спреме), док је истом Уредбом за послове санитетског транспорта уз пружање хитне медицинске помоћи



и руковање инсталисаним системима у возилу (IV степен стручне спреме) прописан коефицијент 13,57.

Каталогом радних места, за возача хитне помоћи побројани су између осталих и следећи послови: управља специјалним санитарским возилом за превоз нагло оболелог, унесређеног и повређеног, на интервенцији екипе помаже лекарској екипи у пружању хитне медицинске помоћи у поступцима оживљавања, преносу болесника или медицинске опреме са виших спратова или подрумских просторија, као и друге послове које наложи дежурни лекар екипе, рукује инсталисаним системом у возилу итд. За ове послове Каталогом је предвиђено средње образовање.

Увидом у уговоре о раду и исплатне листе запослених у ЗУМ Ниш утврдили смо да за исти посао од 73 запослених возача у хитној медицинској помоћи, њих 34 има основни коефицијент 12,05, док преосталих 39 возача има основни коефицијент 13,57.

Потребно је да Влада Републике Србије размотри могућност измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ради утврђивања одговарајућих коефицијената за поједина радна места у здравственим установама.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији, наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како бисмо 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



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



САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	14
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	20
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	21
6. Захтев за доставу одазивног извештаја.....	21



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Део прихода и примања, као и део расхода и издатака, није правилно планирао, извршио и евидентирао према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 2.843 хиљаде динара, и то:

- више је исказао приходе и више исказао расходе у финансијским извештајима у износу од 1.320 хиљада динара (*Напомена: 3.2.1.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*);
- расходе и издатке је у финансијским извештајима исказао применом погрешне економске класификације у укупном износу од 1.523 хиљаде динара (*Напомена: 3.2.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 и 3.2.1.3.2.6. Материјал – конто 426000*).

2) У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 погрешно је исказао изворе финансирања у укупном износу од 2.724 хиљаде динара, и то:

- више исказао расходе за сталне трошкове (421000) у колони 6 (Република) за износ од 804 хиљаде динара и у колони 11 (остали извори) за износ од 37 хиљада динара, док је мање исказао у колони 9 (ООСО) за износ од 841 хиљаде динара;
- више исказао расходе за специјализоване услуге (424000) у колони 9 (ООСО) у износу од 537 хиљада динара, док је мање исказао у колони 6 (Република) за исти износ,
- више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у колони 11 (остали извори) за износ од 193 хиљаде динара и мање у колони 9 (ООСО) за исти износ;
- више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (425200) у колони 10 (донације и помоћи) за износ од 30 хиљада динара и у колони 11 (остали извори) за износ од 233 хиљаде динара, док је мање исказао у колони 9 (ООСО) за износ од 263 хиљаде динара;
- више исказао расходе за материјале за саобраћај (426400) у колони 10 (донације и помоћи) за износ од 162 хиљаде динара и у колони 11 (остали извори) за износ од 265 хиљада динара, док је мање исказао у колони 9 (ООСО) за износ од 427 хиљада динара;
- више исказао расходе за медицински и лабораторијски материјал (426700) у колони 11 (остали извори) за износ од 463 хиљаде динара, док је мање исказао у колони 9 (ООСО) за износ од 388 хиљада динара и колони 10 (донације и помоћи) за износ од 74 хиљаде динара (*Напомена: 3.2.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000; 3.2.1.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000; 3.2.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 и 3.2.1.3.2.6. Материјал – конто 426000*).

3) У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – износ планираних прихода и примања / износ одобрених апропријација, није исказао приходе и расходе из последње измене Финансијског плана (*Напомена: 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана*).

4) У Билансу стања (Образац 1), више је исказао вредност зграда и грађевинских објеката на синтетичком конту 011100 у износу од 11.121 хиљаде динара, јер је у својим пословним књигама евидентирао и исказао имовину за коју не поседује акт о праву коришћења над грађевинским објектима (*Напомена: 3.2.2.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*).

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



5) У Билансу стања (Образац 1), мање исказао вредност опреме на синтетичком конту 011200 у укупном износу од 2.413 хиљада динара и за исти износ мање је исказао стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима јер: у својим пословним књигама није евидентирао опрему у износу од 535 хиљада динара добијену од „Телеком Србије“ а. д. Београд и погрешно је евидентирао набављену опрему у вредности од 1.878 хиљада динара као залихе ситног инвентара (*Напомена: 3.2.2.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000 и 3.2.2.3.2.1. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000*).

6) У Билансу стања (Образац 1), више је исказао вредност земљишта на синтетичком конту 014100 и вредност капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 853 хиљаде динара, јер је у својим пословним књигама евидентирао грађевинско земљиште (*Напомена: 3.2.2.3.1.2. Земљиште – конто 014000*).

7) У Билансу стања (Образац 1), мање је исказао вредност нефинансијске имовине у припреми на конту 015100 за износ од 33 хиљаде динара и мање исказао вредност капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ, јер је у својим пословним књигама није исказао вредност свих штампача који се налази у магацину (*Напомена: 3.2.2.3.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000*).

8) У Билансу стања (Образац 1), мање је исказао вредност нематеријалне имовине на конту 016100 и мање исказао вредност капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за вредност неевидентираних 12 слика које се налазе у власништву установе (*Напомена: 3.2.2.3.1.4. Нематеријална имовина – конто 016000*).

9) У Билансу стања (Образац 1), мање је исказао вредност залиха потрошног материјала на конту 022200 и мање исказао вредност залиха на синтетичком конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама у укупном износу од 557 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није у целости евидентирао бензин, који се на дан 31. децембар 2023. године налазио у возилима (*Напомена: 3.2.2.3.2.1. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000*).

10) У Билансу стања (Образац 1), више је исказао вредност жиро и текућих рачуна на конту 121100, док је мање исказао вредност издвојених новчаних средстава и акредитива на конту 121200 у износу од 789 хиљада динара, јер је наменска средства за донације и боловање евидентирао на конту Жиро и текући рачун (*Напомена: 3.2.2.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000*).

11) У Билансу стања (Образац 1) на позицији Потраживања од купаца на конту 122100:

- више је исказао потраживања у износу од 42 хиљаде динара, јер је уплату купца „Телеком Србија“ а. д. Београд приликом књижења евидентирао на дуговној уместо на потражној страни и том приликом више исказао салдо;

- евидентирао је износ од 310 хиљада динара на основу потраживања од УР „Етно код Јане“ Ниш а да рачуни нису одобрени од стране одговорног лица и исти нису уручени купцу,

- мање је исказао потраживања у износу од 6.185 хиљада динара, јер је потраживања од РФЗО-а по коначном обрачуна за 2023. годину исказао у пребијеном износу (*Напомена: 3.2.2.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000*).

12) Није извршио усаглашавање својих потраживања са Градом Ниш, иако је купац оспорио потраживања у износу од 4.225 хиљада динара, а која потичу из периода 2018 – 2019. године (*Напомена: 3.2.2.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000*).

13) У Билансу стања (Образац 1), више је исказао краткорочне пласмане на конту 123000, у износу од 95 хиљада динара, за које установа не поседује валидну рачуноводствену документацију, а која потичу из периода 2014. године (*Напомена: 3.2.2.4.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000*).



14) У Билансу стања (Образац 1), мање је исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на конту 236000 и мање исказао активна временска разграничења конту 131000 у износу од 422 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао и исказао обавезу по основу отпремнина (*Напомена: 3.2.2.5.2. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000*).

15) У Билансу стања (Образац 1), мање исказао обавезе за службена путовања и услуге по уговору на конту 237000 и мање исказао активна временска разграничења конту 131000 у износу од 645 хиљада динара, јер није евидентирао и исказао обавезе по основу накнаде интерног ревизора, накнаде чланова Управног одбора и уговора о делу за предаваче (*Напомена: 3.2.2.5.3. Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000*).

16) У Билансу стања (Образац 1), више је исказао Обавезе за остале расходе на конту 245000 и више исказао активна временска разграничења на конту 131000 у износу од 3.366 хиљада динара, јер је у својим пословним књигама неисправно евидентирао обавезе по основу извршних судских пресуда у 2023. години (*Напомена: 3.2.2.5.4. Обавезе за остале расходе – конто 245000*).

17) У Билансу стања (Образац 1), на позицији Примљени аванси, депозити и кауције на конту 251000:

- мање је исказао обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција на конту 251000 и мање исказао активна временска разграничења конту 131000 у износу од 6.300 хиљада динара, јер није евидентирао и исказао примљене авансе од Републичког фонда за здравствено осигурање по Спроведеном коначном обрачуна за 2023. годину;

- више је исказао обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција на конту 251000 и више исказао активна временска разграничења конту 131000 у износу од 30 хиљада динара, јер је евидентирао и исказао авансне уплате које датирају из ранијих година, а за које не поседује рачуноводствену документацију нити сазнања по ком основу и из које године потичу (*Напомена: 3.2.2.5.5. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000*).

18) У Билансу стања (Образац 1), мање исказао Остале обавезе на конту 254000 у износу од 299 хиљада динара и мање исказао обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 у истом износу за неевидентирану обавезу за финансирање особа са инвалидитетом (*Напомена: 3.2.2.5.7. Остале обавезе – конто 254000*);

19) У Ванбилансној евиденцији, мање је исказао вредност од 14.664 хиљаде динара, јер је нетачно евидентирао возила, опрему и инвентар уз возилима добијених на коришћење од Републике Србије и није евидентирао пет објеката укупне површине 258,93м², које је добио од Града Ниша на коришћење (*Напомена: 3.2.2.6.1. Ванбилансна евиденција – конто 350000*).

20) Приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2023. годину, начинио је одређене пропусте и неправилности и то:

- није извршио попис имовине и обавеза у најмањем износу од 80.894 хиљаде динара и то: некретнине и опрему у износу од најмање 18.929 хиљада динара, природну имовину у износу од најмање 853 хиљаде динара, нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од најмање 255 хиљада динара, залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од најмање 193 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од најмање 22.527 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од најмање 17.795 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од најмање 10.988 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од најмање 881 хиљаде динара, обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од најмање 182 хиљаде динара, обавезе за остале расходе у износу од најмање 6.861 хиљаде динара, обавезе за примљене авансе, депозите и кауције у износу



- од најмање 974 хиљаде динара и менице и банкарске гаранције у износу од најмање 456 хиљада динара;
- имовину других правних субјеката која му је дата на коришћење није евидентирао на посебним пописним листама;
 - Извештај о попису имовине са стањем на дан 31. децембар 2023. године сачињен је 7. марта 2024. године, што значи да није испоштован рок за доставу директору и Управном одбору на разматрање (20. фебруар) и одлучивање (25. фебруар), односно да се са доставом каснило најмање 16 дана;
 - Централна пописна комисија и појединачне пописне комисије су сачињавале Извештаје о извршеном попису, који не садрже све прописане елементе, односно не садрже књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, начин за решавање питања имовине која није више за употребу и примедбе и објашњења лица које је одговорно за имовину и лица које је задужено за руковање имовином о утврђеним разликама;
 - уз предлог за расход дела опреме набавне вредности 1.519 хиљада динара и отписане вредности 1.501 хиљаде динара, није наведена старост основног средства, време када је урађен задњи сервис и није приложена потврда сервисера о немогућности поправке;
 - Одлуку о вршењу пописа за текућу 2023. годину в. д. директора донео је 21. новембра 2023. године, са закашњењем од 21 дан; Централна пописна комисија је именована 21. новембра 2023. године, са закашњењем од 21 дан, док су појединачне пописне комисије именоване 21. новембра 2023. године, пет дана касније у односу на рок када их је требало уручити председницима, члановима и заменама;
 - Појединачна решења не садрже датум уручења председницима, члановима и заменама, иако је Правилником о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш дефинисан рок за уручење истих;
 - Централна пописна комисија је 27. новембра 2023. године донела План рада Централне пописне комисије за годишњи попис у 2023. години, са закашњењем од 22 дана;
 - Планови рада пописних комисија не садрже број ни датум када су донети, нити датум када су достављени Централној пописној комисији и Интерном ревизору, иако су Правилником о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш прописани рокови за доставу (*Напомена: 3.2.2.2. Попис имовине и обавеза*).

21) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Завод за ургентну медицину Ниш није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање, у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности, јер Завод за ургентну медицину Ниш:

- при обрачуну амортизације применио је погрешне стопе на групи конта 011000 – Некретнине и опрема (*3.1.1.3. Контролне активности*);

- није успоставио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (набавну вредност, датум стављања средстава у употребу, поуздану идентификацију, катастарску парцелу, квадратуру) (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

(2) Код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности јер Завод за ургентну медицину Ниш:

- није саставио финансијски извештај за 2023. годину на основу евиденције из главне књиге, јер је приход од Министарства здравља Републике Србије у износу од 1.244 хиљаде динара у главној књизи евидентирао на конту 791100 – Приход из буџета, док је у финансијском



извештају исти приход исказао на конту 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (*Напомена: 3.1.1.4. Информисање и комуникација*);

- није евидентирао авансне уплате на конту 123200 – Дати аванси депозити и кауције, већ је за износ авансне уплате раздуживао конто 252000 – Добављачи у земљи, тако да су добављачи имали позитиван салдо (*Напомена: 3.1.1.4. Информисање и комуникација*);

- није усагласио главну и помоћну књигу основних средстава, и то: на конту 011200 – опрема за износ од 117 хиљада динара и на конту 022200 – залихе потрошног материјала за износ од 2.526 хиљада динара (*Напомена: 3.1.1.4. Информисање и комуникација*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да приходе и примања, као и расходе и издатке, планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.1.2.1.2, Напомена 3.2.1.3.2.5, Напомена 3.2.1.3.2.6 – Препоруке број: 23, 36, 42 и 49*).

2) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају према одговарајућим класификацијама према изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.1.3.2.1, Напомена 3.2.1.3.2.4, Напомена 3.2.1.3.2.5, Напомена 3.2.1.3.2.6 – Препоруке број: 25, 33, 34, 37, 43 и 46*).

3) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 унесе планске величине из финансијских планова које је донео и усвојио Управни одбор установе (*Напомена: 3.2.1.1 – Препорука број 20*).

4) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да утврде тачно стање и исправно евидентирају у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, у складу са одредбама Закона о јавној својини (*Напомена: 3.2.2.3.1.1 – Препорука 52*).

5) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да предузму мере како би евидентирали сву опрему, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена: 3.2.2.3.1.1. и Напомена 3.2.2.3.2.1 – Препоруке број 53 и 57*).

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

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



6) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података како би вредност имовине била тачно и објективно исказана финансијским извештајима (*Напомена: 3.2.2.3.1.2 – Препорука број 54*).

7) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да евидентирају тачну вредност нефинансијске имовине у припреми у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена: 3.2.2.3.1.3 – Препорука број 55*).

8) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да у својим пословним књигама евидентирају и искажу сву нематеријалну имовину (сlike) по тржишној вредности (*Напомена: 3.2.2.3.1.4 – Препорука број 56*).

9) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да у својим пословним књигама евидентирају све залихе које поседују како би финансијски извештаји били тачни и објективни (*Напомена: 3.2.2.3.2.1 – Препорука број 58*).

10) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да у својим пословним књигама правилно евидентирају промене на жиро и текућим рачунима и на издвојеним новчаним средствима и акредитивима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена: 3.2.2.4.1.1 – Препорука број 59*).

11) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да у својим пословним књигама искажу сва потраживања и да изврше усаглашавање стања потраживања са купцима, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена: 3.2.2.4.1.2 – Препоруке 60, 61 и 63*).

12) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да изврше усаглашавање стања потраживања са купцима, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена: 3.2.2.4.1.2 – Препорука број 62*).

13) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да да преиспитају основаност исказаних краткорочних пласмана и у складу са тим искажу тачно стање у својим пословним књигама (*Напомена: 3.2.2.4.1.3 – Препорука број 64*).

14) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да евидентирају и искажу обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у периоду у коме су настале и исте евидентирају на исправној економској класификацији у складу са прописима (*Напомена: 3.2.2.5.2 – Препорука број 66*).

15) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да правилно и тачно искажу обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена: 3.2.2.5.3 – Препорука број 67*).

16) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да преиспитају и тачно утврде обавезе за остале расходе у својим пословним књигама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена: 3.2.2.5.4 – Препоруке број 68*).

17) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да у својим пословним књигама евидентирају и искажу све авансне уплате, како би у финансијским извештајима исказали право стање примљених аванса (*Напомена: 3.2.2.5.5 – Препорука број 69 и 70*).

18) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да преиспитају основ евидентирања осталих обавеза и тачно искажу у својим пословним књигама, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена: 3.2.2.5.7 – Препорука број 71*).



19) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да тачно искажу туђу имовину добијену на коришћење у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Напомена: 3.2.2.6.1 – Препорука број 72*).

20) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да врше попис 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: 3.2.2.2 – Препорука број 51*).

21) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (*Напомена: 3.1.1.3 и Напомена: 3.1.1.4 – Препоруке број 12, 13, 15, 16, 17 и 18*).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке Приоритета 2.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке Приоритета 3.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, за 2023. годину, Завод за ургентну медицину Ниш је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 35.828 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

Завод за ургентну медицину Ниш, Ниш, је:

1) Преузео обавезе и извршио расходе за плате и додатке за запослене, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима и то: извршио исплату у износу од 7.547 хиљада динара без донетог налога послодавца, односно без доказа да је наступила виша сила или повећани обим посла или било који други случај за прековремени рад и није у структури плата запослених исказивао корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка као елемента за обрачун плате запослених у здравственим установама (*Напомена: 3.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

2) Преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.804 хиљаде динара, без закљученог уговора или анекса уговора, и то:

- 136 хиљада динара за набавку услуга за транспорт медицинског отпада (*Напомена: 3.2.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000*);
- 53 хиљаде динара, за потрошни материјал за одржавање објеката и то: од добављача „Eurodeal“ д. о. о. Ниш у износу од 32 хиљаде динара и од добављача „Euro imprex“ д. о. о. Ниш у износу од 21 хиљаде динара (*Напомена: 3.2.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000*);
- 33 хиљаде динара, за поправку клима уређаја (*Напомена: 3.2.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000*);
- износ од 89 хиљада динара, за услуге поправке штампача и набавку ЕКГ кабла, и то: према добављачу „Сервис слога“ д. о. о. Ниш у износу од 75 хиљада динара и према



- добављачу „Medicoline“ д. о. о. Ниш у износу од 14 хиљада динара (*Напомена: 3.2.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000*);
- 115 хиљада динара, за набавку делова за рачунаре и мониторе (*Напомена: 3.2.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000*);
 - 139 хиљада динара, за набавку аутоделова и набавку ауто – гума и резервних делова и то: у износу од 16 хиљада динара према добављачу „Аутомеханика промет“ д. о. о. Београд и износ од 123 хиљаде динара према добављачу „Touring Europa“ д. о. о. Ниш (*Напомена: 3.2.1.3.2.6. Материјал – конто 426000*);
 - 88 хиљада динара, за медицински потрошни материјал и остали медицински и лабораторијски материјал и то: износ од 14 хиљада динара према добављачу „Medinic export-import“ д. о. о. Београд и износ од 74 хиљаде динара према добављачу „Мит“ д. о. о. Нови Сад (*Напомена: 3.2.1.3.2.6. Материјал – конто 426000*);
 - 298 хиљада динара, за медицинске гасове и набавка опреме и то: „Messer tehnogas“ а. д. Београд у износу од 286 хиљада динара и „Елтом“ д. о. о. Ниш у износу од 12 хиљада динара (*Напомена: 3.2.1.3.2.6. Материјал – конто 426000*);
 - 124 хиљаде динара, за набавку опреме – телефона (*Напомена: 3.2.1.4.1. Машине и опрема – конто 512000*);
 - 123 хиљаде динара, за исплату полагање специјалистичког испита и за четврту рату специјализације (*Напомена: 3.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000*);
 - 167 хиљада динара, више исплатио накнаду председнику и заменику председника Управног одбора, јер је исплаћивао накнаду за сваки месец уместо по одржаној седници (*Напомена: 3.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000*);
 - 75 хиљада динара, за набавку услуге поправка агрегата и набавку добара – тонера и кертрица (*Напомена: 3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује*);
 - 364 хиљаде динара, за набавку резервних делова за возила (*Напомена: 3.2.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000*).

3) Преузео обавезе и извршио расходе у износу од 625 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, за услуге интерне ревизије, а да извршилац услуге није подносио месечне извештаје у писаној форми о предузетим активностима и свим запажањима у вези са вршењем услуге (*Напомена 3.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000*).

4) Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 7.593 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, и то:

- према добављачу „Transly“ д. о. о. Београд извршио расходе за услуге чишћења просторија у износу од 761 хиљаде динара мимо спроведеног поступка јавне набавке и без анексирања закљученог уговора,
- преузео обавезе и извршио расход за телекомуникационе услуге у укупном износу од 2.028 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона,
- преузео обавезе и извршио расход за услуге осигурања имовине, лица и возила у укупном износу од 381 хиљаде динара без закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке,
- повећао обим предмета набавке у укупном износу од 2.228 хиљада динара, за набавку погонског горива од добављача „Нафтна индустрија Србије“ а. д. Нови Сад по Уговору број 40/2022 од 15. јула 2022. године, односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона
- преузео обавезе за набавку тоалетне хартије и хигијенског потрошног материјала на основу два уговора број 13/2023 од 10. октобра 2023. године и број 31/2023 од 31. августа



2023. године, закључена у поступку набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у укупном износу од 2.195 хиљада динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона (*Напомена 3.2.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000; Напомена 3.2.1.3.2.6. Материјал – конто 426000; Напомена 3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује*).

5) Није обезбедио да модел уговора и уговор за ЈН 10/23 – Осигурање имовине, лица и возила за потребе ЗУМ Ниш као обавезни део конкурсне документације и уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава који ће им за ту намену бити одобрен у тој буџетској години (*Напомена: 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки*).

6) Преузео обавезе и извршио расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (1) није упутио позив за подношење понуда на интернет страници наручиоца нити је упутио непосредно на адресе најмање три привредна субјекта/лица, која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку приликом спровођења поступка набавке административне опреме: лап топ, торбе за лап топ, уљани радијатори, HP laser MPF 135a, фрижидери, канцеларијске фотелје, душек Ортопедик 90x190, понуде прибавио путем информација на интернет сајтовима добављача; (2) у конкурсној документацији није навео резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су једнаке; (3) није доказао спровођење испитивање и истраживање тржишта приликом одређивања процењене вредности јавних набавки: погонско гориво – евро дизел, осигурање имовине, лица и возила, као и за набавку услуге чишћења; (4) није у Плану јавних набавки за 2023. годину нити у измени плана јавних набавки, навео уколико набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке; (5) не прати извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки (*Напомена 3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки и Напомена 3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује*).

7) Приликом исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћивао свим запосленима, где је користио пореско ослобођење за све запослене, без обзира да ли је запослени доставио документацију за правдање накнаде за долазак и одлазак са посла (*Напомена 3.2.1.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000*).

8) У Обрасцу ПБН исказао пореску основицу у износу од 3.563 хиљаде динара, на основу чега му је од стране Пореске управе обрачунат порез на добит у износу од 534 хиљаде динара, иако је у Билансу прихода и расхода исказао дефицит у износу од 1.009 хиљада динара (*Напомена 3.2.3. Биланс прихода и расхода Образац 2*).

9) Остварио приход од закупа у износу од 1.408 хиљада динара без претходно добијене сагласности Града Ниша као носиоца права јавне својине над непокретности (*Напомена 3.2.1.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*).

10) Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 16.317 хиљада динара преко апропријација одобрених у Финансијском плану за 2023. годину, и то:

- извршио расходе у износу од 15.227 хиљада динара преко апропријација одобрених Финансијским планом (*Напомена 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана*);
- преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из сопствених средстава (извор 04 износ од 836 хиљада динара) и из ООСО (извор 03 износ од 254 хиљаде динара) у укупном износу од 1.090 хиљада динара (*Напомена 3.2.2.5. Обавезе – конто 200000*).



11) Није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

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

- Управни одбор установе није расписао јавни конкурс за избор директора ове здравствене установе, иако је мандат вршиоцу дужности директора истекао 30. јуна 2023. године (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*);

- Важећи Правилник о организацији буџетског рачуноводства у установи се није мењао од 2008. године па све до дана вршења ревизије, иако је Уредба о буџетском рачуноводству измењена 2020. године (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*);

- није донео акт којим би се уредили елементи за увећање плата из оствареног сопственог прихода (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*);

- није донео правилник којим би се ближе одредила накнада трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*);

- није утврдио норматив потрошње горива по возилима, на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*);

- није донео акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*);

- дефицит из 2023. године покрио нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година без донете одлуке Управног одбора установе (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*);

(2) Код управљања ризицима утврђен је пропуст и неправилност да одговорна лица Завода за ургентну медицину Ниш нису донела Стратегију управљања ризиком (*Напомена 3.1.1.2. Управљање ризицима*);

(3) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности, јер Завод за ургентну медицину:

- Оглас о спровођењу продаје расходованих возила путем прикупљања писмених понуда није објавио и у дневном листу који се дистрибуира на територији Републике Србије, већ само на сајту установе (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

- Вршилац дужности директора доносио је решења о коришћењу првог дела годишњег одмора у трајању краћем од 10 радних дана непрекидно (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

- упућивао је своје запослене на службени пут у земљи без годишњих планова стручног усавршавања и без предлога и сагласности руководиоца службе (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

- запослена лица нису у целости попуњавала налоге за службени пут у земљи, односно сви налози за службено путовање у земљи не садрже податак о томе до када ће се запослено лице задржати на службеном путу, док мањи број налога за службени пут не садржи писани извештај о обављеном службеном путу у земљи (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

- приликом израде Предлога плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину није обезбедио да вршилац дужности директора (1) образује Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки и (2) прибави мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

- није за све услуге које је пружао на тржишту издавао рачун или фискални рачун, већ је у мањем броју случајева (17%) наплату вршио без закљученог уговора и без издатог рачуна (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);



(4) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности јер одговорна лица у 2023. години нису подносила извештаје о прековременом и ноћном раду на кварталном нивоу репрезентативном синдикату (*Напомена 3.1.1.4 – Информисање и комуникација*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

12) Није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 3.1.2. Интерна ревизија*).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака врше на основу закључених уговора (*Напомена 3.2.1.3.2.1; Напомена 3.2.1.3.2.3; Напомена: 3.2.1.3.2.5; Напомена: 3.2.1.3.2.6; Напомена: 3.2.1.4.1; Напомена: 3.3.3 – Препоруке број 26, 30, 32, 35, 38, 39, 40, 41, 45, 47, 48, 50 и 79*).

2) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и закљученим уговорима (*Напомена 3.2.1.3.2.3 – Препоруке број 31*).

3) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да спроводе поступке јавних набавки за набавке изнад прагова дефинисаних законом и спроводе поступак за слична истоврсна добра и да уговоре о јавним набавкама извршавају до уговореног износа у складу са Законом о јавним набавкама (*Напомена 3.2.1.3.2.1; Напомена 3.2.1.3.2.6; Напомена 3.3.3 – Препоруке број 27, 28, 29, 44 и 78*).

4) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да за уговоре који се извршавају у две буџетске године, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације и уговором о набавци обухвате између осталог одредбу којом 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 складу са Уредбом 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 (*Напомена: 3.3.2 – Препорука број 76*).

5) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама (*Напомена 3.3.1, Напомена 3.3.2. и Напомена 3.3.3 – Препоруке број 74, 75, 77 и 80*).

6) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да приликом исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, пореску олакшицу користе у складу са Законом о порезу на доходак грађана (*Напомена 3.2.1.3.1.4 – Препоруке број 24*).



7) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да правилно попуњавају Образац ПБН за обрачун пореза на добит, а у складу са прописима (*Напомена 3.2.3 – Препоруке број 73*).

8) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да остварују приходе од непокретности на основу писане сагласности носиоца права јавне својине у складу са Законом о јавној својини (*Напомена 3.2.1.2.1.2 – Препорука број 22*).

9) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да преузимају и извршавају обавезе у току буџетске године до висине одобрене апропријације која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, а у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о здравственој заштити (*Напомена 3.2.1.1. и Напомена 3.2.2.5 – Препоруке број 21 и 65*).

10) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (*Напомена: 3.1.1.1; Напомена 3.1.1.2; Напомена: 3.1.1.3. и Напомена 3.1.1.4 – Препоруке број 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 14*).

ПРИОРИТЕТ 2

11) Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена: 3.1.2 – Препоруке број 19*).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Завода за ургентну медицину Ниш су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1) Одговорна лица Завода за ургентну медицину Ниш су у поступку ревизије предузела меру, тако што је Управни одбор установе донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и финансијском пословању Завода за ургентну медицину Ниш број 4004 од 29. јула 2024. године. Као доказ достављен нам је наведени правилник (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*).

2) Одговорна лица Завода за ургентну медицину Ниш су у поступку ревизије предузела меру, тако што је Управни одбор установе донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 4005 од 29. јула 2024. године (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*).

3) Одговорна лица Завода за ургентну медицину Ниш су у поступку ревизије предузела меру, тако што су донела Решење о образовању комисије за израду предлога плана потреба Завода за ургентну медицину Ниш за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2024. годину¹⁰ која је израдила план потреба, на које је Стручни савет Завода за ургентну медицину Ниш дао позитивно мишљење¹¹ (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*).

¹⁰ Број 3235/1 од 19. маја 2023. године.

¹¹ Број 4185/1 од 03. јула 2023. године



4) Одговорна лица Завода за ургентну медицину Ниш су увођењем новог програма „Искра“ отклонила дату неправилност, тако што су у структуру плата исказали корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка, као елемента за обрачун плате запослених, како је то прописано Законом о платама и Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама. Као доказ достављене су нам платне листе за новембарску и децембарску плату из 2023. године (*Напомена: 3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

5) У поступку ревизије од 1. октобра 2024. године, Завод за ургентну медицину Ниш је увео интерни налог за прековремени рад, у коме се обавезно наводи разлог због кога се запослени уводи у прековремени рад. На крају месеца, на основу прегледа из евиденције за прековремени рад и налога за прековремени рад, доноси се решење о исплати прековременог рада за сваког запосленог појединачно. Као доказ достављено нам је решење о прековременом раду број 270 од 31. октобра 2024. године, извод из листе за прековремени рад број 120 од 30. октобра 2024. године и Налог за прековремени рад број 13/X-S1-24 од 27. октобра 2024. године (*Напомена: 3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

6) Одговорна лица Завода за ургентну медицину Ниш су у поступку ревизије предузела меру, тако што су у плану јавних набавки за 2024. годину, који су објавила на Порталу јавних набавки 21. марта 2024. године, навела које јавне набавке спроводи за њих други наручилац, односно Републички фонд за здравствено осигурање (*Напомена: 3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки*).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Завод за ургентну медицину Ниш 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.

Завод за ургентну медицину Ниш мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за ургентну медицину Ниш, Ниш, 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 Завод за ургентну медицину Ниш обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег



приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Завод за ургентну медицину Ниш обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА УРГЕНТНУ МЕДИЦИНУ НИШ, НИШ, ЗА 2023. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	26
1.1. Оснивање Завода за ургентну медицину Ниш	26
1.2. Делатност Завода за ургентну медицину Ниш	27
1.3. Органи Завода за ургентну медицину Ниш	28
1.4. Организациона структура Завода за ургентну медицину Ниш	32
1.5. Средства за рад Завода за ургентну медицину Ниш	33
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	33
3. Налази у поступку ревизије	34
3.1. Интерна финансијска контрола	34
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	34
3.1.2. Интерна ревизија	44
3.2. Завршни рачун	45
3.2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	45
3.2.2. Биланс стања – Образац 1	109
3.2.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2	140
3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	142
3.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	142
3.3. Јавне набавке	143
3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки	143
3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки	146
3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	148
3.3.4. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима	153
3.4. Потенцијалне обавезе	154



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Завод за ургентну медицину Ниш, Ниш	
Седиште и адреса:	18000 Ниш, Војислава Илића бб	
Одговорно лице:	Др Снежана Радивојевић	
Матични број:	07173334	
Порески идентификациони број (ПИБ):	100619435	
Број уписа у регистар:	Решење број БЗУ 1004/2021 од 26. марта 2023. године из Регистра здравствених установа, Агенција за привредне регистре	
Шифра делатности:	86.21 – општа медицинска пракса	
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Основни буџетски рачун	840-580661-71
	Сопствени приходи	840-580667-53
	Средства боловања	840-3030761-43
	Донације	840-435761-17
	Депозит	840-652804-49
	Плате	840-2129761-41
	Наменски, пројекат „Заједница заједно“	840-3507761-84
	Девизни рачун	840-196791-97
	Девизни рачун	840-2443831-89
Девизни рачун	840-2443830-92	
Девизни рачун	840-2443834-80	
Интернет адреса:	https://hitnanis.org/	

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Завода за ургентну медицину Ниш, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1. Оснивање Завода за ургентну медицину Ниш

После ослобођења од Турака 1878. године, здравствене и опште хигијенске прилике биле су тешке. У Нишу је 7. јануара 1878. године формиран Пододбор српског Друштва Црвеног крста и чланови ове организације су прихватили обавезу да раде на пружању хитне медицинске помоћи рањеним и оболелим.

Једна од првих медицинских установа у Нишу после ослобођења од Турака била је Војна болница, која је пружала здравствено-медицинску и осталу “брзу помоћ” како војном, тако и цивилном становништву.

У Нишу је 1887. изграђен и Друштвени дом Црвеног крста, у коме су се у периоду од 1887. до 1912. године редовно одржавали курсеви за указивање хитне медицинске помоћи. Ниш је већ 1903. године располагао специјалном запрежном санитетском колоном од 16 возила. 1918. године формирано је санитетско одељење Општине нишке. На основу сачуване грађе можемо закључити да је више седница Суда и Одбора Општине нишке било посвећено неким проблемима здравства и служби лечења оних оболелих грађана “који не могу лекару доћи”.

Значајни догађај за развој хитне медицинске службе, односи се на 1924. годину када су набављена два аутомобила за превоз тешких болесника и друге хитне случајеве. За ванредне потребе у миру, а посебно у случају рата, Главни одбор Друштва Црвеног крста

Краљевине Југославије 1936. године је набавио више санитетских аутомобила са уграђеним носилима.

Организација Црвеног крста је 1937. године отворила прву санитетску Аутостаницу за указивање хитне медицинске помоћи, која је радила на принципу наплаћивања своје услуге на основу пређене километраже. Нишка ауто-станица за хитну помоћ, до избијања рата, успешно је радила више од три године (од 1. октобра 1937. до 9. априла 1941. године).



Одлуком о преузимању оснивачких права над заводима који обављају здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите¹² Влада Републике Србије је преузела оснивачка права над Заводом, док је Одлуком о промени назива Завода за хитну медицинску помоћ Ниш¹³, промењен назив установе у Завод за ургентну медицину Ниш.

У оквиру своје делатности ЗУМ Ниш нарочито: обавља хитну медицинску помоћ на месту медицинске хитности, у Заводу и током превоза оболелих и повређених у одговарајућу здравствену установу ради дефинитивног збрињавања и лечења, током 24 часа свакодневно; обавља и хитан санитетски превоз акутно оболелих и повређених лица у друге одговарајуће здравствене установе, врши превоз непокретних, ограничено покретних пацијената и пацијената на дијализи, ако ова делатност није обезбеђена преко друге здравствене установе, као и снабдевање лековима који се дају у хитним случајевима; обавља и санитетски превоз који није хитан, када је оправдан и медицински неопходан, у складу са прописима којима се уређује обавезно здравствено осигурање.

Управни одбор Завода, на седници одржаној 15. марта 2021. године, донео је Статут Завода за ургентну медицину Ниш¹⁴ на који је Министарство здравља дало сагласност Решењем¹⁵, као оснивач. Измена Статута до дана вршења ревизије, није било.

Статутом је уређена: делатност, унутрашња организација, органи, стручни органи Завода, управљање, услови за именовање и разрешење директора, интерна контрола, средства, имовина завода, као и друга питања од значаја за рад и пословање ЗУМ Ниш.

1.2. Делатност Завода за ургентну медицину Ниш

Сагласно одредбама члана 80 Закона о здравственој заштити¹⁶, завод је здравствена установа која обавља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите, док је чланом 83 истог Закона дефинисан Завод за ургентну медицину као здравствена установа која обавља хитну медицинску помоћ на месту медицинске хитности, у Заводу за ургентну медицину, током превоза оболелих и повређених у одговарајућу здравствену установу ради дефинитивног збрињавања и лечења, као и хитан санитетски превоз и превоз пацијената на дијализи. Завод за ургентну медицину обавља и санитетски превоз који није хитан, када је оправдан и медицински неопходан, у складу са прописима којима се уређује обавезно здравствено осигурање.

Чланом 76 став 1 истог закона, прописано је да у дому здравља у јавној својини, у зависности од броја становника, њихових здравствених потреба, удаљености најближе опште болнице, односно постојања других здравствених установа на територији за коју је дом здравља основан, хитна медицинска помоћ, делатност денталне медицине, специјалистичко-консултативна и друга здравствена делатност, обавља се у складу са Планом мреже.

Чланом 83 став 3 и 4 Закона о здравственој заштити прописано је да се Завод за ургентну медицину оснива се за територију једне или више јединица локалне самоуправе, те да министар прописује начин и организацију обављања здравствене делатности хитне медицинске помоћи из става 1 овог члана и члана 76 став 1 овог закона.

Чланом 12 Статута ЗУМ Ниш прописано је да у оквиру своје делатности Завод нарочито: обавља хитну медицинску помоћ на месту медицинске хитности, у Заводу и током превоза оболелих и повређених у одговарајућу здравствену установу ради дефинитивног збрињавања и лечења, током 24 часа свакодневно; обавља и хитан санитетски превоз акутно оболелих и повређених лица у друге одговарајуће здравствене установе, врши превоз непокретних,

¹² 05 број 022-1912/2020 од 05. марта 2020. године („Сл. гласник РС“, број 21/20).

¹³ 05 број 022-307/2021 од 21. јануара 2021. године („Сл. гласник РС“, број 5/21).

¹⁴ Број 1518 од 15. марта 2021. године.

¹⁵ Број 110-00-82/2021-02 од 16. марта 2021. године.

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 25/19 и 92/23 – аутентично тумачење.



ограничено покретних пацијената и пацијената на дијализи, ако ова делатност није обезбеђена преко друге здравствене установе, као и снабдевање лековима који се дају у хитним случајевима; завод обавља и санитарски превоз који није хитан, када је оправдан и медицински неопходан, у складу са прописима којима се уређује обавезно здравствено осигурање.

Чланом 13 Статута прописано је да у оквиру своје делатности Завод је нарочито дужан да: 1) прати и спроводи стручно и научно утврђене методе дијагностике и лечења у области хитне медицинске помоћи, а нарочито утврђена стручно методолошка и доктринарна упутства, водиче и протоколе; 2) организује и спроводи стручно усавршавање здравствених радника, здравствених сарадника и осталих радника из области указивања хитне медицинске помоћи у Заводу и ван њега; 3) обезбеђује услове за стално стручно усавршавање својих запослених; 4) спроводи и унапређује програме здравствене заштите; 5) спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у заводу и обезбеђује сталну контролу ових мера; 6) организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета стручног рада; 7) организује и спроводи мере у случају кризних и ванредних ситуација, ванредног и ратног стања; 8) организује, односно обезбеђује управљање медицинским отпадом, у складу са законом; 9) истакне ценовник здравствених услуга и изда рачун за пружене здравствене услуге; 10) обавља и друге послове, у складу са законом.

Одредбама члана 263 став 5 Закона о здравственој заштити прописано је да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, док је ставом 6 истог члана прописано да су здравствене установе дужне да уз пријаву за упис усклађивања, понесу и примерак новог статута. Чланом 119 истог закона прописано је да Управни одбор доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача, док је чланом 264 прописано да ће здравствене установе ускладити своја општа акта, организацију и рад са одредбама овог закона у року од шест месеци од доношења Плана мреже од стране Владе, у складу са чланом 261 истог Закона, који прописује да ће Влада донети План мреже у року од девет месеци од дана ступања на снагу овог закона.

Уредбом о плану мреже здравствених установа¹⁷ наведен је, између осталих и Завод за ургентну медицину Ниш.

У поступку ревизије утврдили смо да је ЗУМ Ниш поднео пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре, те да је АПР, Регистар здравствених установа донео решење број БЗУ 1004/2021 од 26. марта 2023. године. Управни одбор ЗУМ Ниш донео је статут који је усклађен са одредбама Закона о здравственој заштити.

1.3. Органи Завода за ургентну медицину Ниш

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

Одредбама члана 16 Статута ЗУМ Ниш, органи Завода су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

¹⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21, 95/21, 43/23, 58/23, 87/23 и 103/23.



Директор

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

Одредбама члана 22 Статута ЗУМ Ниш прописане су дужности и обавезе директора ЗУМ Ниш.

Одредбама члана 116 Закона о здравственој заштити предвиђено је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе и да се јавни конкурс расписује 90 дана пре истека мандата директора. Управни одбор здравствене установе је дужан да у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса ранг листу са највише три кандидата, који су са најбољим резултатом испунили услове за избор директора здравствене установе, уз записник о извршеном изборном поступку, достави оснивачу. Оснивач је дужан да у року од десет дана од дана достављања предлога изабере кандидата са ранг листе кога решењем именује за директора здравствене установе. Чланом 20 Статута ЗУМ Ниш прописано је да се директор Завода именује на период од четири године и може поново бити именован.

Чланом 117 Закона о здравственој заштити прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат. Услови за избор, права, обавезе и одговорности директора здравствене установе, односе се и на вршиоца дужности директора здравствене установе.

У поступку ревизије утврдили смо да је вршилац дужности директора Завода именована Решењем¹⁸ Министарства здравља Републике Србије. Јавни конкурс није расписиван почев од 30. децембра 2022. године када је именован вршилац дужности директора. *(Неправилност описана у делу Контролно окружење)*

Управни одбор

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

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

Чланом 25 Статута ЗУМ Ниш, који је на снази од марта 2021. године, (ближе описано у делу – Контролно окружење), и који је усклађен са Законом о здравственој заштити, прописано је да управни одбор има три члана, од којих је један из Завода, а два члана су представници оснивача.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Управни одбор ЗУМ Ниш у 2023. години радио у саставу од пет чланова, при чему су два члана из реда запослених у ЗУМ Ниш. Решење о именовању чланова Управног одбора завода за хитну медицинску помоћ донела је Скупштина Града Ниша.¹⁹ Увидом у записник са прве седнице Управног одбора завода за хитну медицинску помоћ, утврдили смо да је на првој седници изабран председник Управног

¹⁸ Број 119-01-576/2022-04 од 30. децембра 2022. године.

¹⁹ Број 06-141/2017-49-9-02 од 14. марта 2017.



одбора²⁰. Мандат Управног одбора је четири године. Одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити прописано је да мандат свих чланова управног одбора престаје истеком мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова управног одбора.

Председнику и свим члановима управног одбора мандат је истекао 14. марта 2021. године.

Табела број 2. Преглед решења о именовану чланова Управног одбора

Број решења о именовану	Назив функције	Период важења мандата
06-141/2017-49-9-02 од 14.03.2017. године	Председник и чланови	14. 3. 2017 – 14. 3. 2021.
06-1243/2018-22-2-02 од 19.11.2018. године	Именовање члана	19. 11. 2018 – 19. 11. 2022.

Председнику и члановима Управног одбора ЗУМ Ниш мандат је истекао у 2021. односно у 2022 години.

Управни одбор ЗУМ Ниш донео је Пословник о раду Управног одбора Завода за хитну медицинску помоћ²¹ који је био на снази у 2023. години, док је по именовану новог Управног одбора, донет нови пословник 2024. године²², у складу са чланом 25 Статута ЗУМ Ниш.

Члановима Управног одбора ЗУМ Ниш током 2023. године, исплаћивана је накнада за рад у износу од 333 хиљаде динара.

У складу са Законом о здравственој заштити који је на снази од априла 2019. године, 4. марта 2024. године, Министарство здравља донело је Решење о именовану вршилаца дужности председника и вршилаца дужности чланова Управног одбора Завода за ургентну медицину Ниш²³.

Надзорни одбор

Надзорни одбор обавља надзор над пословањем здравствене установе, у складу са чланом 121 Закона о здравственој заштити и чланом 29 Статута ЗУМ Ниш, док је чланом 30 Статута прописана надлежност надзорног одбора.

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

Чланом 28 Статута ЗУМ Ниш, који је усклађен са Законом о здравственој заштити, а који је на снази од марта 2021. године, прописано је да надзорни одбор има три члана, од којих је један члан представник Завода, а два члана су представници оснивача.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Надзорни одбор ЗУМ Ниш у 2023. години радио у саставу од три члана, који су именовани 2018. године Решењем о именовану чланова надзорног одбора Завода за хитну медицинску помоћ²⁴ које је донела Скупштина Града Ниша.

Одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити прописано је да мандат свих чланова надзорног одбора престаје истеком мандата надзорног одбора, без обзира на промене појединих чланова надзорног одбора.

Председнику и свим члановима надзорног одбора мандат је истекао 19. новембра 2022. године.

У складу са Законом о здравственој заштити који је на снази од априла 2019. године, 4. марта 2024. године, Министарство здравља, као оснивач, донело је Решење о именовану вршилаца дужности председника и вршилаца дужности чланова Надзорног одбора ЗУМ Ниш.

²⁰ Дел. број 09 од 19. јуна 2017. године.

²¹ Број 08 од 19. јуна 2017. године.

²² Број 1351 од 21. марта 2024. године.

²³ Број 119-05-00065/2024-04 од 04. марта 2024. године.

²⁴ Број 06-1243/2018-23-5-02 од 19. новембра 2018.



Стручни органи Завода за ургентну медицину Ниш

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити одређени су стручни органи здравствене установе, и то: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета здравствене заштите. Члан 129 истог закона прописано је да је стручни колегијум стручни орган који се, ради разматрања и усвајања стручних и доктринарних ставова, образује у здравственим установама које у свом саставу имају клинике, односно институте као своје организационе јединице.

Стручни органи ЗУМ Ниш, прописани чланом 31 Статута, су: стручни савет, етички одбор и комисија за унапређење квалитета.

Стручни савет

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

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је у току 2023. године Стручни савет ЗУМ Ниш радио у саставу који је именован од стране в. д. директора ЗУМ Ниш Решењем²⁵, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом ЗУМ Ниш. Стручни савет донео је Пословник о раду Стручног савета Завода за ургентну медицину Ниш²⁶.

У току 2023. године Стручни савет је одржао пет седница, што је у складу са одредбама члана 32 Статута ЗУМ Ниш, којим је прописано да се Стручни савет састаје најмање једном у три месеца.

Етички одбор

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

Чланом 34 Статута ЗУМ Ниш прописано је да се чланови етичког одбора, именују из реда здравствених радника, односно здравствених сарадника запослених у здравственој установи.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је в. д. директора ЗУМ Ниш Решењем²⁷ именовала Етички одбор који броји три члана, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом ЗУМ Ниш. До именовања нових чланова Етичког одбора, исти је радио у саставу чланова именованих Решењем²⁸ донетим у складу са тада важећим Законом о здравственој заштити²⁹, и то два члана из реда запослених у заводу и један грађанин са завршеним правним факултетом који живе или раде на територији за коју је здравствена установа основана.

Етички одбор је донео Пословник о раду Етичког одбора Завода за ургентну медицину Ниш³⁰, чијим је даном ступања на снагу престао да важи Пословник о раду Етичког одбора број 340 од 25. јануара 2018. године.

²⁵ Број 3177 од 17. маја 2023. године.

²⁶ Број 4185 од 03. јула 2023. године.

²⁷ Број 5148 од 21. септембра 2023. године.

²⁸ Број 4438 од 20. септембра 2017. године.

²⁹ „Сл. гласник РС“, број 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 105/17 - др. закон, 113/17 - др. закон.

³⁰ Број 3264 од 22 маја 2023. године.



Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите

Одредбама члана 133 Закона о здравственој заштити и члана 36 Статута ЗУМ Ниш, прописано је да је комисија за унапређење квалитета здравствене заштите стручни орган који се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Заводу. Како је прописано чланом 37 Статута ЗУМ Ниш, комисија доноси годишњи план праћења показатеља квалитета здравствене заштите у Заводу до 31. децембра текуће године за наредну годину и сачињава годишњи извештај о показатељима квалитета здравствене заштите, који се доставља директору и надлежном заводу за јавно здравље до 15. фебруара текуће године за претходну годину, док је чланом 38 Статута, прописано да Комисију чине по један представник сваке од здравствених организационих јединица.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је в. д. директора ЗУМ Ниш Решењем³¹ именовано Комисију за унапређење квалитета здравствене заштите, која у свом саставу има пет чланова. Комисија је донела План праћења показатеља квалитета здравствене заштите у Заводу за ургентну медицину Ниш за 2023. годину³² у мају 2023. године. План праћења показатеља квалитета здравствене заштите у Заводу за ургентну медицину Ниш за 2023. годину³³, донет је децембра 2023. године.

Комисија је поднела Годишњи извештај о показатељима квалитета здравствене заштите за 2023. годину директору и надлежном заводу за јавно здравље до 15. фебруара текуће године за претходну годину³⁴. Такође, донет је Годишњи план унапређења квалитета здравствене заштите у Заводу за ургентну медицину Ниш за 2024. годину³⁵, на основу годишњег извештаја о показатељима квалитета здравствене заштите из тачке 3) овог става и годишњег плана унапређења квалитета стручног рада из члана 34 став 1 тачка б) Статута ЗУМ Ниш, који се доставља директору Завода до 1. марта текуће године.

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

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су запослени у ЗУМ Ниш, чланови само једног органа из члана 17 и 32 Статута у Заводу у коме су запослени.

1.4. Организациона структура Завода за ургентну медицину Ниш

У складу са одредбама члана 125 став 1 Закона о здравственој заштити здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова. Услови и начин унутрашње организације здравствених установа прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа³⁶. Одредбама чл. 12 наведеног Правилника ближе је уређено образовање организационих јединица у ЗУМ Ниш.

Одредбама члана 15 Статута ЗУМ Ниш прописане су организационе јединице које су организоване у Заводу, и то:

- Служба хитне медицинске помоћи, за збрињавање ургентних стања изван установе;

³¹ Број 2832/1 од 04. маја 2023. године.

³² Број 3184 од 17. маја 2023. године.

³³ Број 7775 од 15. децембра 2023. године.

³⁴ Број 711/1 од 12. фебруара 2024. године.

³⁵ Број 836/1 од 20. фебруара 2024. године.

³⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.



- Служба хитне медицинске помоћи, за збрињавање оболелих и повређених у амбулантама Завода;
- Служба за техничку подршку: санитарски превоз;
- Сектор за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

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

1.5. Средства за рад Завода за ургентну медицину Ниш

ЗУМ Ниш, сагласно одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити, током 2023. године, остварио је средства за рад из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања;
- 2) из других извора, у складу са законом.

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

- Закон о буџетском систему³⁷;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама³⁸;
- Закон о здравственој заштити³⁹;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴⁰;
- Закон о порезу на доходак грађана⁴¹;
- Закон о здравственом осигурању⁴²;
- Закон о раду⁴³;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁴⁴;
- Закон о запосленима у јавним службама⁴⁵;
- Закон о јавним набавкама⁴⁶;
- Закон о јавној својини⁴⁷;
- Закон о планирању и изградњи⁴⁸;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁴⁹;
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;

³⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20.

³⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, ..., 157/20 др. закони и 123/21 – др. закони.

³⁹ „Сл. гласник РС“, број 25/19.

⁴⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06...92/23.

⁴¹ „Сл. гласник РС“, број 24/01, 12/01...138/22, 92/23.

⁴² „Сл. гласник РС“, број 25/19.

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

⁴⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23.

⁴⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21.

⁴⁶ „Сл. гласник РС“, број 91/19.

⁴⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.

⁴⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 72/09, 81/09 – испр. ... 62/23.

⁴⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.



- 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.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима; унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

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

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

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење; (2) управљање ризицима; (3) контролне активности; (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процена система.

3.1.1.1. Контролно окружење

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

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере директора, Управног одбора и Надзорног одбора у вези са системом интерне контроле и његове важности за ефикасност у



раду ЗУМ Ниш. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

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

У поступку ревизије утврдили смо да је вршилац дужности директора Завода именована Решењем⁵⁰ Министарства здравља Републике Србије. Јавни конкурс није расписиван почев од 30. децембра 2022. године када је именован вршилац дужности директора.

Откривена неправилност: Управни одбор Завода за ургентну медицину Ниш није расписао јавни конкурс за избор директора ове здравствене установе, иако је мандат вршиоцу дужности директора истекао 30. јуна 2023. године, што није у складу са чланом 116 и 117 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Нерасписивањем јавног конкурса за избор директора од стране управног одбора јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 1: Препоручујемо Управном одбору Завода за ургентну медицину Ниш да приликом истека мандата директора или периода на који је именован вршилац дужности директора, распишу јавни конкурс за избор директора, како је то прописано одредбама Закона о здравственој заштити.

ЗУМ Ниш је, радећи на креирању интерног контролног окружења, доносио интерна акта, па је поред Статута ЗУМ Ниш, донео и Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Заводу за хитну медицинску помоћ Ниш, више одлука, правилника, процедура (медицинске и немедицинске).

Управни одбор ЗУМ Ниш је 9. октобра 2008. године донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Заводу за хитну медицинску помоћ⁵¹. Овај Правилник о организацији буџетског рачуноводства примењиван је и у 2023. години, док је Уредба о буџетском рачуноводству претрпела измене и допуне у 2020. години.

Откривена неправилност: Важећи Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Заводу за хитну медицинску помоћ Ниш се није мењао од 2008. године па све до дана вршења ревизије, иако је Уредба о буџетском рачуноводству измењена 2020. године. Потребно је да Управни одбор Завода за ургентну медицину Ниш предузме активности из своје надлежности како би обезбедили да се општи интерни акти заснивају на важећим прописима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Мера предузета у поступку ревизије:

Одговорна лица Завода за ургентну медицину Ниш су у поступку ревизије предузела меру, тако што је Управни одбор установе донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и финансијском пословању Завода за ургентну медицину Ниш број 4004 од 29. јула 2024. године.

Чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама⁵² прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

⁵⁰ Број 119-01-576/2022-04 од 30. децембра 2022. године.

⁵¹ Број: 4842 од 9. октобра 2008. године.

⁵² „Сл. гласник РС“, бр. 34/21, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, ..., 86/19 - др. закони, 157/20 - др. закони и 123/21 - др. закони.



За запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату плата утврђују се општим актом послодавца.

ЗУМ Ниш у току 2023. године није имао акт којим би се уредили елементи за увећање плата из оствареног сопственог прихода.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш у току 2023. године није имао акт којим би се уредили елементи за увећање плата из оствареног сопственог прихода, што није у складу са чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Мера предузета у поступку ревизије:

Одговорна лица Завода за ургентну медицину Ниш су у поступку ревизије предузела меру, тако што је Управни одбор установе донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 4005 од 29. јула 2024. године.

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

У поступку ревизије смо утврдили да Управни одбор ЗУМ Ниш није донео Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш није донео правилник којим би се ближе одредила накнада трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду.

Ризик: У случају недоношења интерних аката јавља се ризик пословања супротно законским прописима.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да предузму мере и активности у циљу доношења интерног акта о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада, у складу са Законом о раду.

ЗУМ Ниш није предузимао активности односно није слао опомене пред утужење за наплату потраживања чија рочност потиче из ранијих година.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш није донео акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему.

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

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да донесу политике и процедуре којим би ближе уредили начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања.

ЗУМ Ниш је у 2023. години буџетски дефицит у износу од 1.009 хиљада динара у целисти покрио нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година, без донете одлуке Управног одбора установе.



Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је дефицит из 2023. године покрио нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година без донете одлуке Управног одбора установе, што није у складу са чланом 25 Статута Завода за ургентну медицину Ниш.

Ризик: Уколико Управни одбор не доноси одлуке о покрићу дефицита или расподелу суфицита јавља се ризик од поступања супротно прописима.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да обезбеде да Управни одбор установе доноси одлуке о покрићу дефицита или расподелу суфицита.

Одговорна лица ЗУМ Ниш су донела акт о коришћењу службених возила којим су уредили начин коришћења службених возила, али нису донели норматив за потрошњу горива, на основу које би пратили одступање од потрошње горива по возилима.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш није утврдио норматив потрошње горива по возилима, на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.

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

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да утврде нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.

3.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа – мапе пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава одређених делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапе пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме нити могућност управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава.

У поступку ревизије утврдили смо да ЗУМ Ниш није усвојио стратегију управљања ризиком, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са 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.



Ризик: Уколико се не донесе стратегија управљања ризицима повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање нових догађаја и ситуација које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да стратегију управљања ризиком ажурирају у прописаном року у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају 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 предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

ЗУМ Ниш је јавни позив за лицитациону продају расходованих возила и отписаних ауто делова објавио само на сајту установе, а не и у дневном листу који се дистрибуира на територији Републике Србије.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш Оглас о спровођењу продаје расходованих возила путем прикупљања писмених понуда објавио и у дневном листу који се дистрибуира на територији Републике Србије, већ само на сајту установе, што није у складу са чланом 35 Закона о јавној својини и члана 19 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Ризик: Необјављивање Огласа о продаји и у дневном листу доводи до ризика од нетранспарентности поступка и ризика од немогућности добијања повољније понуде.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да приликом спровођења продаје расходованих основних средстава оглас о продаји објављују у складу са законом.

ЗУМ Ниш није за све ванстандардне услуге које пружа на тржишту испостављао рачун. За уплате преко благајне ЗУМ Ниш је издавао признаницу или фискални рачун, док за уплату преко текућег рачуна у мањем броју случајева није издавао рачун и то за организацију курсева.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш у току 2023. године није за све услуге које је пружао на тржишту издавао рачун или фискални рачун, већ је у мањем броју случајева (17%) наплату вршио без закљученог уговора и без издатог рачуна, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик: Остваривање прихода без рачуна доводи до ризика од непоштовања законских прописа.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да за пружене услуге на тржишту издају адекватне рачуне.

Чланом 73 став 1 Закона о раду прописано је да се годишњи одмор користи једнократно или у два или више делова, док се ставом 2 истог члана прописује да уколико запослени користи годишњи одмор у деловима, први део користи у трајању од најмање две радне недеље непрекидно у току календарске године, а остатак најкасније до 30. јуна наредне године.



Увидом у решења о годишњем одмору запослених у ЗУМ Ниш утврдили смо да су поједини запослени током 2023. године добијали решења о коришћењу првог дела годишњег одмора у трајању краћем од 10 радних дана непрекидно, што није у складу са чланом 73 став 2 Закона о раду.

Откривена неправилност: Вршилац дужности директора Завода за ургентну медицину Ниш у току 2023. године доносио је решења о коришћењу првог дела годишњег одмора у трајању краћем од 10 радних дана непрекидно, што није у складу са одредбом члана 73 став 2 Закона о раду.

Ризик: Уколико запослени у установи не користе годишњи одмор на прописан начин, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да коришћење годишњег одмора запослених организује у складу са Законом о раду.

Правилником о службеним путовањима запослених у Заводу за хитну медицинску помоћ Ниш⁵³ уређени су услови, начин и поступак упућивања запослених у ЗУМ Ниш на службена путовања, као и права и обавезе запослених која проистичу из службених путовања.

Запослена лица упућивана су на службени пут у земљи само на основу „Путног налога“ који је потписан од стране директора установе. ЗУМ Ниш није упућивао запослене на службени пут на основу годишњих планова стручног усавршавања, већ само на основу путног налога који је потписао директор. Такође, руководиоци службе нису давали предлог и сагласност за службени пут, како је то прописано Правилником о службеним путовањима запослених у заводу за хитну медицинску помоћ Ниш.

Откривена неправилност: Одговорна лица Завода за ургентну медицину Ниш упућивала су своје запослене на службени пут у земљи на без годишњих планова стручног усавршавања и датог предлога и без сагласности руководиоца службе, што није у складу са чланом 3 и 4 Правилником о службеним путовањима запослених у заводу за хитну медицинску помоћ Ниш.

Ризик: Уколико се настави са недоследном применом интерних прописа јавља се ризик од непоштовања интерних аката.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да приликом слања запослених на службени пут у земљи, доследно примењују одредбе донетих интерних аката.

У већини случајева налози за службена путовања не садрже податак о томе до када ће се запослени задржати на службеном путу, и мањи број службених налога не садржи писани извештај са службеног пута.

Откривена неправилност: Запослена лица у Заводу за ургентну медицину Ниш нису у целости попуњавала налоге за службени пут у земљи, односно не садрже сви налози за службено путовање у земљи податак о томе до када ће се запослено лице задржати на службеном путу, док мањи број налога за службени пут не садржи писани извештај о обављеном службеном путу у земљи што није у складу са чланом 5 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Правилником о садржини, издавању, вођењу и евиденцији путних налога за службена путовања.

Ризик: Уколико се настави са непопуњавањем службених налога у целости како је то прописано подзаконским актом, јавља се ризик од поступања супротно прописима.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да налоге за службени пут у земљи попуњавају у складу са донетим подзаконским прописима.

⁵³ Број 3348 од 28. јуна 2016. године



У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да код мањег дела опреме примењене стопе амортизације нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁵⁴.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је при обрачуна амортизације применио погрешне стопе на групи конта 011000 – Некретнине и опрема применом следећих амортизационих стопа: намештај фотеља, сто, клупа, столице, витрина, регал, чивилук, кауч, гарнитура примењена је стопа амортизације од 11% и 20% док је номенклатуром прописана стопа од 12.5%; штампачи примењена стопа амортизације 20% док је номенклатуром прописана стопа 14,3%; судопера и кухињски елементи примењена је стопа од 11% док је прописана стопа 13%, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик: Применом неправилних амортизационих стопа ствара се ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да обезбеде да се приликом обрачуна амортизације примењују амортизационе стопе у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђени су следећи недостаци који се односе на вођење помоћне књиге основних средстава: (1) средства имају набавну вредност један динар, (2) називи зграда не обезбеђују поуздану идентификацију (нпр. које године изграђен објекат, од ког материјала и сл.), (3) није евидентиран број катастарске парцеле нити квадратура основног средства.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш није успоставио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (набавну вредност, датум стављања средства у употребу, поуздану идентификацију, катастарску парцелу, квадратуру), што није у складу са одредбом члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да успоставе помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, у складу са одредбом члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одредбама члана 6 став 1 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. Ставом 2 члана 6 наведене Уредбе прописано је да Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће године за наредну буџетску годину.

Одредбама члана 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да предлог плана потреба припремљен на начин прописан чланом 6 ове уредбе, директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе и да по прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања.

⁵⁴"Службени лист СРЈ", бр. 17/97 и 24/2000.



Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш, приликом израде Предлога плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину није обезбедио да вршилац дужности директора (1) образује Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки и (2) прибави мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину, што није у складу са одредбама чл. 6 и 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Мера предузета у поступку ревизије:

Одговорна лица Завода за ургентну медицину Ниш су у поступку ревизије предузела меру, тако што су донела Решење о образовању комисије за израду предлога плана потреба Завода за ургентну медицину Ниш за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2024. годину⁵⁵ која је израдила план потреба, на које је Стручни савет Завода за ургентну медицину Ниш дао позитивно мишљење.⁵⁶

3.1.1.4. Информисање и комуникација

Информације и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Информисање и комуникација запослених у ЗУМ Ниш врши се путем писаних, електронских и усмених информација.

ЗУМ Ниш врши информисање јавности путем интернет странице <https://www.hitnanis.org>. На интернет страници ЗУМ Ниш доступни су подаци о прописима који регулишу пословање ЗУМ Ниш, документима, информацијама од јавног значаја, саопштења за јавност и друге информације којима се пружа увид у рад установе.

ЗУМ Ниш користи следеће софтвере: АФИ за обрачун личних примања (до новембра 2023. године) и финансијски и робно материјални систем; Техником информатика за израду кадровских решења и евиденција и Искра – обрачун плата и зарада, вођење кадрова (од новембра 2023. године).

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

⁵⁵ Број 3235/1 од 19. маја 2023. године.

⁵⁶ Број 4185/1 од 03. јула 2023. године



Пословне књиге састоје се од: дневника, главне књиге и помоћних књига и евиденција. ЗУМ Ниш за вођење пословних књига користи рачунарски софтвер. Пословне књиге се воде на нивоу организационих јединица за сваку организациону јединицу посебно и обједињено за ЗУМ Ниш. Сва изворна документа на основу којих се врши књижење налазе се у организационим јединицама ЗУМ Ниш. На основу помоћних књиговодствених евиденција организационих јединица установе, а кроз повезан информациони систем формирају се збирни подаци за финансијско књиговодство на нивоу установе.

У ЗУМ Ниш се обављају рачуноводствени послови и воде књиговодствене евиденције и то: (1) књиговодство основних средстава, (2) књиговодство материјала (у оквиру материјала и ситног инвентара), резервних делова, робе, потраживања и обавеза, (3) благајничко пословање, (4) обрачун зарада, (5) фактурисање здравствених услуга, (6) послови пријема и издавања материјалних средстава за обезбеђивање услова за рад организационих јединица установе.

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

Одговорна лица да нам нису доставила доказ да су подносили репрезентативном синдикату Извештај о прековременом и ноћном раду запослених.

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

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

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да репрезентативном синдикату на кварталном нивоу подносе извештаје о прековременом и ноћном раду, како је то одређено Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Приход од Министарства здравља у главној књизи установе евидентиран је на конту 791100 – Приход из буџета у износу од 1.244 хиљаде динара, док је поменути приход у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказан на конту 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у колони 6 – Република у истом износу.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш није саставио финансијски извештај за 2023. годину на основу евиденције из главне књиге, јер је приход од Министарства здравља Републике Србије у износу од 1.244 хиљаде динара у главној књизи евидентирао на конту 791100 – Приход из буџета, док је у финансијском извештају исти приход исказао на конту 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, што није у складу са чланом 8 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се финансијски извештај не сачињава на основу евиденције из главне књиге, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину да завршни рачун сачињавају на бази евиденција из главне књиге установе.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Помоћна књига и главна књига на конту 011222 нису усаглашене за износ од 117 хиљада динара.



Откривена неправилност: Главна књига и помоћне књиге основних средстава у Заводу за ургентну медицину Ниш нису усаглашене за износ од 117 хиљада динара, на конту 011222, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавање евиденција главне књиге и помоћних књига доводи до ризика да подаци из помоћних књига не одговарају стању у главној књизи.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да усклађују евиденције (главне књиге са помоћним књигама) пре састављања финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

ЗУМ Ниш није ускладио помоћну и главну књигу залиха медицинског и лабораторијског материјала за износ од 782 хиљаде динара, као и помоћну и главну књигу залиха материјала за грејање за износ од 1.744 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш, пре почетка пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину, није ускладио помоћну књигу залиха потрошног материјала са главном књигом на конту 022200 за износ од 2.526 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре припреме финансијских извештаја, постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања опреме у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да пре почетка пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврше усклађивање пословних књига и евиденција, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

ЗУМ Ниш авансне уплате према добављачима није евидентирао на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш у току 2023. године авансне уплате добављачима није евидентирао на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ је за износ авансних уплата раздуживао конто 252111 – Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем промена на исправним економским класификацијама доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно приказани.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да пословне промене евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.1.5. Праћење и процена система

Корисник јавних средстава у обавези је да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности које се спроводи текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

ЗУМ Ниш 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 систему финансијског управљања и контроле и доставила је годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину 28. марта 2024. године.



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 прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије.

Одредбама члана 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

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

док је ставом 2 истог Правилника дефинисано да, изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

Откривена неправилност: Услугу интерне ревизије у Заводу за ургентну медицину Ниш у току 2023. године обављало је физичко лице које није запослено у установи, што није у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Уколико се настави са ангажовањем интерног ревизора супротно прописима, јавља се ризик да циљ успостављања интерне ревизије не буде објективно, саветодавно, са сврхом да допринесе унапређењу пословања установе .

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да послове интерне ревизије успоставе на један од четири прописана начина, како је то одређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Група за интерну ревизију Министарства здравља донела је Повељу интерне ревизије и Етички кодекс интерне ревизије. У складу са одредбама наведене повеље, Група за интерну ревизију надлежна је за ревизију свих организационих делова наведеног министарства, свих програма, активности и процеса у надлежности министарства, укључујући и средства Европске уније, као и свих осталих ресурса, која обезбеђују друга тела и институције.

У 2023. години, Група за интерну ревизију Министарства здравља није вршила ревизију ЗУМ Ниш.



3.2. Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршног рачуна, између осталих, и корисника средстава РФЗО-а.

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.

ЗУМ Ниш је Републичком фонду за здравствено осигурање доставио завршни рачун за 2023. годину у прописаном року и на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године.

Поред наведених образаца достављена су и објашњења, извештаји и информације.

Управни одбор ЗУМ Ниш Одлуком⁵⁷ је усвојио Завршни рачун ЗУМ Ниш за 2023. годину.

3.2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Састављање извештаја се врши на прописаном обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

У извештају о извршењу буџета исказују се подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима по изворима финансирања, подаци о планираним расходима и издацима и коришћењу средстава по изворима финансирања и утврђује се укупан резултат пословања и резултат по изворима финансирања, као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године ЗУМ Ниш исказао је мањак новчаних прилива у износу од 1.009 хиљада динара, као разлику између укупних прихода и примања у износу од 558.052 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 559.061 хиљаде динара. Ова разлика је по нивоима финансирања приказана у следећим табелама.

Табела број 3. Преглед прихода и примања по изворима финансирања - у хиљадама динара -

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања				
			Укупно	Приходи и примања из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	ОСО		
1	2	3	4(5+6+7+8)	5	6	7	8
740000	Други приходи	23.922	13.682	-	3.505	300	9.877
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	6	-	6	-	-
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	560.060	544.364	1.244	543.120	-	-
700000	Текући приходи	583.982	558.052	1.244	546.631	300	9.877
Укупни приходи и примања		583.982	558.052	1.244	546.631	300	9.877

⁵⁷ Број 12 од 12. јуна 2024. године.



Табела број 4. Преглед расхода и издатака по изворима финансирања - у хиљадама динара -

Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака				
			Укупно	Расходи и издаци на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	ООСО		
1	2	3	4(5+6+7+8)	5	6	7	8
410000	Расходи за запослене	477.386	475.178	-	472.524	-	2.654
420000	Коришћење услуга и роба	85.330	73.842	811	69.058	228	3.745
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	200	120	-	-	-	120
460000	Донације, дотације и трансфери	3.000	3.802	-	3.760	-	42
480000	Остали расходи	4.260	5.068	-	1.296	186	3.586
400000	Текући расходи	570.176	558.010	811	546.638	414	10.147
510000	Основна средства	4.200	1.051	848	-	203	-
500000	Издаци за нефинансијску имовину	4.200	1.051	848	-	203	-
Укупни расходи и издаци		574.376	559.061	1.659	546.638	617	10.147

Табела број 5. Разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака по изворима финансирања - у хиљадама динара -

Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци				
		Укупно	Из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	ООСО		
1	2	3(4+5+6+7)	4	5	6	7
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	584.982	558.052	1.244	546.631	300	9.877
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	574.376	559.061	1.659	546.638	617	10.147
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	10.606	-	-	-	-	-
Мањак прихода и примања – буџетски	-	1.009	415	7	317	270
Вишак новчаних прилива	10.606	-	-	-	-	-
Мањак новчаних прилива	-	1.009	415	7	317	270

ЗУМ Ниш је остварио мањак новчаних прилива из буџета Републике у износу од 415 хиљада динара, из извора ООСО у износу од седам хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 317 хиљада динара и из осталих извора у износу од 270 хиљада динара.

3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је 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. Републички фонд, сагласно члану 232 став 1 тачка 24 Закона о здравственом осигурању, даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.



Одредбом члана 119 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да се акти из става 1 тач. 5) – 8) овог члана, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, доносе на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање (члан 2 тачка 3).

На основу члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 25 став 1 тачка 5 Статута ЗУМ Ниш, Управни одбор ЗУМ Ниш је 30. јануара 2023. године донео Одлуку⁵⁸ о усвајању Финансијског плана за 2023. годину.

У току 2023. године било је четири измена⁵⁹ финансијског плана за 2023. годину, које су усвојене од стране Управног одбора ЗУМ Ниш, а које су пратиле измене на одређеним позицијама прихода и расхода и издатака.

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 прописано је да се у колону 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

У поступку ревизије извршили смо анализу података приказаних у последњој измени Финансијског плана ЗУМ Ниш и података унетих у колону 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 6. Упоредни преглед планираних прихода и примања и расхода и издатака исказаних у последњој измени Финансијског плана и одобрених апропријација исказаних у колони 4 Обрасца 5 - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Опис	Планске величине исказане у последњој измени Финансијског плана	Планирани приходи/одобрене апропријација (колони 4 Обрасца 5)	Разлика
1	2	3	4	5	6(4-5)
5066	733000	Трансфери од других нивоа власти	1.000	1.000	-
5070	741000	Приходи од имовине	2.000	2.000	-
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	7.700	7.700	-
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	8.012	8.012	-
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	6.210	6.210	-
5100	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	543.260	560.060	(16.800)
5104	791000	Приходи из буџета	16.800	0	16.800
5002	700000	Текући приходи	584.982	584.982	-
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	369.060	369.060	-
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	89.392	89.386	6
5181	413000	Накнаде у натури	300	300	-
5183	414000	Социјална давања запосленима	8.500	8.500	-
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	5.640	5.640	-
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.500	4.500	-
5197	421000	Стални трошкови	25.046	25.046	-
5205	422000	Трошкови путовања	2.054	2.054	-

⁵⁸ Одлука Управног одбора број 5 од 31. јануара 2023. године

⁵⁹ Прва измена усвојена је Одлуком Управног одбора број 21 од 12. маја 2023. године, Друга измена усвојена је Одлуком Управног одбора број 33 од 31. јула 2023. године, Трећа измена усвојена је Одлуком Управног одбора број 36 од 13. децембра 2023. године, Четврта измена усвојена је Одлуком Управног одбора број 41 од 26. децембра 2023. године



5211	423000	Услуге по уговору	4.480	4.480	-
5220	424000	Специјализоване услуге	3.000	3.000	-
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	12.480	12.480	-
5231	426000	Материјал	38.270	38.270	-
5276	444000	Пратећи трошкови задуживања	200	200	-
5306	465000	Остале дотације и трансфери	3.000	3.000	-
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	1.360	1.360	-
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.900	2.900	-
5173	400000	Текући расходи	570.182	570.176	6
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	10.600	0	10.600
5348	512000	Машине и опрема	4.200	4.200	0
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	14.800	4.200	10.600
		Укупно	584.982	574.376	10.606

ЗУМ Ниш није правилно попунио Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета, јер у колони 4 износ одобрених апропријација није исказао податке из последње измене финансијског плана, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. јануар до 31. децембра 2023. године – Образац 5, није исказао приходе и примања, као и расходе и издатке из последње измене Финансијског плана, што није у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4, исказују податке из важећег Финансијског плана.

Сагласно члану 54 став 1 Закона о буџетском систему обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

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

У поступку ревизије утврдили смо да је ЗУМ Ниш на појединим економским класификацијама извршио плаћања изнад висине одобрених апропријација утврђених последњом изменом Финансијског плана за 2023. годину у укупном износу од 18.474 хиљаде динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 7. Упоредни преглед одобрених апропријација исказаних у последњој измени Финансијског плана и извршених расхода и издатака – колони 9 Обрасца 5, извор финансирања ООСО - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Опис	Последња измена Финансијског плана	Извршени расходи из Обрасца 5	Износ прекорачених одобрених апропријација
1	2	3	5	6	7(5-6)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	369.060	378.016	(8.956)
5183	414000	Социјална давања запосленима	8.500	11.110	(2.610)



5188	415000	Накнада трошкова за запослене	5.640	7.412	(1.772)
5190	41600	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.500	5.629	(1.129)
5306	465000	Остале дотације и трансфери	3.000	3.760	(760)
Укупно			390.700	405.927	(15.227)

РФЗО филијала за Нишавски округ и ЗУМ Ниш закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину⁶⁰ и Анекс 1 тог Уговора⁶¹.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да Управни одбор ЗУМ Ниш није усвојио измену Финансијског плана за 2023. годину којом би предвидели измену у средствима за накнаду трошкова за запослене, која су уговорена наведеним Анексом I Уговора са РФЗО-ом, филијала у Нишу.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године извршио расходе у већем износу од одобрених апропријација јер није извршио измену финансијског плана након анекса уговора са РФЗО-ом за 2023. годину, па је самим тим извршио прекорачење апропријација из средстава ООСО за износ од 15.227 хиљада динара, што није у складу са чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико се извршавају расходи у већем износу од планираног за дату намену у датој буџетској години, настаје ризик од ненаменског трошења средстава без поштовања ограничења датог у апропријацији за сваку намену појединачно.

Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да врше плаћања 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 у складу са Законом о буџетском систему и Законом о здравственој заштити.

3.2.1.2. Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5002) износе 558.052 хиљаде динара, односно 95% планираних текућих прихода за 2023. годину. Преглед остварених текућих прихода у 2023. години по изворима финансирања приказан је у следећој табели.

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Република	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	7(4+5+6)
5069	740000	Други приходи	-	3.505	300	9.877	13.682
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	6	-	-	6
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.244	543.120	-	-	544.364
5002	700000	Текући приходи	1.244	546.631	300	9.877	558.052
		% учешћа	0%	98%	0%	2%	100%

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

⁶⁰ Број 657 од 31. јануара 2023. године, а код РФЗО-а број 20-07 број 450.03-138/2023-2 од 26. јануара 2023. године.

⁶¹ Број 8004 од 28. децембра 2023. године, а код РФЗО-а број 20-07 бр. 450.03.-138/23-8 од 27. децембра 2023. године.



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

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

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима Образац 5 у вези са текућим приходима.

3.2.1.2.1. Други приходи – конто 740000

Финансијским планом ЗУМ Ниш за 2023. годину други приходи су планирани у износу 23.922 хиљаде динара. Укупно остварени други приходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5069) износе 13.682 хиљаде динара, дакле 57% од планираних других прихода.

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Остварено		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
5070	741000	Приходи од имовине	935	1.671	736
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	4.421	9.877	5.456
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	573	300	(273)
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	2.370	1.834	(536)
5069	740000	Други приходи	8.299	13.682	5.383

3.2.1.2.1.1. Приходи од имовине – конто 741000

Финансијским планом ЗУМ Ниш за 2023. годину приходи од имовине су планирани у износу 2.000 хиљада динара. Укупно остварени приходи од имовине исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5070) износе 1.671 хиљаду динара, дакле 84% планираних прихода од имовине и у целости се односе на приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања.

Наплата прихода по овом основу је извршена од „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд у износу од 71 хиљаде динара и „Wiener Stadische osiguranje“ а. д. о. Београд у износу од 1.600 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо увид у три Обрачуна висине штете⁶² и Решења захтева за исплату накнаде из осигурања у укупном износу од 615 хиљада динара. Узорковани обрачуни висине штете се односе на полисе за ауто – каско⁶³ са компанијом „Wiener Stadische osiguranje“ а. д. о. Београд и то на накнаду износа поправке по рачунима⁶⁴ које је установа, након исплате од стране осигуравајуће куће, платила сервису који је извршио поправку хаварисаних возила.

⁶² Број 8000922144 од 26. јануара 2023. године, број 8001077464 од 2. марта 2023. године и број 8001639797 од 22. августа 2023. године.

⁶³ Број 69723311, број 69723434 и број 79823362.

⁶⁴ Број 00/846-2022, број 5RC6GHTE-842 и број SE00695/CB/23.



3.2.1.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Финансијским планом ЗУМ Ниш за 2023. годину приходи од продаје добара и услуга су планирани у износу 7.700 хиљада динара. Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5077) износе 9.877 хиљада динара, дакле 128% планираних прихода од продаје добара и услуга и у целости се односе на споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

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

Опис	Износ	% учешћа
Превоз пацијената на лични захтев	348	4%
Организација курсева	1.798	18%
Дежурства екипа	3.784	38%
Тестирања за потребе МУП-а и Суда	99	1%
Секундарне сировине	1.119	11%
Закуп	2.728	28%
Укупно	9.877	100%

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

Одредбама члана 146 став 2 Закона о здравственој заштити 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.

ЗУМ Ниш је донео Ценовник за пружање услуга неосигураних лица који је Одлуком⁶⁵ усвојио Управни одбор установе. У поступку ревизије су нам презентоване и Одлуке⁶⁶ о усвајању цена појединачних ванстандардних услуга на основу којих је ЗУМ Ниш остваривао приход у 2023. години. За пружене ванстандардне услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, наплата је вршена преко текућег рачуна или благајне, са или без евидентирања преко фискалне касе као и у одговарајућој документацији прописаној за благајничко пословање.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да ЗУМ Ниш није за све ванстандардне услуге које пружа на тржишту испостављао рачун. За уплате преко благајне ЗУМ Ниш је издавао признаницу или фискални рачун, док за уплату преко текућег рачуна у мањем броју случајева није издавао рачун и то за организацију курсева. (*Неправилност описана у делу Контролне активности*).

Табела број 11. Структура наплате прихода од продаје добара и услуга - у хиљадама динара -

Приход остварен преко текућег рачуна		Приход остварен преко благајне		Укупно
Издат рачун	Без рачуна	Фискални рачун	Признаница	
5.686	902	264	297	7.149
79%	13%	4%	4%	100%

Превоз пацијената на лични захтев

У поступку ревизије извршили смо увид у рачуне⁶⁷ у укупном износу од 115 хиљада динара, који су испостављени на име превоза пацијената на лични захтев, као и у пратећу

⁶⁵ Број 16 од 16. марта 2011. године.

⁶⁶ Број 195 од 29. децембра 2021. године, број 11 од 31. јануара 2023. године и број 685/1 од 31. јануара 2023. године.

⁶⁷ Број 110-22 од 29. јуна 2022. године, број 350-6-16 од 14. новембра 2019. године, број 351-4-19 од 14. новембра 2019. године, број 336-0-19 од 24. октобра 2019. године, број 304-2-19 од 30. септембра 2019. године, број 278-0-19 од 5. септембра 2019. године, број 214-20 од 23. децембра 2020. године, број 213-20 од 23. децембра 2020. године, број 10-21 од 4. фебруара 2021. године, број 13-21 од 4. фебруара 2021. године, број 15-21 од 3. марта 2021.



документацију. Обрачун је вршен на основу броја пређених километара приликом транспорта пацијента и цене по пређеном километру, која је усвојена Одлуком Управног одбора ЗУМ Ниш и на основу тога да ли је предвиђена медицинска пратња пацијента.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да ЗУМ Ниш за превоз пацијената на лични захтев издаје рачун који се евидентира на СЕФ-у, уколико је корисник услуге превоза на лични захтев правно лице. Уколико је корисник услуге превоза на лични захтев физичко лице, ЗУМ Ниш издаје фискални рачун или не издаје фискални рачун, већ наплату врши преко благајне, при чему издаје признаницу. *(Неправилност описана у делу Контролне активности)*

Организација курсева

Приход по овом основу је остварен на основу котизације за курсеве које организује ЗУМ Ниш. У поступку ревизије извршили смо увид у рачун⁶⁸ у износу од 280 хиљада динара, који је испостављен по овом основу, као и у пратећу документацију.

Рачун је испостављен на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи⁶⁹ са Стоматолошком комором Србије којим је регулисана сарадња у вези са обуком за лица које ће Стоматолошка комора Србије упутити.

Такође, извршили смо увид у документацију која се односи на приход који је остварен од стране физичких лица, уплатом цене курса на текући рачун установе, без издавања рачуна.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да ЗУМ Ниш за котизације за курсеве издаје рачун који се евидентира на СЕФ-у, уколико је корисник курсева правно лице. Уколико је корисник курсева физичко лице, ЗУМ Ниш не издаје фискални рачун, већ наплату врши преко текућег рачуна или благајне, при чему издаје признаницу. *(Неправилност описана у делу Контролне активности)*

Дежурства екипа

Приход по овом основу ЗУМ Ниш остварује на основу дежурства екипа на разним манифестацијама. У поступку ревизије извршили смо увид у рачуне⁷⁰ у укупном износу од 1.567 хиљада динара и пратећу документацију.

Правно лице које је организатор манифестације упућује захтев ЗУМ Ниш за дежурство, са или без медицинског особља. ЗУМ Ниш поступа по захтеву и по завршетку манифестације, на основу извештаја о проведеном броју сати на дежурству, испоставља рачун који се евидентира на СЕФ-у.

На основу узорковане документације, утврдили смо да је цена сата дежурства у складу са важећим ценовником ЗУМ Ниш у тренутку пружања услуге.

Секундарне сировине

У поступку ревизије извршили смо увид у 16 рачуна укупне вредности 1.106 хиљада динара, који су испостављени „Нисар“ пр Зрењанин на основу продаје расходованих аутомобила.

Чланом 21а Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда⁷¹ прописано је да се на отуђење покретних ствари у јавној својини спровођењем поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда примењују

године, број 29-21 од 30. марта 2021. године, број 30-21 од 30. марта 2021. године, број 228-22 од 16. октобра 2023. године.

⁶⁸ Број 295-23 од 28. децембра 2023. године.

⁶⁹ Број 7639 од 8. децембра 2023. године.

⁷⁰ Број 53-23 од 17. марта 2023. године, број 120-23 од 23. маја 2023. године, број 152-23 од 31. јула 2023. године.

⁷¹ „Сл. гласник РС“, бр. 16/18 и 79/23.



одредбе чл. 19 - 21 ове Уредбе. Чланом 19 Уредбе прописано је да се након доношења акта о отуђењу непокретности из јавне својине, надлежни орган формира комисију и објављује оглас о спровођењу јавног надметања или прикупљања писмених понуда за отуђење непокретности из јавне својине, који мора бити објављен у дневном листу који се дистрибуира на целој територији Републике Србије.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ЗУМ Ниш донео Одлуку⁷² о формирању комисије за лицитациону продају расходованих возила и отписаних ауто делова путем прикупљања писмених понуда по јавном позиву и то на основу Одлука⁷³ Управног одбора установе. Јавни позив је објављен на сајту установе, а не и у дневном листу који се дистрибуира на територији Републике Србије. *(Неправилност описана у делу Контролне активности)*

У току трајања јавног позива, приспеле су две понуде. Након отварања истих Комисија је сачинила Записник о отварању понуда⁷⁴ и Обавештење комисије о избору најповољније понуде⁷⁵, којим је као најповољнији понуђач означен „Нисар“ пр Зрењанин.

Закуп

Чланом 149 Закона о здравственој заштити прописано је да Здравствена установа у јавној својини, уколико располаже слободним капацитетом (простором и опремом), може издавати у закуп ове капацитете, у складу са законом којим се уређује јавна својина и другим прописима.

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

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

ЗУМ Ниш је у 2023. години наплаћивао закуп од „А1 Towers infrastructure“ д. о. о. Београд и „Телеком Србија“ а. д. Београд. Такође, на овом конту су као приход евидентиране уплате по основу префактурисане електричне енергије предузећу „Телеком Србија“ а. д. Београд и Заводу за здравствену заштиту радника Ниш, који користи део зграде ЗУМ Ниш.

Са предузећем „Телеком Србија“ а. д. Београд ЗУМ Ниш је закључио Уговор о закупу⁷⁶ којим су регулисана међусобна права и обавезе у вези са закупом простора на фасадном зиду објекта и дела земљишта поред објекта ради постављања и инсталације радио-базне станице. У 2023. години ЗУМ Ниш је о овом уговору остварио приход у износу од 704 хиљаде динара.

Са „Vip mobile“ д. о. о. Београд ЗУМ Ниш је закључио Уговор о закупу⁷⁷ којим су регулисана међусобна права и обавезе у вези са закупом простора на делу крова зграде, као и додатног простора у згради, ради постављања телекомуникационе опреме. У 2023. години ЗУМ Ниш је о овом уговору остварио приход у износу од 704 хиљаде динара.

⁷² Број 740 од 1. фебруара 2023. године.

⁷³ Број 16 од 4. децембра 2017. године и број 146 од 21. септембра 2020. године.

⁷⁴ Број 1254 од 24. фебруара 2023. године.

⁷⁵ Број 1308 од 27. фебруара 2023. године.

⁷⁶ Број 6412 од 3. децембра 2009. године.

⁷⁷ Број 2068 од 23. септембра 2013. године.



У поступку ревизије нису нам достављене сагласности имаоца права јавне (Град Ниш) за давање у закуп делова објекта и земљишта, што није у складу са одредбама члана 22 ст. 2 - 4 Закона о јавној својини.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је у 2023. години остварио приход од 1.408 хиљада динара по основу закључених уговора о закупу број 6412 од 3. децембра 2009. године са „Телеком Србија“ а. д. Београд и број 2068 од 23. септембра 2013. године са „Vip mobile“ д. о. о. Београд без сагласности Града Ниша као носиоца права јавне својине, што није у складу са одредбама члана 56 и члана 22 ст. 2 - 4 Закона о јавној својини.

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

Препорука број 22: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да за простор који издају у закуп обезбеде сагласност Града Ниша као носиоца права јавне својине, у складу са Законом о јавној својини.

Приход у износу од 1.320 хиљада динара евидентиран је на основу префактурисаних трошкова електричне енергије „Телекому Србије“ а. д. Београд у износу од 727 хиљада динара и Заводу за здравствену заштиту радника Ниш у износу од 593 хиљаде динара. Префактурисани трошкови електричне енергије не представљају приход установе, већ је за тај износ требало сторнирати расходе за енергетске услуге на конту 421200.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказао приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од 1.320 хиљада динара и у истом износу више исказао расходе за енергетске услуге – конто 421200, јер је прилив по основу префактурисаних трошкова електричне енергије евидентирао као приход, а не као сторно расход, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима и оствареним приходима, јавља се ризик од састављања нетачних финансијских извештаја, као и од нетачног извештавања.

Препорука број 23: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да у Извештају о извршењу буџета исказују приходе и расходе у складу са подзаконским актима.

3.2.1.2.1.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Финансијским планом ЗУМ Ниш за 2023. годину добровољни трансфери од физичких и правних лица су планирани у износу 8.012 хиљада динара. Укупно остварени добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5089) износе 100 хиљада динара, дакле 37% планираних добровољних трансфера од физичких и правних лица и у целости се односе на текуће Добровољне трансфере од физичких и правних лица.

ЗУМ Ниш је закључио Уговор о коришћењу средстава превентиве⁷⁸ за коришћење средстава превентиве ради набавке и замене термостатског вентила на инсталацији централног грејања, са компанијом „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд и по овом основу је остварио приход од 300 хиљада динара.

⁷⁸ Број 8448/23 од 13. јануара 2023. године.



3.2.1.2.1.4. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Финансијским планом ЗУМ Ниш за 2023. годину мешовити и неодређени приходи су планирани у износу 6.210 хиљада динара. Укупно остварени мешовити и неодређени приходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5092) износе 1.834 хиљаде динара, дакле 30% планираних мешовитих и неодређених прихода од имовине и у целости се односе на мешовите и неодређене приходе.

Приход по овом основу остварен је по основу рефакција плаћене акцизе на деривате нафте. У поступку ревизије извршили смо увид у Решење⁷⁹ Министарства финансија Републике Србије којим се одобрава рефакција.

3.2.1.2.2. Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 780000

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 543.120 хиљада динара.

Исказана средства се у целости односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог уговора⁸⁰ и један анекс уговора.

Табела број 12. Структура прихода исказаних на групи конта 781000 - у хиљадама динара -

Р.бр.	Назив прихода исказаних на групи конта 781000	Износ
1.	Плате у здравственој заштити	447.216
2.	Превоз	7.412
3.	Енергенти у зз	26.586
4.	Накнаде за материјалне трошкове и остале трошкове у здравственој установи	34.907
5.	Финансирање инвалида	3.759
6.	Јубиларне награде	5.629
7.	Солидарна помоћ по ПКУ	5.260
8.	Отпремнине у примарној заштити	5.850
9.	Награда за уговорене раднике у сузбијању Covid - 19	1.128
10.	Лекови у примарној здравственој заштити	3.689
11.	Санитетски и медицински материјал у примарној здравственој заштити	1.434
12.	Медицински гасови у примарној заштити	251
Укупно:		543.120

Спровођење коначног обрачуна

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Нишавски округ са седиштем у Нишу је са ЗУМ Ниш закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину и један анекса уговора.

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

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

⁷⁹ Број 433/2479083263 од 24. фебруара 2023. године.

⁸⁰ Број: 657 од 31 јануара 2023. године и Анекс I број: 8009 од 28. децембра 2023. године.



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

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Нишавски округ у Нишу је са ЗУМ Ниш усагласио податке о пренетим средствима установи, као и износ укупних расхода насталих пружањем услуга здравствене заштите који су исказани у Коначном обрачуну за 2023. годину.

Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 781100)

- у хиљадама динара -

Пренето по Коначном обрачуну за 2023. годину за здравствену заштиту	Пренето по Коначном обрачуну за лекове ван уговора за 2023. годину	Дуг РФЗО из 2022. године	Covid награде	Укупно остварени трансфери (781100)
1	2	3	4	5(1+2+3+4)
523.272	216	18.505	1.128	543.120

ЗУМ Ниш је у 2023. години није наплаћивао приход од партиципације, како је то прописано чланом 18 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2023. годину⁸¹.

Приход од Министарства здравља РС

ЗУМ Ниш је остварио приход у износу од 1.244 хиљаде динара од Министарства здравља Републике Србије. Министарство је 1. децембра 2023. године пренело средства установи по основу закљученог трипартитног Уговора број 278/2020 од 3. децембра 2020. године, између Министарства здравља Републике Србије и добављача „Инслаб“ д. о. о. Београд. Предмет уговора је набавка услуга провере исправности медицинске опреме.

Чланом 8 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се састављање финансијских извештаја врши на основу података из својих рачуноводствених евиденција. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је приход од Министарства здравља у главној књизи установе евидентиран на конту 791000 – Приход из буџета у износу од 1.244 хиљаде динара, док је поменути приход у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказан на конту 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у колони 6 – Република у истом износу. (Неправилност описана у тачки Информисање и комуникација)

Систем спровођења коначног обрачуна

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање Ниш је, на основу одредбе члана 197 Закона о здравственом осигурању, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину са Заводом за ургентну медицину Ниш и један Анекса Уговора у току 2023. године.

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

Коначни обрачун накнаде за рад здравствене установе врши се на основу:

1. извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза;
2. остваривања финансијског плана за годину за коју је закључен уговор;

⁸¹ „Сл. гласник РС“, бр. 34/23, 65/23, 107/23.



3. извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

Табела број 13. Спроведен коначни обрачун са здравственом установом у периоду 1. јануара - 31. децембра 2023. године - у хиљадама динара -

Уговорена накнада за 2023. годину	Аванси по коначном обрачуну за 2022. годину	Укупно пренета средства закључно са 31. 12. 2023. године	Пренета средства закључно са 31. 12. 2023. године	Призната накнада за 2023. годину	Дуг по обрачуну 2023. године	Аванс по обрачуну 2023. године
1	2	3	4(2+3)	5	6	7
527.291	5.166	523.272	528.438	542.214	21.050	7.284

Према спроведеном Коначном обрачуну за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године ЗУМ Ниш има исказан дуг по обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање у укупном износу од 21.050 хиљада динара и аванс у износу од 7.284 хиљаде динара, који није исказан на аналитичким картицама потраживања од РФЗО – конто 122111 (*неправилност је описана у делу Потраживања од купаца*).

3.2.1.3. Текући расходи – конто 400000

Последњом изменом финансијског плана ЗУМ Ниш за 2023. годину, планирана су средства за текуће расходе у износу од 570.182 хиљаде динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан износ од 570.176 хиљада динара (*Напомена 3.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана*).

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 558.010 хиљада динара.

Табела број 14. Преглед извршених текућих расхода по изворима финансирања у 2023. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација (колони 4 Обрасца 5)	Износ извршених расхода				
				Укупно	На терет буџета Републике	На терет буџета ООСО	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	477.386	475.178	-	472.524	-	2.654
5196	420000	Коришћење услуга и роба	85.330	73.842	811	69.058	228	3.745
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	200	120	-	-	-	120
5293	460000	Донације, дотације и трансфери	3.000	3.802	-	3.760	-	42
5324	480000	Остали расходи	4.260	5.068	-	1.296	186	3.586
5173	400000	Текући расходи	570.176	558.010	811	546.638	414	10.147

3.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Последњом изменом финансијског плана ЗУМ Ниш за 2023. годину, планирана су средства за расходе за запослене у износу од 477.392 хиљаде динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација, исказан износ од 477.386 хиљада динара (*Напомена 3.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана*).

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године (ОП 5174) у износу од 475.178 хиљада



динара, што чини 85% од укупно извршених расхода здравствене установе. Финансијским планом за 2023. годину, текући расходи планирани су у износу од 477.386 хиљада динара.

Табела број 15. Преглед извршених расхода за запослене по изворима финансирања у 2023. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација Обрасца 5	Износ извршених расхода		
				Укупно	Расходи на терет ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	369.060	380.235	378.016	2.219
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	89.386	70.788	70.357	431
5183	414000	Социјална давања запосленима	8.500	11.114	11.110	4
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	5.640	7.412	7.412	-
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.500	5.629	5.629	-
5174	410000	Расходи за запослене	477.386	475.178		
				100%	99%	1%

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

Број и структура запослених у Заводу за ургентну медицину Ниш

Законом о здравственој заштити прописано је да се број запослених у здравственим установама у јавној својини утврђује кадровским планом здравствене установе који доноси министар здравља.

Кадровским планом за Завод за хитну медицинску помоћ – Ниш за 2018. годину⁸² који је био у примени и током 2023. године утврђено је да укупан број запослених (на неодређено и одређено време) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, у ЗУМ Ниш може бити највише до 241 запослених.

Укупан број запослених у ЗУМ Ниш на дан 31. децембар 2023. године износио је 242 и он није усаглашен са Кадровским планом, за једног запосленог. Међутим, у поступку ревизије нам је одговорно лице ЗУМ Ниш доставило писано појашњење број 5443 од 1. октобра 2024. године којим је навело да је до неслагања дошло јер су пропустили рок за одјаву са обавезног социјалног осигурања једног запосленог, о чему је овлашћено лице ЗУМ Ниш поднело Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање, Филијали у Нишу захтев за утврђивање својства осигураника – одјаву.

Табела број 16. Структура запослених по Кадровском плану за Завод за хитну медицинску помоћ – Ниш за 2018. годину

Опис радног места	Кадровски план из 2018. године
Доктори медицине	71
Здравствени радници са ВШС и ССС	77
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	3
Немедицински радници (укупно)	90
- Административни радници	18
- Технички и помоћни радници (укључујући и возаче)	72
Укупан број запослених радника који обављају послове обавезног здравственог осигурања	241

⁸² број:112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године.



Структура запослених у ЗУМ Ниш на дан 31. децембар 2023. године је следећа: 64 доктора медицине, 75 здравствена радника са вишом и средњом стручном спремом, 2 здравствена сарадника и 101 немедицинских радника (18 административних и 83 техничких, тј. помоћних радника).

Плате свих запослених се финансирају из средстава обавезног социјалног осигурања.

Заснивање радног односа у 2023. години

У 2023. години у ЗУМ Ниш извршен је пријем у радни однос 57 запослених, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 17. Преглед структуре новозапослених у 2023. години

Ред.бр.	Назив радног места	Број запослених	Закључак Владе РС
1	Доктор медицине	20	Закључак Владе РС 05 бр. 112-8455/2023 од 14. 9. 2023. године
2	Здравствени радници (ВШЦ и ССС)	6	
3	Административни радник	8	
4	Технички радник	23	
Укупно		57	

Од наведених 57 радника (20 доктора медицине, 6 здравствених радника, 23 техничких радника и осам административних радника), сви имају закључене уговоре о раду на неодређено време и финансирају се из средстава РФЗО-а (уговорени радници).

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврдили смо да почетак обрачуна плата новозапослених лица одговара датуму заснивања радног односа. Такође је извршен увид у закључке Комисије и уговоре о раду на неодређено време које је ЗУМ Ниш закључио са запосленима у 2023. години и утврдили смо да су одговорна лица извршила пријем у радни однос свих лица у складу са прописима.

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

У поступку ревизије је утврђено да је ЗУМ Ниш у току 2023. године примењивао одредбе Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, односно да је објављивала одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање и достављала их Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници.

Престанак радног односа у 2023. години

У 2023. години у ЗУМ Ниш престанак радног односа имало је седам лица и то поводом одласка у пензију.

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

Радно време

Одлуком о утврђивању дужине и распореда недељног радног времена и одмора у Заводу за ургентну медицину Ниш⁸³, утврђено је да установа пружа здравствену заштиту радним данима, суботом, недељом и празником 24 часа дневно.

⁸³ број 3536 од 22. јуна 2021. године;



Служба хитне медицинске помоћи за збрињавање ургентних стања изван установе ради 24 часа дневно, по утврђеном распореду у турнусима и сменама са изменама часова радног времена и часова одмора: 12 – 24 и 12 – 72 часова и смена 07 – 14 и 14 – 21 часова, као и другачије сатнице у циљу обезбеђивања пуног фонда часова запослених на месечном нивоу. Дужина недељног радног времена запослених који су распоређени на рад у овој служби је скраћено радно време од 35 часова недељно.

Служба хитне медицинске помоћи за збрињавање оболелих и повређених у амбулантама Завода ради 24 часа дневно, по утврђеном распореду 12 – 24 и 12 – 72 часова и смена 07 – 15 и 14 – 22 часова, као и другачије сатнице у циљу обезбеђивања пуног фонда часова запослених на месечном нивоу. Дужина недељног радног времена запослених који су распоређени на рад у овој служби је пуно радно време од 40 часова недељно.

Служба за техничку подршку и санитетски превоз обавља послове из своје делатности 24 часа дневно. Дужина недељног радног времена запослених који су распоређени на рад у овој служби је скраћено радно време од 35 часова недељно.

Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове обавља послове из своје делатности сваког радног дана од 7.30 до 15.30 часова, осим аутосервиса који ради у сменама од 06 – 14 и 14 – 22 часова.

ЗУМ Ниш донео је Измену и допуну Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини⁸⁴. Актом су утврђене могуће врсте опасности и штетности на радном месту и у радној околини, извршена је процена ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини и утврђени су начин и мере за њихово отклањање, смањивање нивоа ризика.

Унутрашња организација и систематизација радних места

Чланом 6 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да Правилник о организацији и систематизацији послова доноси директор здравствене установе уз претходно прибављену сагласност органа управљања и након затраженог мишљења репрезентативног синдиката код послодавца.

Чланом 22 став 1 тачка 11) Статута Завода за ургентну медицину Ниш⁸⁵ прописано је да директор доноси акт о организацији и систематизацији послова у Заводу.

Унутрашња организација и систематизација радних места у ЗУМ Ниш уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Заводу за ургентну медицину Ниш број 3281 који је донео Управни одбор установе на седници одржаној 11. јуна 2021. године.

Овим Правилником су уређени организациони делови ЗУМ Ниш, радна места, врста и опис послова, степен стручне спреме за њихово обављање и други посебни услови за рад на тим пословима, радно искуство, као и број запослених за њихово обављање.

У поступку ревизије извршен је упоредни преглед организационих јединица, уређених чланом 15 Статута ЗУМ Ниш и чланом 4 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Заводу за ургентну медицину Ниш, којим је утврђено да је број служби прописаних овим актима усклађен.

Утврђивање права на скраћено радно време

Одредбама члана 33 Закона о раду прописано је да уговор о раду садржи радно време запосленог (пуно, непуно или скраћено), док је одредбама члана 51 истог Закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није другачије одређено.

⁸⁴ број: 3803/1 од 5. јула 2021. године;

⁸⁵ број 1518 од 15. марта 2021. године;



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, 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. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Чланом 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада, као и да послодавац актом о процени ризика утврђује радна места с повећаним ризиком.

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

Изменама и допунама Акта о процени ризика на радним местима у радној околини, који је у примени у ЗУМ Ниш, утврђена су радна места са повећаним ризиком и то у Служби хитне медицинске помоћи за збрињавање ургентних стања изван установе и Служби за техничку подршку и санитарски превоз.

Поређењем Служби / радних места на којима је утврђено скраћено радно време из Акта о процени ризика на радним местима у радној околини, са прегледом Служби / радних места на којима запослени раде са скраћеним радним временом, утврдили смо да су Одлуком о утврђивању дужине и распореда недељног радног времена и одмора у Заводу за ургентну медицину Ниш обухваћене све Службе/радна места за која је Актом о процени ризика утврђено да су радна места са повећаним ризиком и за која је утврђено скраћено радно време.

У поступку ревизије смо утврдили да је ЗУМ Ниш ускладио Одлуку о утврђивању дужине и распореда недељног радног времена и одмора у ЗУМ Ниш са важећим Актом о процени ризика на радним местима у радној околини.

3.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом за 2023. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених планирани су у износу од 369.060 хиљада динара.

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених (ОП 5175) у износу од 380.235 хиљада динара, што је за 3% више у односу на планирана средства.

Плате по основу цене рада – конто 411111

Чланом 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата; коефицијената; додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Основну плату чини производ основице за обрачун плата и коефицијента.

Чланом 3 став 1 истог закона прописано је да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.



Табела број 18. Преглед основица за обрачун и исплату плата коришћених у ЗУМ Ниш приликом обрачуна и исплату плата у 2023. години - у динарима -

Делатност (Запослени у установама здравствене заштите – осим у војноздравственим установама)	Од јануара 2023. године (нето) ⁸⁶	Од септембра 2023. године (нето) ⁸⁷
- 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	5.372,38
- за остале запослене (немедицинско особље)	4.568,83	

ЗУМ Ниш је приликом обрачуна и исплате плата запослених у 2023. години примењивао основице за обрачун и исплату плата одређене закључцима Владе Републике Србије.

Коефицијент за обрачун и исплату плата

Чланом 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорности, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Чланом 2 став 1 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописани су коефицијенти за обрачун и исплату плата у здравственим установама.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у ЗУМ Ниш одређивани су уговором о раду на основу врсте послова и стручне спреме и одговорности. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за обављање послова сваког радног места ближе су одређени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Заводу за ургентну медицину Ниш.

Возачи хитне помоћи

ЗУМ Ниш је на 31. децембар 2023. године имао 73 запослених возача у хитној медицинској помоћи, који су распоређени у три групе возача, и то: група возача која ради у екипи на терену територије Града Ниша (61 возач), група возача која вози само пацијенте на дијализу (пет возача) и група возача која вози санитарски транспорт који није хитан (седам возача). Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за послове возача у хитној медицинској помоћи, возача у санитарском превозу и возача санитарског возила прописан је коефицијент 12,05 (без прецизирања потребне стручне спреме), док је истом Уредбом за послове санитарског транспорта уз пружање хитне медицинске помоћи и руковање инсталисаним системима у возилу (IV степен стручне спреме) прописан коефицијент 13,57. Увидом у уговоре о раду и исплатне листе запослених у ЗУМ Ниш утврдили смо да за исти посао од 73 запослених возача у хитној медицинској помоћи, њих 34 има основни коефицијент 12,05, док преосталих 39 возача има основни коефицијент 13,57.

Чланом 104 став 2 Закона о раду прописано је да се запосленима гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварује код послодавца. Ставом 3 истог члана прописано је да се под радом једнаке вредности подразумева рад за који се захтева исти степен стручне спреме, односно образовања, знања и способности, у коме је остварен једнак радни допринос уз једнаку одговорност.

⁸⁶ Закључак Владе РС 05 Број: 121-11120/2022 од 29. децембра 2022. године;

⁸⁷ Закључак Владе РС 05 Број: 121-8545/2023 од 18. септембра 2023. године;



Увидом у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Заводу за ургентну медицину Ниш утврдили смо да је опис посла за све три групе делимично исти и да су коефицијенти за исту врсту посла различити, што није у складу са чланом 104 Законом о раду.

У поступку ревизије затражили смо образложење од одговорних лица због чега су различити коефицијенти возача који обављају исти посао, на шта су нам навели да је група возача тужила установу претходних година (пре 2014. године) и Суд им је за тај период доделио коефицијент 13,57, док остали возачи имају коефицијент 12,05 по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама која је на снази од октобра 2023. године.

Препоручујемо одговорним лицима установе да за исти рад одреде исти коефицијент, те да свим запосленима возачима за чији се посао захтева исти степен стручне спреме уједначе коефицијенте, како је то одређено Законом о раду, а у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Каталогом радних места, за возача хитне помоћи побројани су између осталих и следећи послови: управља специјалним санитарским возилом за превоз нагло оболелог, унесређеног и повређеног, на интервенцији екипе помаже лекарској екипи у пружању хитне медицинске помоћи у поступцима оживљавања, преносу болесника или медицинске опреме са виших спратова или подрумских просторија, као и друге послове које наложи дежурни лекар екипе, рукује инсталисаним системом у возилу итд. За ове послове Каталогом је предвиђено средње образовање.

Уредбом о коефицијентима у државним органима и јавним службама, за послове санитарског транспорта уз пружање хитне медицинске помоћи и руковање инсталисаним системима у возилу прописан је коефицијент 13,57 уз услов – IV степен стручне спреме.

За послове возача у хитној медицинској помоћи, возача у санитарском превозу, возача санитарског возила, прописан је коефицијент 12,05.

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЗУМ Ниш број 3281 од 10. јуна 2021. године, предвиђено је између осталог за радно место возач санитарског возила у хитној медицинској помоћи изван установе – одговорни возач – средње образовање, возач санитарског возила у хитној медицинској помоћи изван установе – средње образовање, возач санитарског возила у хитној медицинској помоћи у санитарском превозу – одговорни возач – средње образовање, возач санитарског возила у хитној медицинској помоћи у санитарском превозу – средње образовање, возач санитарског возила у хитној медицинској помоћи за превоз пацијената на дијализу – одговорни возач – средње образовање, возач санитарског возила у хитној медицинској помоћи за превоз пацијената на дијализу – средње образовање, III степен стручне спреме.

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЗУМ Ниш, за послове возача хитне помоћи предвиђени су између осталих и послови санитарског превоза пацијената, уз следећи опис: на интервенцији екипе помаже лекарској екипи у пружању хитне медицинске помоћи, у поступцима оживљавања, преносу болесника или медицинске опреме са виших спратова или подрумских просторија, као и друге послове које наложи дежурни лекар екипе, надзире исправност функције система за оксигенацију, односно функционисање боце са кисеоником и регулатора за проток кисеоника у возилу, односно усклађени су са описом послова из Каталога. За ове послове као услов предвиђено је средње образовање и III степен стручне спреме, а додељени су коефицијенти за обрачун плата 12,05 и 13,57, који су и уговорени са 73 возача.

Увидом у досијеа запослених утврђено је да возачи претежно имају трећи степен стручне спреме. Занимање возач стечено је у трогодишњем школовању, а четврти степен школске спреме поједини возачи имају из завршених других занимања немедицинске струке.



Сагласно националном оквиру квалификација у Србији – НОКС, III, IV и V степен стручне спреме одговарају нивоу средњег образовања.

Скретање пажње:

Примена Закона о запосленима у јавним службама одложена је до 1. јануара 2025. Године. Такође, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усаглашена са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, која је у примени од 1. јануара 2018. године, у погледу предвиђених радних места у здравственим установама и захтеваних нивоа образовања.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за послове возача у хитној медицинској помоћи, возача у санитарском превозу и возача санитарског возила прописан је коефицијент 12,05 (без прецизирања потребне стручне спреме), док је истом Уредбом за послове санитарског транспорта уз пружање хитне медицинске помоћи и руковање инсталисаним системима у возилу (IV степен стручне спреме) прописан коефицијент 13,57.

Каталогом радних места, за возача хитне помоћи побројани су између осталих и следећи послови: управља специјалним санитарским возилом за превоз нагло оболелог, унесређеног и повређеног, на интервенцији екипе помаже лекарској екипи у пружању хитне медицинске помоћи у поступцима оживљавања, преносу болесника или медицинске опреме са виших спратова или подрумских просторија, као и друге послове које наложи дежурни лекар екипе, рукује инсталисаним системом у возилу итд. За ове послове Каталогом је предвиђено средње образовање.

Увидом у уговоре о раду и исплатне листе запослених у ЗУМ Ниш утврдили смо да за исти посао од 73 запослених возача у хитној медицинској помоћи, њих 34 има основни коефицијент 12,05, док преосталих 39 возача има основни коефицијент 13,57.

Потребно је да Влада Републике Србије размотри могућност измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ради утврђивања одговарајућих коефицијената за поједина радна места у здравственим установама.

Увећање коефицијената за обрачун и исплату плата по основу руковођења

Чланом 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописана су увећања коефицијената за обрачун и исплату плата у здравственим установама по основу руковођења.

Увећања коефицијената за обрачун и исплату плата по основу руковођења запосленима у ЗУМ Ниш одређивани су уговором о раду на основу одговорности и руковођења.

ЗУМ Ниш је приликом обрачуна и исплате плата запослених у 2023. години примењивао увећање коефицијената за обрачун и исплату плата по основу руковођења у складу са чланом 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Обрачун радног учинка у Заводу за ургентну медицину Ниш

Одредбом члана 2 став 2 и члана 4а став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама⁸⁸, прописано је да је део плате по основу радног учинка за запослене у здравственим установама елемент плате и да се одређује процентуалним увећањем основне плате. Сагласно ставу 4) истог члана, актом Владе утврђује се корективни коефицијент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног

⁸⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 34/01, 62/26 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони, 86/19 - др. закони, 157/20 - др. закони и 123/21 - др. закони);



учинка, као и начин обрачуна плате. На тај начин, радни учинак као елемент плате за запослене у свим здравственим установама, без обзира на ниво здравствене заштите, уведен је у правни систем Републике Србије изменама и допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама од 2011. године.

На основу овлашћења из члана 4а став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, Влада је донела Уредбу о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама⁸⁹. Одредбама члана 5 наведене Уредбе прописано је да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате, сразмерно укупној оцени, као и да процентуално увећање основне плате износи највише 8,08%.

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

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

Чланом 90 Правилника о уговарању здравствене заштите за 2023. годину⁹⁰ прописано је да мишљење о извршењу плана рада здравствене установе за сваки квартал и по истеку године даје здравствена установа која обавља делатност јавног здравља и доставља филијали и здравственој установи. Оцену извршења плана рада здравствене установе за шест месеци и по истеку године даје филијала на основу мишљења из става 1 овог члана.

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

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

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш није у структури плата запослених исказиван корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка као елемента за обрачун плате запослених у здравственим установама, што није у складу са чланом 2 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 1 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Мера предузете у поступку ревизије:

Одговорна лица Завода за ургентну медицину Ниш су увођењем новог програма „Искра“ отклонила дату неправилност, тако што су у структуру плата исказали корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка, као елемента за обрачун плате запослених, како је то прописано Законом о платама и Уредбом о корективном коефицијенту, највишем

⁸⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13, 113/17 - др. закон, 21/18 и 95/18 - др. закон, 10/19, 86/19 - др. закон, 13/20, 157/20 - др. закон и 123/21 – др. закон;

⁹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23.



процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама. Као доказ достављене су нам платне листе за новембарску и децембарску плату из 2023. године.

Додаци на плату

Чланом 2 став 1 тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плата утврђује и на основу додатка на плату. Чланом 5 став 1 истог закона и чланом 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописани су додаци на плату. Ако се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата.

Табела број 19. Преглед додатака на плату исплаћиваних у ЗУМ Ниш у 2023. години

Редни број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1.	Додатак за минули рад	0,4% за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 став 1 тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
2.	Дежурство и други случајеви рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад)	26% од основне плате	члан 5 став 1 тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 став 1 тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
4.	Додатак за рад ноћу	26% за време проведено на раду у периоду од 22.00 – 06.00 часова	члан 5 став 1 тачка 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

Табела број 20. Преглед додатака на плату које је ЗУМ Ниш исплаћивала током 2023. године

Р.бр.	Конто	Додатак на плату	Износ
1.	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	7.547
2.	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	8.188
3.	411114	Додатак за рад ноћу	15.843
4.	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	21.020

Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

ЗУМ Ниш је у 2023. години извршио расходе за додатке на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у износу од 7.547 хиљада динара.

Одредбом члана 5 став 1 тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена, и то 26% од основне плате.



Чланом 59 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са законом којим се уређује рад, може да се одреди прековремени рад на тим пословима, у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин.

ЗУМ Ниш је у 2023. години извршио исплату за прековремени рад у износу од 7.547 хиљада динара, без писаног налога послодавца. У поступку ревизије утврдили смо да је извршена исплата за прековремени рад, на основу решења в. д. директора, без донетог налога послодавца за прековремени рад, о чему је одговорно лице доставило писано изјашњење број 4811 од 5. септембра 2024. године. Чланом 53 Закона о раду прописано је да на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је у 2023. години извршио исплату по основу прековременог рада у укупном износу од 7.547 хиљада динара без донетог налога послодавца, односно без доказа да је наступила виша сила, или повећани обим посла или било који други случај за прековремени рад, што није у складу са одредбама члана 53. Закона о раду.

Мера предузета у поступку ревизије:

У поступку ревизије од 1. октобра 2024. године, Завод за ургентну медицину Ниш је увео интерни налог за прековремени рад, у коме се обавезно наводи разлог због кога се запослени уводи у прековремени рад. На крају месеца, на основу прегледа из евиденције за прековремени рад, налога за прековремени рад доноси се решење о исплати прековременог рад запосленог за сваког запосленог појединачно. Као доказ достављено нам је решење о прековременом раду број 270 од 31. октобра 2024. године, извод из листе за прековремени рад број 120 од 30. октобра 2024. године и Налог за прековремени рад број 13/X-S1-24 од 27. октобра 2024. године.

Чланом 40 став 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да за време дежурства запослени обавља послове у здравственој установи у складу са одлуком о дежурству, тако да просечно недељно радно време, са прековременим радом, односно дежурством и радом по позиву, на најдуже деветомесечном нивоу здравственом раднику не може трајати дуже од 48 часова недељно.

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

Одговорна лица да нам нису доставила доказ да су подносили репрезентативном синдикату Извештај о прековременом и ноћном раду запослених. *(Неправилност описана у делу Информисање и комуникација)*

Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 411113

ЗУМ Ниш је у 2023. години извршио расходе за додатак на плату по основу рада на дан државног и верског празника у износу од 8.188 хиљада динара.

Одредбом члана 5 став 1 тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад на дане државног и верског празника који су нерадни дани – 110% од основне плате.



На основу узорковане документације утврђено је да је ЗУМ Ниш обрачунавао додатак за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан применом прописаног процента увећања по овом основу на основицу коју чини основна плата.

Обрачун и исплата додатка на плату по основу рада на дан државног и верског празника вршен је на основу евиденција о присутности на раду и распореда рада у дане државних и верских празника који су нерадни дани.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун додатака за рад на дан државног и верског празника евидентиран на исправној економској класификацији.

Додатак за рад ноћу – конто 411114

ЗУМ Ниш је у 2023. години извршио расходе за додатак на плату по основу рада ноћу у укупном износу од 15.843 хиљаде динара.

Одредбама члана 5 став 1 тачка 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 95 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене раднике чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право за рад ноћу – 26% од основне плате.

На основу узорковане документације утврђено је да је додатак за рад ноћу обрачунаван на основу карнета – евиденција на раду и применом прописаног процента увећања по овом основу на основицу коју чини основна плата.

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

ЗУМ Ниш је у 2023. години извршио расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 21.020 хиљада динара.

На основу увида у рекапитулације плата по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун додатака на плату за минули рад и евидентиран на је исправној економској класификацији.

Одредбама члана 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да запослени има право на додатак на плату и то за: 1) време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају се истим послодавцем. Промена послодавца, односно промена послодавца изван оквира установа у истој делатности које су обухваћене истим планом мреже, повлачи за собом губитак права на минули рад.

На основу узорковане документације утврђено је да је додатак за време проведено на раду (минули рад) обрачунаван применом прописаног процента увећања за сваку навршену годину у радном односу код послодавца на основицу коју чини основна плата.

Накнада плате

У Члановима 100 – 101а Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходних 12 месеци и прописани су случајеву у којима то право остварује.

Табела број 21. Преглед накнада плате које ЗУМ Ниш исплаћивао током 2023. године - у хиљадама динара -

Р.бр.	Конто	Накнада плате	Износ
1.	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	10.137
2.	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	60.288
3.	411119	Остали додаци и накнаде	6.573

***Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117***

ЗУМ Ниш је у 2023. години извршио расходе за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана усред болести (боловање) у укупном износу од 10.137 хиљада динара.

Чланом 101 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено и у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, малигним обољењима и због добровољног давања органа и ткива, изузев добровољног давања крви.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун накнаде за боловање до 30 дана на основу достављених дознака запослених у складу са важећим законским прописима и евидентирао на исправној економском класификацији.

Накнада 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 – конто 411118

ЗУМ Ниш је у 2023. години извршио расходе за накнаду 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 укупном износу од 60.288 хиљада динара.

Одредбама члана 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци у случајевима коришћења годишњег одмора; коришћења плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа и др; одсуства за време државних и верских празника у складу са законом; присуствовања седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа коморе, органа управљања у установи, органа репрезентативних синдиката и савеза синдиката у својству члана и сусретима радника здравствене делатности; стручног оспособљавања и усавршавања ради потреба процеса рада; прекида рада до којег је дошло наредбом државних органа, односно установе због необезбеђивања безбедности и заштите здравља на раду која је услов даљег обављања рада без угрожавања живота и здравља запослених и других лица.

У поступку ревизије утврђено је да је ЗУМ Ниш у 2023. године вршио обрачун накнаде плате за коришћење годишњих одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у висини просечне плате за претходних 12 месеци. Своје право на накнаду плате за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства, запослени су остваривали на основу решења в. д. директора.

Чланом 73 став 1 Закона о раду прописано је да се годишњи одмор користи једнократно или у два или више делова, док се ставом 2 истог члана прописује да уколико запослени користи годишњи одмор у деловима, први део користи у трајању од најмање две радне недеље непрекидно у току календарске године, а остатак најкасније до 30. јуна наредне године.

Увидом у решења о годишњем одмору запослених у ЗУМ Ниш утврдили смо да су поједини запослени током 2023. године добијали решења о коришћењу првог дела годишњег



одмора у трајању краћем од 10 радних дана непрекидно, што није у складу са чланом 73 став 2 Закона о раду. (Неправилност описана у делу Контролне активности).

Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119

ЗУМ Ниш је у 2023. години исказао расходе за остале додатке и накнаде запосленима у износу од 6.573 хиљаде динара.

Чланом 111 став 1 Закона о раду прописано је да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Ставом 5 истог члана закона прописано је да је послодавац дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата.

У поступку ревизије смо утврдили да је ЗУМ Ниш исплаћивао запосленима минималне зараде у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада.

3.2.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Последњом изменом финансијског плана ЗУМ Ниш за 2023. годину, планирана су средства за расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 89.392 хиљаде динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација, исказан износ од 89.386 хиљада динара (Неправилност је описана у делу Припрема и доношење финансијског плана).

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године (ОП 5177) исказао расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 70.788 хиљада динара и односе се не допринос за пензијско и инвалидско осигурање – конто 412111 и допринос за здравствено осигурање – конто 412211.

Табела број 22. Преглед евидентираних расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2023. години - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	Расходи на терет ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	66.446	51.214	50.896	318
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	22.940	19.574	19.461	113
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	89.386	70.788	70.357	431

Чланом 44. став 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописане су стопе по којима се врши обрачун доприноса када се доприноси плаћају истовремено из основице (на терет запосленог) и на основицу (на терет послодавца).

Табела број 23. Преглед стопа доприноса за обавезно социјално осигурање када се доприноси плаћају истовремено и из основице и на основицу

Р.бр.	Допринос за обавезно социјално осигурање који се плаћа на основицу (на терет послодавца)	стопа
1.	за обавезно пензијско и инвалидско осигурање	10%
2.	за обавезно здравствено осигурање	5,15%

У току 2023. године ЗУМ Ниш је исказао расходе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 51.214 хиљада динара и расходе за допринос за здравствено осигурање у износу од 19.574 хиљаде динара.

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца обрачунавани су и плаћани по стопама у складу са чланом 44. став 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, не садрже материјално значајна погрешна исказивања и да су извршени у складу са важећим законским прописима.



3.2.1.3.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

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

ЗУМ Ниш је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5183), исказао социјална давања запосленима у износу од 11.114 хиљада динара. Ови расходи су скоро у целости извршени из средстава ООСО и односе се на: отпремнине и помоћи у износу од 5.850 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 5.260 хиљада динара и исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 4 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо увид у расходе: исплату отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 5.850 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 1.396 хиљада динара и остале помоћи запосленима у износу од 513 хиљада динара.

Отпремнине и помоћи – конто 414300

Отпремнине приликом одласка у пензију се у ЗУМ Ниш обрачунавају у складу са одредбама члана 105. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Исказани расходи за отпремнине и помоћи у износу 5.850 хиљада динара се у целости односе на расходе за отпремнине приликом одласка у пензију и исплаћени су за укупно 9 лица.

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

Управни одбор ЗУМ Ниш је на седници одржаној 27. децембра 2022. године донео Правилник о остваривању права на исплату солидарне помоћи у Заводу за ургентну медицину Ниш⁹¹.

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом исказани су у износу од 5.260 хиљада динара и они се односе на солидарне помоћи у случају:

- дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице у износу од 4.496 хиљада динара и
- рођења детета у износу од 764 хиљаде динара.

Ови расходи евидентирани су на конту 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и на конту 411419 – Остале помоћи запосленим радницима, што је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које су извршени расходи за солидарне помоћи запосленима и проверен је обрачун исплате истих, сходно члану 107. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе.

Увидом у медицинску документацију, утврдили смо да се солидарне помоћи одобравају и за случајеве када запослени болује од повишеног крвног притиска, болести штитне жлезде, када дете запосленог има упалу плућа, итд. Комисија је одобравала исплату солидарних помоћи и препознала наведене болести као теже болести, јер се исте налазе у Листи тежих болести број 7138 од 28. децембра 2022. године.

⁹¹ број 231 од 27. децембра 2022. године;



У 2024. години одговорна лица ЗУМ Ниш су донела Измену и допуну Правилника о остваривању права на исплату солидарне помоћи у Заводу за ургентну медицину Ниш⁹², којим је, чланом 3 став 4, прописано да се под дужом болешћу сматра привремена спреченост запосленог или члана уже породице у непрекидном трајању дужем од три месеца у текућој календарској години.

3.2.1.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

ЗУМ Ниш је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године (ОП 5188), исказао накнаду трошкова за запослене у износу од 7.412 хиљаде динара.

Расходи за накнаде трошкова за запослене односе се на расходе по основу трошкова доласка и одласка са рада, који се исплаћује у новцу.

Одредбама члана 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, утврђено је право 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.

Ако од места становања до места рада не постоји јавни саобраћај, запослени има право на накнаду за превоз у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну најближу релацију за коју постоји јавни превоз, односно у висини цене карте ако не постоји месечна претплатна карта или ако распоред радног времена запосленог не одговара организацији јавног превоза за који се утврђује месечна претплатна карта, а на основу потврде јавног превозника.

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

У поступку ревизије смо утврдили да Управни одбор ЗУМ Ниш није донео Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду. *(Неправилност описана у делу Контролно окружење)*

У поступку ревизије извршили смо увид у прочитане личне карте како бисмо утврдили место пребивалишта са којег запослени долази на посао, као и увид у спецификацију обрачуна накнаде на основу које се врши исплата сваком запосленом. Увидом у достављену документацију утврдили смо да се исплаћује накнада за одлазак са посла у односу на место пребивалишта које се налази у њиховој личној карти, што је у складу са чланом 56 Закона о буџетском систем.

Затражили смо од одговорних лица ЗУМ Ниш да нам се достави документација на основу које је извршена исплата накнаде превоза за јануар, јул и новембар месец 2023. године. Одговорна лица сваког месеца израђују списак запослених са релацијом од ког места запослено лице путује на посао, као и број дана у месецу када је запослено лице долазило на посао. Такође, ЗУМ Ниш нам је доставио ценовнике аутобуских превозника по којима се вршила исплата цена карата у градском и приградском саобраћају.

Одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана уређена су пореска ослобођења где је ставом 1 тачка 1) наведено да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 5.017 динара месечно.

У поступку спровођења ревизије, одговорна лица ЗУМ Ниш доставила су нам доказе да је само 15 – 20 од укупно 249 запослених, у току 2023. године достављало документацију за

⁹² Број 5364 од 27. септембра 2024. године.



правдање накнаде за долазак и одлазак са рада, док је пореска олакшица коришћена за све запослене, што није у складу са чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш у поступку ревизије није доставио доказе да су сви запослени достављали документацију за правдање накнаде за долазак и одлазак са рада, нити доказ да је порез плаћан само за опорезиви део накнаде, што није у складу са чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана.

Ризик: У случају недостављања документације о правдању накнада и неплаћања пореза на исте, јавља се ризик пословања супротно законским прописима.

Препорука број 24: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да од запослених захтевају достављање документације за правдање накнаде за долазак и одлазак са рада и да порез плаћају само за опорезиви део накнаде, у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Извршили смо увид и проверу и утврдили да је ЗУМ Ниш исплаћивао запосленима накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за сваки месец у години, осим када је запослено лице имало решење за коришћење годишњег одмора, односно вршено је умањење за месеце када је запослени био на годишњем одмору.

3.2.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

ЗУМ Ниш је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године (ОП 5190), исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 5.629 хиљада динара.

ЗУМ Ниш је у току 2023. године извршио расходе за ове намене у износу од 5.629 хиљада динара и они се у целости односе на расходе за јубиларне награде које су исплаћене за 26 лица.

Јубиларне награде се у ЗУМ Ниш обрачунавају у складу са одредбама члана 105 ст. 6 и 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију (решење о утврђивању права на јубиларну награду, обрачун, извод) на основу које су извршени расходи за јубиларне награде. Утврдили смо да је ЗУМ Ниш обрачунао и исплатио јубиларне награде запосленима у прописаном року од 30 дана од дана када је запослени стекао ово право, и у прописаном износу у зависности од броја година рада проведених у радном односу, према статистичким подацима о просеку зараде у Републици Србији из децембра месеца претходне године. Целокупан износ је исплаћен из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

3.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Последњом изменом финансијског плана ЗУМ Ниш за 2023. годину, планирана су средства за коришћење услуга и роба у износу од 85.270 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5196) у износу од 85.330 хиљада динара.

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

- у хиљадама динара -

Ознак а ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака				
				Укупно	На терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републи ке	ОСО		
1	2	3	4	5(6+7+8+9)	6	7	8	9
5197	421000	Стални трошкови	25.046	23.496	811	22.197	2	486
5205	422000	Трошкови путовања	2.054	2.228	-	2.015	-	213



5211	423000	Услуге по уговору	4.480	2.391	-	630	-	1.761
5220	424000	Специјализоване услуге	3.000	1.677	-	1.677	-	-
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	12.480	8.870	-	8.344	30	496
5231	426000	Материјал	38.270	35.180	-	34.195	196	789
5196	420000	Коришћење услуга и роба	85.330	73.842	811	69.006	228	3.745

У поступку ревизије извршили смо тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за коришћење услуга и роба.

Утврдили смо да су сви тестирани рачуни потписани од стране три лица (лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену), како је то прописано чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству. Рачуноводствене исправе се књиже најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.2.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Последњом изменом Финансијског плана ЗУМ Ниш за 2023. годину планирана су средства за сталне трошкове у износу од 25.046 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5197) износе 23.496 хиљада динара, што је 94% планираних средстава за ове намене.

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	540	596	56
5199	421200	Енергетске услуге	7.469	9.931	2.462
5200	421300	Комуналне услуге	5.414	5.840	426
5201	421400	Услуге комуникација	2.172	2.188	16
5202	421500	Трошкови осигурања	5.746	4.941	(805)
5197	421000	Стални трошкови	21.341	23.496	2.155

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за: енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација и трошкова осигурања.

Енергетске услуге – конто 421200

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године исказао расходе за енергетске услуге (ОП 5199) у износу од 9.931 хиљаде динара, што представља 84% планираних средстава за ове намене.

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

Конто	Назив конта	2023. година
421211	Услуге за електричну енергију	5.648
421221	Природни гас	195
421225	Централно грејање	4.088
421200	Енергетске услуге	9.931

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказао да су наведени расходи извршени из средстава ООСО у износу од 8.674 хиљаде динара, из средстава Републике у износу од 811 хиљада динара и из осталих извора у износу од 446 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су ови расходи из средстава ООСО извршени у износу од 9.515 хиљада динара, из средстава Републике у износу од 7 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 409 хиљада динара.



Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао расходе за енергетске услуге (421200) у колони 6 (Република) за износ од 804 хиљаде динара и у колони 11 (остали извори) за износ од 37 хиљада динара и мање у колони 9 (ООСО) за износ од 841 хиљаду динара, јер је део расхода за енергетске услуге исказао као расходе извршене из средстава Републике и из осталих извора, иако су извршени из средстава ООСО, што није у складу са 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.

Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима по изворима финансирања, може доћи до нетачног утврђивања разлике између одобрених средстава и извршења.

Препорука број 25: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да расходе у Извештају о извршењу буџета исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за услуге за електричну енергију и расходе за централно грејање у укупном износу од 4.005 хиљада динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Приликом тестирања *расхода за услуге за електричну енергију* извршили смо увид у рачуне укупне вредности 912 хиљада динара. Узорковани рачуни су испостављени од стране добављача ЈП „Електропривреда Србије“ а. д. Београд, и од добављача Град Ниш, Градска управа за финансије.

Републички фонд за здравствено осигурање спровео је отворени поступак јавне набавке Електричне енергије активна енергија са балансном одговорношћу, ради закључења оквирног споразума са једним снабдевачем, и то за своје потребе и за потребе Здравствених установа из Плана мреже здравствених установа, са којима РФЗО има закључен уговор поводом остваривања права на здравствену заштиту, у својству Тела за централизоване јавне набавке. ЗУМ Ниш је са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“ а. д. Београд закључио Уговор бр. 59/2022 ЦЈН о куповини електричне енергије са балансном одговорношћу⁹³. Укупна вредност уговора износи 1.419 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.703 хиљаде динара са ПДВ-ом и обухвата укупну количину електричне енергије за период од две године, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију односно пренос електричне енергије, трошкове посебне накнаде за подстицај повлашћених произвођача, акцизе на електричну енергију, друге порезе, доприносе, додатке и накнаде које се обрачунавају и плаћају у складу са прописима Републике Србије кроз рачун за Електричну енергију који издаје Снабдевач. Јединична цена (цена по kWh) износи 50,95 динара без ПДВ-а.

Чланом 6 Уговора предвиђено је да је снабдевач дужан да најкасније у року од седам дана од дана закључења преда бланко сопствену меницу на износ од 10% од уговорене вредности без ПДВ-а, као средство финансијског обезбеђења за испуњење обавеза из овог уговора, евидентирани у регистру меница и овлашћења НБС, оверену печатом и потписану у складу са статусном документацијом, потписано и оверено менично овлашћење, са роком важности 60 дана дужим од дана истека периода важења уговора и копију картона депонованог потписа лица које је меницу потписало, а који је издат од стране пословне банке коју је Снабдевач навео у меничном овлашћењу. У поступку ревизије утврдили смо да је снабдевач доставио уговорено

⁹³ Број 4644 од 16. септембра 2022. године.



средство обезбеђења, и то: меницу са регистарским бројем AD 3572941 за испуњење обавеза из уговора на износ који одговара висини 10% од укупне вредности уговора, са роком важења до 30. новембра 2024. године, менично овлашћење и картон депонованих потписа.

Чланом 160 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови: вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга и вредност измене мора да буде мања од 15.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга.

ЗУМ Ниш је 30. децембра 2022. године закључио Анекс бр. 1 уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом⁹⁴, којим је утврђено да је цена за испоручену активну електричну енергију јединствена цена износи 102,6 EUR/MWh без ПДВ-а у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан промета и који се примењује од 1. јануара 2023. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 6.468 хиљада динара (999 хиљада динара у 2022. години и 5.469 хиљада динара у 2023. години), док је расход извршен у износу од 4.488 хиљада динара (у 2023. години).

Део извршених расхода у 2023. години износу од 1.258 хиљада динара се односи на префактурисане трошкове електричне енергије Заводу за здравствену заштиту радника и „Телекому Србија“ а. д. Београд, које је ЗУМ Ниш у 2023. години евидентирао као свој расход. *(Неправилност описана у делу Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000)*

Град Ниш и ЗУМ Ниш закључили су два Уговора о давању на коришћење пословног простора⁹⁵ без накнаде и без права уписа у земљишне књиге, којим су регулисана међусобна права и обавезе у вези са коришћењем пословног простора у Нишу, у згради МК „Ратко Јовић“, односно у приземљу објекта МК „Ледена Стена“ које ће ЗУМ Ниш користити за обављање медицинске делатности. Важност уговора је до 22. новембра 2024. године, односно до 20. октобра 2024. године. Уговорима је предвиђено да ЗУМ Ниш самостално врши накнаду комуналних услуга и заједничких трошкова коришћења објекта, као и трошкове текућег одржавања и хитних интервенција.

Расход који је ЗУМ Ниш у 2023. години извршио према добављачу Град Ниш, Градска управа за финансије у укупном износу од 1.206 хиљада динара односи се на префактурисане трошкове за електричну енергију за подстанице МК „Ледена Стена“ и МК „Ратко Јовић“ које ЗУМ Ниш користи на територији Града Ниша ради дежурства екипа.

Приликом тестирања расхода за централно грејање извршили смо увид у рачуне укупне вредности 3.093 хиљаде динара који су испостављени од стране добављача ЈКП „Градска топлана“ Ниш за утрошену топлотну енергију.

ЗУМ Ниш је са добављачем ЈКП „Градска топлана“ Ниш закључио Уговор о снабдевању топлотном енергијом⁹⁶, којим је уређено колика је грејна површина простора, као и накнада за даљинско грејање, која се обрачунава према тренутно важећој цени, фиксни део 24,57 рсд/м², варијабилни део 4,34 рсд/м², при чему ће се код промене цене иста аутоматски примењује и по том основу се неће вршити анексирање уговора. Уговор је закључен на неодређено време.

У поступку ревизије утврдили смо да је у 2023. години преузета обавеза по овом уговору 3.836 хиљада динара, док је расход извршен у износу од 4.191 хиљаде динара.

⁹⁴ Број 7093 од 27. децембра 2022. године.

⁹⁵ Број 4549 од 30. октобра 2020. године и број 280 од 15. јануара 2020. године.

⁹⁶ Број 3320 од 14. јуна 2021. године.



Комуналне услуге – конто 421300

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за комуналне услуге (ОП 5200) у износу од 5.840 хиљада динара, што представља 102% планираних средстава за ове намене.

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

Конто	Назив конта	2023. година
421311	Услуге водовода и канализације	497
421321	Дератизација	139
421324	Одвоз отпада	1.019
421325	Услуге чишћења	4.182
421392	Допринос за коришћење вода	2
421300	Комуналне услуге	5.840

Наведени расходи у целости су извршени из средстава ООСО.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за одвоз отпада и расходе за услуге чишћења у укупном износу од 1.668 хиљада динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Приликом тестирања *расхода за одвоз отпада* извршили смо увид у рачуне укупне вредности 88 хиљада динара. Узорковани рачуни су испостављени од стране добављача „Jugo-impex“ д. о. о. Ниш за услуге збрињавања опасног отпада и „Waste solution“ д. о. о. Лесковац за услуге транспорта инфективног отпада.

ЗУМ Ниш је са добављачем „Jugo-impex“ д. о. о. Ниш закључио Уговор⁹⁷ за збрињавање опасног отпада. Ради се о генералном уговору којим је дефинисана цена услуге по килограму опасног отпада, при чему је предвиђено да ће за сваку количину бити закључен Анекс уговора. Уговор је закључен са роком важења до 31. децембра 2023. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 36 хиљада динара (у 2022. години) и извршена расход у износу од 36 хиљада динара (у 2023. години).

У 2023. години расходи извршени према добављачу „Waste solution“ д. о. о. Лесковац односе се на два Уговора⁹⁸, који су закључени на период од годину дана на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује за транспорт медицинског отпада. Уговорене и реализоване вредности дате су у табели која следи.

Табела број 28. Преглед уговорених и реализованих вредности са добављачем „Waste solution“ д. о. о. Лесковац - у хиљадама динара -

Број и датум уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузете обавезе		Реализација (извршен расход)		Разлика
		2022.	2023.	2022.	2023.	
1	2	3	4	5	6	7(2-3-4)
8/2022 од 17. марта 2022.	520	474	182	328	318	(136)
8/2023 од 17. марта 2023.	700	-	442	-	166	372

Код уговора број 8/2023 од 17. марта 2023. године са добављачем „Waste solution“ д. о. о. Лесковац није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Код уговора број 8/2022 од 17. марта 2022. године са добављачем „Waste solution“ д. о. о. Лесковац дошло је до прекорачења у реализацији закљученог уговора за износ од 136 хиљада динара, односно 26% првобитно закљученог уговора.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш у току 2023. године извршио набавку услуга за транспорт медицинског отпада преко вредности закљученог уговора, односно без правног основа, у износу од 136 хиљада динара од добављача „Waste solution“ д.

⁹⁷ Број 5660 од 28. октобра 2022. године.

⁹⁸ број 8/2022 од 17. марта 2022. године и број 8/2023 од 17. марта 2023. године.



о. о. Лесковац, што није у складу са закљученим уговорима и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Набавка добара преко вредности закљученог уговора доводи до ризика од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 26: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да набавке врше у складу са закљученим уговорима.

Приликом тестирања *расхода за услуге чишћења* извршили смо увид у фактуре укупне вредности 1.538 хиљада динара, које су испостављене од добављача „Transly“ д. о. о. Београд и добављача „Траг линије“ д. о. о. Горњи Милановац за услуге чишћења просторија.

На основу спроведеног поступка јавне набавке, ЗУМ Ниш је са добављачем „Transly“ д. о. о. Београд закључио Уговор број 26/2021 од 29. априла 2021. године о пружању услуге чишћења просторија на период од 12 месеци. Уговорена вредност је 5.833 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 7.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Анекс уговора број 2357, којим је уговор продужен до краја 2022. године, закључен је 13. маја 2022. године.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ЗУМ Ниш наставио са преузимањем обавеза од овог добављача и у 2023. години, по истеку уговора, у укупном износу од 761 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је током 2023. године преузео обавезе и извршио расход од добављача „Transly“ д. о. о. Београд и извршио расходе за услуге чишћења просторија у износу од 761 хиљаде динара мимо спроведеног поступка јавне набавке и без анексирања закљученог уговора, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему и чл. 7 – 11 и 27 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик да ће се добра, услуге и радови набављати по неконкурентним ценама и неадекватног квалитета

Препорука број 27: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу закључених уговора.

Са добављачем „Траг линије“ д. о. о. Горњи Милановац, на основу спроведеног поступка јавних набавку ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 05/2023 од 27. фебруара 2023. године. (*Шире о поступку и уговору у делу Јавне набавке*).

Услуге комуникација – конто 421400

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за услуге комуникација (ОП 5201) у износу од 2.188 хиљада динара, што представља 72% планираних средстава за ове намене.

Табела број 29. Преглед извршених расхода за услуге комуникација у 2023. години - у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
421411	Телефон, телекс и телефакс	635
421412	Интернет и слично	753
421414	Услуге мобилног телефона	605
421419	Остале услуге комуникације	61
421421	Пошта	131
421422	Услуге доставе	3
421400	Услуге комуникација	2.188

Наведени расходи извршени су из средстава ООСО у износу од 2.168 хиљада динара и из осталих извора у износу од 20 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за телефон, телекс и телефакс, расходе за интернет и слично, расходе за услуге мобилног телефона и расходе за остале услуге комуникације. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.



Извршили смо увид у рачуне⁹⁹ који су испостављени од стране добављача „Телеком Србија“ а. д. Београд, добављача „СББ“ д. о. о. Београд и добављача „NiNet Company“ д. о. о. Ниш.

У току 2023. године ЗУМ Ниш је према добављачу „Телеком Србија“ а. д. Београд извршио расход у укупном износу од 1.817 хиљада динара за услуге фиксне и мобилне телефоније, услуге интернета и услуге е-фискал, на основу уговора¹⁰⁰ који су закључени без спроведеног поступка јавне набавке.

ЗУМ Ниш је са добављачем „СББ“ д. о. о. Београд закључио Уговор број 2001105965 од 6. јуна 2020. године за услугу телевизије. Уговором није предвиђена вредност, као ни рок важења истог. У 2023. години укупно извршен расход по овом уговору износи 28 хиљада динара. За наведену услугу требало је спровести поступак јавне набавке.

Са добављачем „NiNet Company“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 29/2020 од 2. јуна 2020. године на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку услуге интернета. Вредност уговора је 167 хиљада динара без ПДВ-а, односно 200 хиљада динара са ПДВ-ом, при чему није уговором није предвиђен рок важења уговора. У току 2023. године укупно извршен расход по овом уговору износи 183 хиљаде динара. За наведену услугу је требало спровести поступак јавне набавке.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је током 2023. године преузео обавезе и извршио расход за телекомуникационе услуге у укупном износу од 2.028 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, 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 28: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу уговора закљученог у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Трошкови осигурања – конто 421500

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за трошкове осигурања (ОП 5202) у износу од 4.941 хиљаде динара, што представља 124% планираних средстава за ове намене.

Табела број 30. Преглед извршених расхода за трошкове осигурања у 2023. години - у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
421511	Осигурање зграда	18
421512	Осигурање возила	2.653
421513	Осигурање опреме	196
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	1.761
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	149
421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	165
421500	Трошкови осигурања	4.941

⁹⁹ Број 63-260-018-1212113 од 31. маја 2023. године, број RA000807-2303-R0351 од 15. фебруара 2023. године, број 66-262-064-153422 од 31. јула 2023. године, број RA50-2308-11175 од 31. августа 2023. године, број 16-266-065-1057460 од 30. новембра 2023. године, број 86-266-018-1057452 од 30. новембра 2023. године, број 62-255-064-1104070 од 31. децембра 2022. године, број 83-265-064-1090769 од 31. октобра 2023. године, број 59-257-065-1080229 од 28. фебруара 2023. године, број 9068994418 од 31. августа 2023. године.

¹⁰⁰ Број 983 од 22. фебруара 2022. године, број 4225 од 25. августа 2022. године, број 6039 од 15. новембра 2022. године и број 6177 од 4. октобра 2023. године.



Наведени расходи у целости су извршени су из средстава ООСО.

У поступку ревизије извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Извршили смо увид у рачуне који су испостављени од стране добављача „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд, „Generali osiguranje Srbija“ а. д. о. Београд и „Wiener stadtsche osiguranje“ а. д. о. Београд.

У 2022. години ЗУМ Ниш је спровео отворени поступак јавне набавке за осигурање имовине, лица и возила. Са добављачем „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд закључен је Уговор број 16/2022 од 30. априла 2022. године за осигурање имовине, док је са добављачем „Wiener stadtsche osiguranje“ а. д. о. Београд закључен Уговор број 17/2022 од 30. априла 2022. године за осигурање лица и Уговор број 18/2022 од 30. априла 2022. године за комбиновано осигурање моторних возила - ауто каско. Уговори су закључени на период од годину дана. Уговорене и реализоване вредности дате су у табели која следи.

Табела број 31. Преглед уговорених и реализованих вредности за набавку услуге осигурања - у хиљадама динара -

Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузете обавезе		Реализација (извршен расход)		Разлика
			2022.	2023.	2022.	2023.	
1	2	3	4	5	6	7	8(3-4-5)
16/2022 од 30. априла 2022.	Дунав осигурање а. д. о. Београд	1.912	1.912	-	1.060	700	-
17/2022 од 30. априла 2022.	Wiener stadtsche osiguranje а. д. о. Београд	442	442	-	442	-	-
18/2022 од 30. априла 2022.	Wiener stadtsche osiguranje а. д. о. Београд	4.181	4.181	-	2.300	1.653	-

У 2023. години није било прекорачења по предметним уговорима.

У 2023. години ЗУМ Ниш је спровео отворени поступак јавне набавке за набавку осигурања имовине, лица и возила и закључио је Уговор број 19/2023 од 29. јуна 2023. године са „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд за осигурање имовине, Уговор број 18/2023 од 28. јуна 2023. године са „Wiener stadtsche osiguranje“ а. д. о. Београд за осигурање лица и Уговор број 17/2023 од 19. јуна 2023. године са „Wiener stadtsche osiguranje“ а. д. о. Београд за осигурање возила. *(Шире о поступку и уговорима у делу Јавне набавке)*

С обзиром да су уговори број 16/2022, број 17/2022 и број 18/2022 од 30. априла 2022. године важили до 30. априла 2023. године, а нови уговори закључени 19. јуна 2023. године, у периоду од 1. маја до 18. јуна 2023. године ЗУМ Ниш је преузео обавезе од ових добављача у укупном износу од 381 хиљаде динара без закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је током 2023. године преузео обавезе и извршио расход за услуге осигурања имовине, лица и возила у укупном износу од 381 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, 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 29: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу уговора закљученог у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.



3.2.1.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000

Последњом изменом Финансијског плана ЗУМ Ниш за 2023. годину планирана су средства за трошкове путовања у износу од 2.054 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5205) износе 2.228 хиљада динара, што је 108% планираних средстава за ове намене.

Табела број 32. Упоредни преглед расхода за трошкове путовања за 2022. и 2023. годину - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	514	612	98
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	10	34	24
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.229	1.582	353
5205	422000	Трошкови путовања	1.753	2.228	475

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за: трошкове службених путовања у земљи и трошкове путовања у оквиру редовног рада.

Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за трошкове службених путовања у земљи (ОП 5206) у износу од 612 хиљада динара, што представља 89% планираних средстава за ове намене.

Табела број 33. Преглед извршених расхода за трошкове службених путовања у земљи у 2023. години

Конто	Назив конта	2023. година
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	533
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	55
422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	25
422100	Трошкови службених путовања у земљи	612

Наведени расходи извршени су у износу од 486 хиљада динара из средстава ООСО и у износу од 126 хиљада динара из осталих извора.

На конту 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, евидентирани су расходи за исплаћене дневнице запослених по основу службеног пута (за немедицинско особље) у земљи у износу од 533 хиљаде динара.

Управни одбор ЗУМ Ниш је 28. јуна 2016. године, донео Правилник о службеним путовањима запослених у Заводу за хитну медицинску помоћ Ниш¹⁰¹. Овим правилником је уредио услове, начин и поступак упућивања запослених у ЗУМ Ниш на службена путовања, као и права и обавезе запослених која проистичу из службених путовања.

Упућивање запосленог на службени пут се по правилу остварује на основу годишњих планова стручног усавршавања који се одржавају ван завода. Запослени се може упутити на службени пут и мимо годишњих планова, на основу одлуке директора. Предлог и сагласност за службени пут запослених даје руководиоца службе, које на крају одобрава директор. Службено путовање директора завода, одобрава Управни одбор установе. По повратку са службеног пута запослени је дужан да поступи у складу са Правилником о садржини, издавању, вођењу и евиденцији путних налога за службена путовања.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су запослена лица упућивана на службени пут у земљи само на основу „Путног налога“ који је потписан од стране директора установе. ЗУМ Ниш није упућивао запослене на службени пут на основу годишњих планова стручног усавршавања, већ само на основу путног налога који је потписао директор. Такође, руководиоци службе нису давали предлог и сагласност за службени пут, како је то прописано

¹⁰¹ Број 3348 од 28. јуна 2016. године



Правилником о службеним путовањима запослених у заводу за хитну медицинску помоћ Ниш. (Неправилност описана у делу Контролне активности).

Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за трошкове путовања у оквиру редовног рада (ОП 5208) у износу од 1.582 хиљаде динара, што представља 122% планираних средстава за ове намене.

Табела број 34. Преглед извршених расхода за трошкове путовања у оквиру редовног рада у 2023. години

		- у хиљадама динара -	
Конто	Назив конта	2023. година	
422311	Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада	1.577	
422321	Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз)	1	
422331	Трошкови смештаја на путовању у оквиру редовног рада	4	
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.582	

Наведени расходи извршени су из средстава ООСО у износу од 1.505 хиљада динара и из осталих извора у износу од 77 хиљада динара.

На конту 422311 – трошкови дневница (исхране) за путовање у оквиру редовног рада, евидентирани су расходи за исплаћене дневнице запослених по основу службеног пута у земљи за медицинско особље, у износу од 1.577 хиљада динара.

Чланом 102 став 3) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописана је накнада трошкова, која припада запосленом за трошкове исхране за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице за службено путовање у земљи), у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, трошкове ноћења према приложеном рачуну, осима у хотелу лукс категорије, с тим што се путни трошкови превоза признају у целини према приложеном рачуну. У 2023. години, висина дневнице за службени пут у земљу кретала се од износа 5.202 динара до износа 5.874 динара.

Увидом у узроковане налоге за службена путовања, у већини случајева налози за службена путовања не садрже податак о томе до када ће се задржати на службеном путу, као и да мањи број службених налога не садрже писани извештај са службеног пута. (Неправилност описана у делу Контролне активности).

3.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Последњом изменом Финансијског плана ЗУМ Ниш за 2023. годину планирана су средства за услуге по уговору у износу од 4.480 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5211) износе 2.391 хиљаду динара, што је 54% планираних средстава за ове намене.

Табела број 35. Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2022. и 2023. годину - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
5213	423200	Компјутерске услуге	226	86	(140)
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	656	529	(127)
5215	423400	Услуге информисања	306	202	(104)
5216	423500	Стручне услуге	1.039	1.215	176
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	14	161	147
5218	423700	Репрезентација	128	146	18
5219	423900	Остале опште услуге	61	52	(9)
5211	423000	Услуге по уговору	2.430	2.391	(39)

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за: услуге образовања и усавршавања запослених и стручне услуге.



Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за услуге образовања и усавршавања запослених (ОП 5214) у износу од 529 хиљада динара, што представља 66% планираних средстава за ове намене.

Табела број 36. Преглед извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених у 2023. години

- у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	123
423321	Котизација за семинаре	69
423322	Котизација за стручна саветовања	60
423399	Остали издаци за стручно образовање	277
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	529

Наведени расходи извршени су из средстава ООСО у износу од 129 хиљада динара и из осталих извора у износу од 400 хиљада динара.

На конту 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених исказан је расход по основу услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 123 хиљаде динара. На овом конту исказан је расход по основу два рачуна издата од стране Универзитета у Нишу – Медицински факултет¹⁰². Медицински факултет у Нишу фактурисао је услуге полагања специјалистичког испита у износу од 94 хиљаде динара и четврту рату специјализације за лице које је на специјализацији а које је у радном односу код ЗУМ Ниш.

Чланом 175 став 6 Закона о здравственој заштити прописано је да је установа дужна да закључи уговор са здравственим радником, односно здравственим сарадником, којим се уређују међусобна права, обавезе и одговорности у вези са специјализацијом, односно ужом специјализацијом.

Чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему прописано је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта.

У поступку ревизије тражили смо да нам се достави уговор који је установа закључила са здравственим радником у вези са специјализацијом, који нам није достављен. Одговорна лица су нам у писаном појашњењу навела да од како је РФЗО преузео обавезу финансирања специјалистичких студија, ЗУМ Ниш није потписивао уговоре са специјализантима о регулисању међусобних права, обавеза и одговорности у вези са специјализацијом.

Откривана неправилност: Одговорна лица Завода за ургентну медицину Ниш су исплатила полагање специјалистичког испита и четврту рату специјализације у износу од 123 хиљаде динара, а да притом нису закључили уговор са специјализантима о регулисању међусобних права, обавеза и одговорности, што није у складу са чланом 175 став 6 Закона о здравственој заштити и члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са доделом специјализације без потписивања уговора јавља се ризик да запослени након завршене специјализације напусти установу без надокнаде трошкова специјализације.

Препорука број 30: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, да приликом доделе специјализације запосленима, закључе уговор о регулисању међусобних права, обавеза и одговорности како је и прописано Законом о здравственој заштити.

На конту 423399 – Остали издаци за стручно образовање исказан је расход за остале издатке за стручно образовање у износу од 277 хиљада динара. Расход се односи на члански допринос Комори здравствених установа.

У поступку ревизије извршили смо увид у документацију која се односи на везану за допринос Комори здравствених установа. Овај расход извршен је на основу Одлуке о основици,

¹⁰² MF-1223/23 од 24. октобра 2023. године и MF-103/23 од 2. фебруара 2023. године



стопа, начину и роковима плаћања чланског доприноса комори здравствених установа Србије – Београд¹⁰³ коју је донела Комора здравствених установа Србије и исту доставила ЗУМ Ниш. Овом одлуком је предвиђено да у финансирању Плана рада и укупне активности Коморе учествују здравствене установе уплатом чланског доприноса. Основицу за обрачун чланског доприноса чине исплаћене зараде запослених у здравственој установи. Обрачун и уплату чланског доприноса здравствена установа врши на основу обрачуна исплаћене зараде запослених.

У поступку ревизије смо утврдили да узоркована документација не садржи материјално значајне неправилности.

Стручне услуге – конто 423500

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за стручне услуге (ОП 5216) у износу од 1.215 хиљада динара, што представља 68% планираних средстава за ове намене.

Табела број 37. Преглед извршених расхода за стручне услуге у 2023. години - у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
423511	Услуге ревизије	625
423591	Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија	333
423599	Остале стручне услуге	257
423500	Стручне услуге	1.215

Наведени расходи у целости су извршени из осталих извора.

На конту 423511 Услуге ревизије исказан је расход за услуге интерне ревизије у износу од 625 хиљада динара. ЗУМ Ниш је закључио Уговор о делу за обављање интерне¹⁰⁴ ревизије са физичким лицем. Предмет уговора је ангажовање физичког лица за извршење послова интерне ревизије система финансијског управљања и контроле, за потребе ЗУМ Ниш. Уговор се закључује на период од једне године, односно за период од 14. фебруара 2023. године до 13. фебруара 2024. године. Уговором је прописана висина накнаде од 45 хиљада динара у нето износу са припадајућим порезима и доприносима на месечном нивоу. Чланом 4 Уговора, извршилац се обавезује да Наручиоцу посла поднесе Извештај у писаној форми о предузетим активностима и свим запажањима која се односе на вршење послова интерне ревизије, као и годишњи извештај о извршеној ревизији система ЗУМ Ниш, најкасније до 15. марта текуће године за претходну годину и Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија до 31. марта текуће године за претходну годину.

Лице ангажовано на пословима интерне ревизије сачинило је Годишњи извештај о извршеној ревизији система ЗУМ Ниш евиденциони број 2-01078/24 од 28. 3. 2024. године.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је извршио расход у износу од 625 хиљада динара за услуге интерне ревизије, а да извршилац услуге није подносио месечне извештаје у писаној форми о предузетим активностима и запажањима која се односе на вршење услуге, односно извршена је исплата без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Уговора о делу за обављање интерне ревизије.

Ризик: Уколико лица која су ангажована по основу уговора о делу не подносе месечне извештаје о раду, јавља се ризик од исплате накнаде без извршене услуге.

Препорука број 31: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да пре исплате накнаде лицима која су ангажовали по уговор о делу захтевају писане извештаје о пруженим услугама на месечном нивоу и испуњење уговорених обавеза.

¹⁰³ Број 123/05 од 26. априла 2005. године;

¹⁰⁴ Број 1040 од 14. фебруара 2023. године.



Чланом 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору дефинисан је начин успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава. *(Неправилност описана у делу Интерна ревизије)*

На конту 423591 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија, исказан је расход у износу од 333 хиљаде динара, који се односи на исплату накнаде председнику и заменику председника Управног одбора.

Управни одбор ЗУМ Ниш донео је Одлуку о накнади за рад чланова Управног одбора представника оснивача¹⁰⁵ 17. марта 2023. године. Наведеном одлуком уређује се накнада за рад за чланове Управног одбора ЗУМ Ниш из реда оснивача, за месец у коме је одржана седница. Накнада за председника управног одбора на месечном нивоу у износу од 15 хиљада динара, док се накнада заменика председника управног одбора на месечном нивоу одређује у висини од 12 хиљада динара. Одлука се примењује од марта месеца 2023. године. Пре ове донете одлуке, примењивала се Одлука Градског већа Града Ниша да се члановима Управних одбора из реда оснивача у установама којима је Град Ниш био оснивач исплаћује председнику управног одбора износ од 7,5 хиљада динара и заменику председника управног одбора износ од 6,5 хиљада динара по одржаној седници.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ЗУМ Ниш сваког месеца обрачунавао и исплаћивао накнаду председнику и заменику председника, без обзира да ли су у том месецу биле одржане седнице управног одбора, уговорени месечни износ накнаде са порезом. У 2023. години последња исплаћена накнада је била закључно за октобар месец 2023. године, док је за новембар и децембар 2023. године исплаћена у 2024. години. Управни одбор установе одржао је седам седница управног одбора у 2023. години.

ЗУМ Ниш је исплатио накнаду за рад чланова управног одбора сваког месеца док је Одлуком прописан накнада по заседању и том приликом обрачунао и исплатио више накнада у односу на број који му припада по одлуци, односно без правног основа у износ од 167 хиљада динара, за четири накнаде више. Такође, у 2024. години извршена је исплата за новембар и децембар месец у износу од 83 хиљаде динара без основа, јер је Одлуком прописана накнада по одржаној седници, а не месечна накнада како су исплаћивали у ЗУМ Ниш.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је у 2023. години исплатио износ од 167 хиљада динара више, односно без правног основа, председнику и заменику председника Управног одбора, јер је сваког месеца исплаћивао накнаду уместо по одржаној седници управног одбора, што није у складу са Одлуком о накнади за рад чланова Управног одбора представника оснивача и чланом 56 Закона о буџетском систему.

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

Препорука број 32: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш, да накнаду председника и заменика председника исплаћују у складу са донетом одлуком и Законом о буџетском систему.

3.2.1.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000

Последњом изменом Финансијског плана ЗУМ Ниш за 2023. годину планирана су средства за специјализоване услуге у износу од 3.000 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5220) износе 1.677 хиљада динара, што је 56% планираних средстава за ове намене.

¹⁰⁵ Број 17 од 17. марта 2023. године.



Табела број 38. Упоредни преглед расхода за специјализоване услуге за 2022. и 2023. годину - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
5223	424300	Медицинске услуге	283	673	390
5227	424900	Остале специјализоване услуге	445	1.004	559
5220	424000	Специјализоване услуге	728	1.677	949

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за медицинске услуге и остале специјализоване услуге.

Медицинске услуге – конто 424300

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за медицинске услуге (ОП 5223) у износу од 673 хиљаде динара, што представља 135% планираних средстава за ове намене, и у потпуности се односе на остале медицинске услуге.

Наведени расходи извршени су у потпуности из средстава ООСО.

На конту 424351 – Остале медицинске услуге исказан је расход у износу од 673 хиљаде динара за пружене услуге за обавезне и претходне периодичне лекарске прегледе радника запослених на радним местима са повећаним ризиком. ЗУМ Ниш је закључио Уговор о пружању услуга здравствене заштите радника ЗУМ Ниш¹⁰⁶ 5. јула 2023. године, са пружаоцем услуга Завод за здравствену заштиту радника Ниш. Уговор је закључен на износ од 500 хиљада динара без ПДВ-а, ова врста услуге је ослобођена плаћања пореза по члану 25 Закона о порезу на додату вредност. Уговор се закључује на период од годину дана. У 2023. години по наведеном уговору извршено је плаћање у износу од 136 хиљада динара.

У поступку ревизије смо утврдили да узоркована документација не садржи материјално значајне неправилности.

Остале специјализоване услуге – конто 424900

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за комуналне услуге (ОП 5227) у износу од 1.004 хиљаде динара, што представља 40% планираних средстава за ове намене и у потпуности се односе на остале специјализоване услуге.

Наведени расходи извршени су у потпуности из средстава ООСО.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге исказан је расход за оверу мерних уређаја (медицинских уређаја) у износу од 1.004 хиљаде динара.

У поступку ревизије узоркован је износ од 537 хиљада динара. ЗУМ Ниш је извршио плаћање из средстава Министарства здравља Републике Србије, по основу рачуна број 905/2319 од 20. јула 2022. године, испостављеног од стране добављача „Inslab“ д. о. о. Београд. Министарство здравља је закључило Оквирни споразум¹⁰⁷ 3. децембра 2020. године са пружаоцем услуге „Inslab“ д. о. о. Београд, за набавку услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења, на период од две године. Министарство здравља је пренело средства у износу од 1.244 хиљаде динара ЗУМ Ниш 1. децембра 2023. године за плаћање по овом рачуну, међутим у тренутку преноса принудним наступила је блокада рачуна па је део средстава у износу од 707 хиљада динара скинут са рачуна принудним путем. ЗУМ Ниш је у свом финансијском извештају приказао да је рачун плаћен из средства ООСО.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш у Извештају о извршењу буџета за период 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказао средства у колони 9 – из ООСО у износу од 537 хиљада динара, уместо у колони 6 – Република, јер је средства за услугу

¹⁰⁶ Број 1387 од 5. јула 2023. године.

¹⁰⁷ Број 404-02-131-12/2020-19 од 3. децембра 2020. године



законског оверавања медицинских уређаја добио од Министарства здравља, што није 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.

Ризик: Неисказивање расхода по изворима финансирања доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно представљени по извору финансирања.

Препорука број 33: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да расходе од Министарства евидентирају у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 према изворима финансирања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.2.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Последњом изменом Финансијског плана ЗУМ Ниш за 2023. годину планирана су средства за текуће поправке и одржавање у износу од 12.480 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5228) износе 8.870 хиљада динара, што је 71% планираних средстава за ове намене.

Табела број 39. Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2022. и 2023. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.881	1.184	(697)
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.668	7.686	1.018
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	8.549	8.870	321

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (ОП 5229) у износу од 1.184 хиљаде динара, што представља 49% планираних средстава за ове намене.

Табела број 40. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2023. години

Конто	Назив конта	2023. година
425112	Столарски радови	
425113	Молерски радови	26
425115	Радови на водоводу и канализацији	81
425116	Централно грејање	79
425117	Електричне инсталације	287
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	138
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.184

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказао да су наведени расходи извршени из средстава ООСО у износу од 983 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 201 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су ови расходи из средстава ООСО извршени у износу од 1.176 хиљада, за 193 хиљаде динара више од исказаних, док су из осталих извора извршени у износу од 8 хиљада динара, за 193 хиљаде динара мање од исказаних.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у колони 11 (остали извори) за износ



од 193 хиљаде динара и мање у колони 9 (ООСО) за исти износ, јер је део расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказао као расходе извршене из осталих извора, иако су извршени из средстава ООСО, што није у складу са 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.

Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима по изворима финансирања, може доћи до нетачног утврђивања разлике између одобрених средстава и извршења.

Препорука број 34: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да расходе у Извештају о извршењу буџета исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за столарске радове, расходе за молерске радове, расходе за радове на водоводу и канализацији, расходе за електричне инсталације и расходе за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда у укупном износу од 797 хиљада динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Приликом тестирања *расхода за столарске радове*, извршили смо увид у фактуре¹⁰⁸ у износу од 559 хиљада динара које се односе на набавку материјала за браварске радове од добављача „Eurodeal“ д. о. о. Ниш, пвц двокрилних врата од добављача „ПВЦ столарија Луксар“ пр Ниш, уградњу и програмирање шифратора на улазним вратима ЗУМ Ниш од добављача „Тац тец“ д. о. о. Ниш и набавку сегментних гаражних врата од добављача „Селектра плус“ д. о. о. Ниш.

Са добављачем „Eurodeal“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 28/2022 од 18. маја 2022. године, на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује, на период од 12 месеци. Предмет уговора је купопродаја потрошног материјала за одржавање објеката ЗУМ Ниш на годишњем нивоу. Уговор је закључен на вредност од 83 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 100 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 133 хиљаде динара (58 хиљада динара у 2022. години и 75 хиљада динара у 2023. години), док је расход извршен у износу од 132 хиљаде динара (52 хиљаде динара у 2022. години и 80 хиљада динара у 2023. години).

Код Уговора број 28/2022 од 18. маја 2022. године са добављачем „Eurodeal“ д. о. о. Ниш дошло је до прекорачења у реализацији закљученог уговора за износ од 32 хиљаде динара, односно 32% вредности закљученог уговора.

ЗУМ Ниш је добављачу „ПВЦ столарија Луксар“ пр Ниш испоставио Наручбеницу број 2335 од 10. априла 2023. године за набавку врата. Вредност наручбенице је 69 хиљада динара без ПДВ-а, при чему добављач није у систему ПДВ-а. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је део уговорене цене уплаћен авансно, при чему авансна уплата није евидентирана кроз пословне књиге на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ је за износ авансне уплате раздужен конто 252111 – Добављачи у земљи. (*Неправилност описана у делу Информисање и комуникација*).

¹⁰⁸ Број R-0385/23вр1 од 27. јануара 2023. године, број 19.05/23 од 19. маја 2023. године, број 18/23 од 21. августа 2023. године, број 67/2023 од 21. априла 2023. године.



У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза и расход извршен по овој наруџбеници 69 хиљада динара. У 2023. години није било прекорачења у реализацији Наружбенице број 2335 од 10. априла 2023. године.

Уговор број 5139 од 17. августа 2023. године са добављачем „Тац теџ“ д. о. о. Ниш закључен је на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује. Предмет уговора је уградња и програмирање шифратора на улазним вратима ЗУМ Ниш. Уговорена вредност је 182 хиљаде динара без ПДВ-а, при чему добављач није у систему ПДВ-а.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза и расход извршен по овом уговору 182 хиљаде динара. У 2023. години није било прекорачења у реализацији Уговора број 5139 од 17. августа 2023. године.

ЗУМ Ниш је добављачу „Селектра плус“ д. о. о. испоставио наруџбеницу број 1896 од 27. марта 2023. године за набавку сегментних гаражних врата. Вредност наруџбенице је 246 хиљада динара без ПДВ-а, односно 296 хиљада динара са ПДВ-ом. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је део уговорене цене уплаћен авансно, при чему авансна уплата није евидентирана кроз пословне књиге на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ је за износ авансне уплате раздужен конто 252111 – Добављачи у земљи (*Неправилност шире описана у делу Информисање и комуникација*).

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза и расход извршен по овој наруџбеници 246 хиљада динара. У 2023. години није било прекорачења у реализацији Наружбенице број 1896 од 27. марта 2023. године.

Приликом тестирања *расхода за молерске радове* извршили смо увид у фактуру¹⁰⁹ у износу од 12 хиљада динара која се односи на набавку материјала за молерске радове од добављача „Заплањка комерц“ д. о. о. Ниш, на основу Уговора број 26/2022 од 18. маја 2022. године, који је закључен на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од годину дана. Предмет уговора је купопродаја потрошног материјала за одржавање објеката ЗУМ Ниш на годишњем нивоу. Уговор је закључен на вредност од 83 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 100 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 38 хиљада динара (22 хиљаде динара у 2022. години и 16 хиљада динара у 2023. години), док је расход извршен у износу од 35 хиљада динара (22 хиљаде динара у 2022. години и 13 хиљада динара у 2023. години).

Код Уговора број 26/2022 од 18. маја 2022. године са добављачем „Заплањка комерц“ д. о. о. Ниш није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Приликом тестирања *расхода за радове на водоводу и канализацији* извршили смо увид у фактуру¹¹⁰ вредности 20 хиљада динара која се односи на набавку материјала за водовод и канализацију и батерија за хладну воду од добављача „Rajk Commerce“ д. о. о. Ниш, на основу Уговора број 11/23 од 31. марта 2023. године, који је закључен на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од годину дана. Предмет Уговора је купопродаја потрошног материјала за одржавање објеката ЗУМ Ниш на годишњем нивоу - материјал за водовод и канализацију. Уговор је закључен на вредност од 83 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 100 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је у 2023. години преузета обавеза и извршен расход по овом уговору 42 хиљаде динара. Код Уговора број 11/23 од 31. марта 2023. године са добављачем „Rajk Commerce“ д. о. о. Ниш није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

¹⁰⁹ Број R90/2023-1 од 24. јануара 2023. године.

¹¹⁰ Број R-123/23MP2 од 8. маја 2023. године.



Приликом тестирања *расхода за електричне инсталације* извршили смо увид у фактуре¹¹¹ вредности 102 хиљаде динара које се односе на набавку електро материјала од добављача „Euro imprex“ д. о. о. Ниш, на основу Уговора број 33/2022 од 23. маја 2022. године и Уговора број 12/2023 од 31. марта 2023. године, који су закључени на основу поступака на које се Закон о јавним набавкама не примењује на период од годину дана. Предмет Уговора је купопродаја потрошног материјала за одржавање објеката ЗУМ Ниш на годишњем нивоу. Уговори су закључени на вредност од 167 хиљада динара без ПДВ-а, односно 200 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по Уговору 33/2022 од 23. маја 2022. године 221 хиљаде динара (96 хиљада динара у 2022. години и 125 хиљада динара у 2023. години), док је расход извршен у износу од 221 хиљаде динара (50 хиљада динара у 2022. години и 171 хиљаде динара у 2023. години), док је по Уговору број 12/2023 од 31. марта 2023. године преузета обавеза у 2023. години 110 хиљада динара, и расход је извршен у износу од 90 хиљада динара.

Код Уговора број 12/2023 од 31. марта 2023. године са добављачем „Euro imprex“ д. о. о. Ниш није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Код Уговора број 33/2022 од 23. маја 2022. године и Уговора број 12/2023 од 31. марта 2023. године са добављачем „Euro imprex“ д. о. о. Ниш дошло је до прекорачења у реализацији закљученог уговора за износ од 21 хиљаде динара, односно 10% вредности закљученог уговора.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, у току 2023. године, извршио набавку преко вредности закључених уговора, у укупном износу од 53 хиљаде динара, и то: од добављача „Eurodeal“ д. о. о. Ниш у износу од 32 хиљаде динара и од добављача „Euro imprex“ д. о. о. Ниш у износу од 21 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Набавка добара преко вредности закљученог уговора доводи до ризика од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 35: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да набавке врше у складу са закљученим уговорима.

Приликом тестирања *расхода за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда* извршили смо увид у фактуру¹¹² вредности 104 хиљаде динара која се односи на набавку тракастих и роло завеса од добављача „Сики тренд плус“ пр Ниш, на основу Наручбенице број 963/1 од 10. фебруара 2023. године. Вредност наручбенице је од 104 хиљаде динара без ПДВ-а, при чему добављач није у систему ПДВ-а.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза и расход извршен по овој Наручбеници 104 хиљаде динара. У 2023. години није било прекорачења у реализацији Наручбенице број 963/1 од 10. фебруара 2023. године.

Материјале за браварске радове у укупној вредности од 80 хиљада динара, материјале за молерске радове у вредности од 11 хиљада динара, материјале за водовод и канализацију у вредности од 20 хиљада динара, електро материјал у вредности од 102 хиљаде динара и тракасте и роло завесе у вредности од 104 хиљаде динара требало је евидентирати на конту 426900 – Материјали за посебне намене. Набавку врата у вредности од 365 хиљада динара и набавку батерија за хладну воду у вредности од 14 хиљада динара је требало евидентирати на конту 513000 - Остале некретнине и опрема. Набавку и програмирање шифратора на улазним вратима у вредности од 182 хиљаде динара требало је делом евидентирати на конту 512200 – Електронска опрема, и то износ од 102 хиљаде динара за вредност опреме и уградње, док је

¹¹¹ Број 4702/22 од 22. септембра 2022. године и број 2643/23 од 12. јуна 2023. године.

¹¹² Број R-123/23MP2 од 8. маја 2023. године.



износ од 80 хиљада динара, за вредност ИД картица, требало евидентирати на конту 426900 – Материјали за посебне намене. Такође, напред наведене износе је требало евидентирати на одговарајућим контима класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 најмање у износу од 858 хиљада динара, док је мање исказао: расходе за материјал – конто 426000 најмање у износу од 377 хиљада динара, издатке за остале некретнине и опрему – конто 513000 најмање у износу од 379 хиљада динара, издатке за административну опрему – 512000 најмање у износу од 102 хиљаде динара и мање је исказао одговарајућа конта у оквиру класе 0 - Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал, јер је расходе за браварски, молерски и материјале за водовод и канализацију, батерија за хладну воду и тракасте и роло завесе, издатке за набавку врата, шифратора на улазним вратима са ИД картицама и сегментних гаражних врата евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем промена на исправним економским класификацијама доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно приказани.

Препорука број 36: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (ОП 5230) у износу од 7.686 хиљада динара, што представља 76% планираних средстава за ове намене.

Табела број 41. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2023. години

- у хиљадама динара -		
Конто	Назив конта	2023. година
425211	Механичке поправке	5.238
425212	Поправке електричне и електронске опреме	559
425213	Лимарски радови на возилима	200
425220	Текуће поправке и одржавање административне опреме	6
425221	Намештај	6
425222	Рачунарска опрема	640
425223	Опрема за комуникацију	1
425224	Електронска и фотографска опрема	48
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	104
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	823
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	64
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.686

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказао да су наведени расходи извршени из средстава ООСО у износу од 7.361 хиљаде динара, из осталих извора у износу од 295 хиљада динара и из донација и помоћи у износу од 30 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су ови расходи из средстава ООСО извршени у износу од 7.624 хиљаде, 263 хиљаде динара више од исказаног, док су из осталих извора извршени у износу од 62 хиљаде динара, 263 хиљаде динара мање од исказаног.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (425200) у колони 10 (донације и помоћи) за износ од 30



хиљада динара и у колони 11 (остали извори) за износ од 233 хиљаде динара и мање у колони 9 (ООСО) за износ од 263 хиљаде динара, јер је део расхода за текуће поправке и одржавање опреме исказао као расходе извршене из донација и из осталих извора, иако су извршени из средстава ООСО, што није у складу са 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.

Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима по изворима финансирања, може доћи до нетачног утврђивања разлике између одобрених средстава и извршења.

Препорука број 37: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да расходе у Извештају о извршењу буџета исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за механичке поправке, расходе за поправке електричне и електронске опреме, расходе за намештај, расходе за рачунарску опрему, расходе за електронску и фотографску опрему, расходе за опрему за домаћинство и угоститељство, расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме и расходе за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у укупном износу од 2.319 хиљада динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Приликом тестирања *расхода за механичке поправке* извршили смо увид у фактуре¹¹³ у износу од 1.296 хиљада динара које се односе на:

- расходе за материјале и алате за механичке поправке од добављача „Eurodeal“ д. о. о. Ниш,
- расходе за поправку возила Citroen jumper NI291AI од добављача „Raavex-group“ д. о. о. Ниш, по основу записника о оштећењу возила¹¹⁴ „Wiener Stadtische osiguranja“ а. д. о. Београд,
- расходе за сервис у гарантном року возила Škoda Karoq NI324HP од добављача „Ауто Чачак промет“ д. о. о. Чачак,
- расходе за сервис у гарантном року возила Fiat Ducato NI334HLD од добављача „Ауто Миг“ д. о. о. Ниш,
- расходе за поправку возила Peugeot Boxer NI291AK од добављача „Raavex-group“ д. о. о. Ниш, по основу записника о оштећењу возила¹¹⁵ „Wiener Stadtische osiguranja“ а. д. о. Београд,
- расходе за резервни део од добављача „Аутомеханика промет“ д. о. о. Београд,
- расходе за поправку возила Citroen jumper NI211ZM од добављача „Марконис“ пр Ниш, по основу записника о оштећењу возила¹¹⁶ „Wiener Stadtische osiguranja“ а. д. о. Београд,

¹¹³ Број R-0386/23вр1 од 27. јануара 2023. године, број 00/882-2022 од 21. децембра 2022. године, број 189-3178-59297 од 29. децембра 2022. године, број FS-819/22 од 23. новембра 2022. године, број 00/853-2022 од 15. децембра 2022. године, број 53/2023-AM од 8. марта 2023. године, број 23-RN000038 од 3. марта 2023. године, SE00695/CB/23 од 21. јула 2023. године, број 23-RN001000052 од 24. марта 2023. године и број 000060 од 27. септембра 2023. године.

¹¹⁴ Број 8000865194 од 6. децембра 2022. године.

¹¹⁵ Број 8000922144 од 12. децембра 2022. године.

¹¹⁶ Број 8001514847 од 2. марта 2023. године.



- расходе за поправку возила Peugeot Boxer NI291AI од добављача „Car box“ д. о. о. Ниш, по основу записника о оштећењу возила¹¹⁷ „Wiener Stadtische osiguranja“ а. д. о. Београд,
- расходе за поправку возила Citroen jumper NI206EA од добављача „Марконис“ пр Ниш, по основу записника о оштећењу возила¹¹⁸ „Wiener Stadtische osiguranja“ а. д. о. Београд,
- расходе за поправку климе и вентилатора на ауту Citroen jumper NI211ZN од добављача „Техноауто“ д. о. о. Ниш,
- расходе за сервисирање инјектора на ауту Peugeot boxer NI156RU од добављача „Diesel service Песа“ пр Ниш

Са добављачем „Eurodeal“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 2657 од 23. маја 2022. године, на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује, на период од 12 месеци. (Описано у делу *Текуће поправке и одржавање зграда и објеката*).

На основу спроведеног поступка јавне набавке ЗУМ Ниш је са добављачем „Аутомеханика промет“ д. о. о. Београд закључио Уговор број 83/2022 од 19. децембра 2022. године о купопродаји резервних делова за возила - резервни делови за возила на период од 12 месеци. Уговорена вредност је 4.083 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.900 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 160 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови: вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга и вредност измене мора да буде мања од 15.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 2.545 хиљада динара (468 хиљада динара у 2022. години и 4.777 хиљада динара у 2023. години), док је целокупан расход извршен у 2023. години у износу од 3.291 хиљаде динара.

Код Уговора о јавној набавци број 83/2022 од 19. децембра 2022. године са добављачем са „Аутомеханика промет“ д. о. о. Београд дошло је до прекорачења у реализацији закљученог уговора за износ од 346 хиљада динара, односно 7% вредности закљученог уговора.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је у току 2023. године преузео обавезе за набавку резервних делова преко вредности закљученог Уговора број 83/2022 са добављачем „Аутомеханика промет“ д. о. о. Београд најмање у износу од 364 хиљаде динара, односно до 10% вредности закљученог уговора, а да није извршио измену уговора, што није у складу са одредбама чл. 155 и 160 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршавањем расхода преко вредности закљученог уговора јавља се ризик да ће се добра, услуге и радови набављати по неконкурентним ценама и неадекватног квалитета.

Препорука број 38: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу закључених уговора.

Са добављачем „Техноауто“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 58/2022 од 2. септембра 2022. године, на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Предмет уговора је поправка возила ЗУМ Ниш - поправка клима уређаја и вентилације. Уговор је закључен на вредност од 299 хиљада динара без ПДВ-а, односно 359 хиљада динара са ПДВ-ом.

¹¹⁷ Број 8001639797 од 17. марта 2023. године.

¹¹⁸ Број 8001698025 од 22. марта 2023. године.



У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 383 хиљаде динара (64 хиљаде динара у 2022. години и 319 хиљада динара у 2023. години), док је расход извршен у износу од 349 хиљада динара (у 2023. години).

Код Уговора број 58/2022 од 2. септембра 2022. године са „Техноауто“ д. о. о. Ниш дошло је до прекорачења приликом преузимања обавеза по закљученом уговору за износ од 33 хиљаде динара, односно 9% вредности закљученог уговора.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш у току 2023. године извршио набавку преко вредности закљученог уговора, у укупном износу од 33 хиљаде динара од добављача „Техноауто“ д. о. о. Ниш, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и закљученим уговором.

Ризик: Набавка добара преко вредности закљученог уговора доводи до ризика од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 39: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да набавке врше у складу са закљученим уговорима.

ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 87/2022 од 23. децембра 2022. године, на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Предмет уговора је поправка возила ЗУМ Ниш – поправка система за убризгавање и турбо компресора. Уговор је закључен на вредност од 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 547 хиљада динара (целокупно у 2023. години), док је расход извршен у износу од 477 хиљада динара (у 2023. години).

Код Уговора број 87/2022 од 23. децембра 2022. године са „Diesel service Реса“ пр Ниш није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Приликом тестирања *расхода за поправке електричне и електронске опреме* извршили смо увид у фактуре¹¹⁹ у износу од 149 хиљада динара које се односе на:

- расходе за поправку климе и уградњу компресора на ауто Citroen jumper NI194FB од добављача „Техноауто“ д. о. о. Ниш,
- расходе за поправку возила Citroen jumper NI200NJ од добављача „Марконис“ пр Ниш, по основу записника о оштећењу возила¹²⁰ „Wiener Stadtische osiguranja“ а. д. о. Београд.

Са добављачем „Техноауто“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 41/2021 од 23. јуна 2021. године, на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Предмет уговора је поправка возила ЗУМ Ниш – поправка клима уређаја и вентилације. Уговор је закључен на вредност од 250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 300 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 124 хиљаде динара (у 2022. години), док је расход извршен у износу од 124 хиљаде динара (16 хиљада динара у 2022. години и 108 хиљада динара у 2023. години).

Код Уговора број 41/2021 од 23. јуна 2021. године са „Техноауто“ д. о. о. Ниш није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Приликом тестирања *расхода за рачунарску опрему* извршили смо увид у фактуре¹²¹ у износу од 446 хиљада динара која се односе на:

- расходе за набавку делова за рачунаре и мониторе од добављача „Telit power“ д. о. о. Ниш,

¹¹⁹ Број 1097/2022 од 2. августа 2022. године и број R-150-19 од 15. октобра 2019. године.

¹²⁰ Број 7666847398 од 30. септембра 2019. године.

¹²¹ Број 168/2022 од 9. новембра 2022. године, број 23-302-000138 од 1. августа 2023. године и број U31-0441-23 од 15. маја 2023. године.



- расходе за набавку тонера од добављача „Amphora“ д. о. о. Београд и
- расходе за поправку штампача од добављача „Сервис слога“ д. о. о. Ниш,

Са добављачем „Telit power“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 44/2022 од 5. августа 2022. године на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Предмет уговора је купопродаја резервних делова за рачунарску и другу опрему за потребе ЗУМ Ниш на годишњем нивоу. Уговор је закључен на вредност од 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су фактуре у укупном износу од 115 хиљада динара испостављене и након истека рока важења уговора. ЗУМ Ниш је наставио са преузимањем обавеза по овом уговору, иако је престала важност истог, а да при том није закључио анекс којим би продужио рок трајања уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је током 2023. године преузео обавезе за рачунарску опрему у износу од 115 хиљада динара, без закљученог анекса уговора са добављачем „Telit Power“ д. о. о. Ниш, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и закљученог уговора.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик да ће се добра, услуге и радови набављати по неконкурентним ценама и неадекватног квалитета

Препорука број 40: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу закључених уговора.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 366 хиљада динара (у 2022. години), док је расход извршен у износу од 366 хиљада динара (у 2023. години).

Код Уговора број 44/2022 од 5. августа 2022. године са „Telit power“ д. о. о. Ниш није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Са добављачем „Amphora“ д. о. о. Београд ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 22/2023 од 6. јула 2023. године на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује. (Описано у делу *Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује*).

Приликом тестирања *расхода за електронску и фотографску опрему* извршили смо увид у фактуру¹²² у износу од 25 хиљада динара која се односи на расходе за поправку штампача од добављача „Сервис слога“ д. о. о. Ниш.

Са добављачем „Сервис слога“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш у 2023. години није имао закључен уговор. У поступку ревизије утврдили смо да је у 2023. години од овог добављача ЗУМ Ниш преузео обавезе у укупном износу од 54 хиљаде динара и извршио расход у износу од 75 хиљада динара, и то без уговора, односно без правног основа.

Приликом тестирања *расхода за опрему за домаћинство и угоститељство* извршили смо увид у фактуру¹²³ у износу од 65 хиљада динара која се односи на поправку и одржавање клима уређаја од добављача „Левел одржавање“ д. о. о. Ниш, на основу Уговора број 67/2022 од 1. новембра 2022. године, који је закључен на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Предмет уговора је поправка и одржавање клима уређаја ЗУМ Ниш. Уговор је закључен на вредност од 166 хиљада динара без ПДВ-а, односно 199 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 166 хиљада динара (целокупан износ у 2023. години), док је расход извршен у износу од 100 хиљада динара (у 2023. години).

¹²² Број U31-0441-23 од 15. маја 2023. године.

¹²³ Број 456-1/23 од 24. јула 2023. године.



Код Уговора број 67/2022 од 1. новембра 2022. године са „Левел одржавање“ д. о. о. Ниш није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Приликом тестирања *расхода за текуће поправке и одржавање медицинске опреме* извршили смо увид у фактуре¹²⁴ у износу од 338 хиљада динара која се односе на:

- расходе за сервис Cardio Aid 360В апарата од добављача „ДЕМ“ д. о. о. Нови Сад,
- расходе за набавку ситног медицинског инвентара од добављача „Delta Naissa“ д. о. о. Ниш и
- расходе за набавку ЕКГ кабла од добављача „Medicoline“ д. о. о. Ниш.

Са добављачем „ДЕМ“ д. о. о. Нови Сад ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 71/2022 од 8. новембра 2022. године на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Предмет уговора је поправка медицинске опреме. Уговор је закључен на вредност од 166 хиљада динара без ПДВ-а, односно 199 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза и извршен расход у 2023. години по овом уговору 41 хиљада динара.

Код Уговора број 71/2022 од 8. новембра 2022. године са „ДЕМ“ д. о. о. Нови Сад није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Са добављачем „Delta Naissa“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 89/2022 од 26. децембра 2022. године на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Предмет уговора је купопродаја медицинског ситног инвентара. Уговор је закључен на вредност од 996 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.196 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 1.196 хиљада динара (605 хиљада динара у 2022. години и 591 хиљада динара у 2023. години), док је расход извршен у 2023. години у износу од 1.196 хиљада динара.

Код Уговора број 89/2022 од 26. децембра 2022. године са „Delta Naissa“ д. о. о. Ниш није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Са добављачем „Medicoline“ д. о. о. Ниш ЗУМ у 2023. години није имао закључен уговор. У поступку ревизије утврдили смо да је у 2023. години од овог добављача ЗУМ Ниш преузео обавезе и извршио расход у укупном износу од 14 хиљада, и то без уговора, односно без правног основа.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш у току 2023. године извршио расход у укупном износу од 89 хиљада динара, односно без закљученог уговора, и то: према добављачу „Сервис слога“ д. о. о. Ниш у износу од 75 хиљада динара и према добављачу „Medicoline“ д. о. о. Ниш у износу од 14 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Набавка добара без закљученог уговора доводи до ризика да ће се набавка добара, услуга и радова обавити по неконкурентним ценама.

Препорука број 41: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да набавку добара, услуга и радова врше на основу уговора.

Расходе за материјале и алате за механичке поправке у укупној вредности од 4 хиљаде динара, Расходе за набавку ситног медицинског инвентара у износу од 300 хиљада динара и ЕКГ кабла у вредности од 14 хиљада динара, требало је евидентирати на конту 426900 – Материјали за посебне намене. Набавку тонера и кетрица у вредности од 72 хиљаде динара требало је евидентирати на конту 426100 – Административни материјал. Набавку монитора у вредности од 87 хиљада динара требало је евидентирати на конту 512200 – Електронска опрема.

¹²⁴ Број 23-305-00040 од 14. марта 2023. године, број 2412176-22 од 30. децембра 2022. године и број R-218_23 од 23. јуна 2023. године.



Такође, напред наведене износе је требало евидентирати на одговарајућим контима класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 најмање у износу од 473 хиљаде динара, док је мање исказао:

- расходе за материјал – конто 426000 најмање у износу од 86 хиљада динара;

- издатке за административну опрему – 512000 најмање у износу од 87 хиљаде динара;

и мање је исказао одговарајућа конта у оквиру класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал (јер је расходе за набавку ситног медицинског инвентара, набавку тонера и кетрица и издатке за набавку монитора евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству чл. 14 - 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем).

Ризик: Неевидентирањем промена на исправним економским класификацијама доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно приказани.

Препорука број 42: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.3.2.6. Материјал – конто 426000

Последњом изменом Финансијског плана ЗУМ Ниш за 2023. годину планирана су средства за материјал у износу од 38.270 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за материјал исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5231) износе 35.180 хиљада динара, што је 92% планираних средстава за ове намене.

Табела број 42. Упоредни преглед расхода за материјал за 2022. и 2023. годину - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
5232	426100	Административни материјал	942	670	(272)
5235	426400	Материјали за саобраћај	26.645	26.046	(599)
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	163	201	38
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.832	5.576	(256)
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.772	1.269	(503)
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.210	1.418	208
5231	426000	Материјал	36.564	35.180	(1.384)

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за: административни материјал, материјале за саобраћај, медицинске и лабораторијске материјале, материјале за одржавање хигијене и угоститељство и материјале за посебне намене.

Административни материјал – конто 426100

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за административни материјал (ОП 5232) у износу од 670 хиљада динара, што представља 48% планираних средстава за ове намене.

Табела број 43. Преглед извршених расхода за административни материјал у 2023. години - у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
426111	Канцеларијски материјал	664
426124	Заштитна одећа	6
426100	Административни материјал	670



Наведени расходи извршени су из средстава ООСО у износу од 662 хиљаде динара и из донација и помоћи у износу од 8 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за канцеларијски материјал у укупном износу од 157 хиљада динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Приликом тестирања *расхода за канцеларијски материјал*, извршили смо увид у фактуре¹²⁵ које се односе на расходе за торбе за лап-топ од добављача „Technomedia“ д. о. о. Зајечар и расходе за обрасце од добављача „Графолист“ д. о. о. Ниш и од добављача „Атлантис“ д. о. о. Ниш.

ЗУМ Ниш је издао Наручбеницу¹²⁶ добављачу „Technomedia“ д. о. о. Зајечар за набавку две торбе за лап-топ. Вредност Наручбенице је седам хиљада динара без ПДВ-а, односно осам хиљада динара са ПДВ-ом. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је уговорена цена уплаћена авансно, при чему авансна уплата није евидентирана кроз пословне књиге на конту 123200 Дати аванси, депозити и кауције, већ је за износ авансне уплате раздужен конто 252111 Добављачи у земљи (*Неправилност шире описана у делу Информисање и комуникација*).

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза и расход извршен по овој Наручбеници осам хиљада динара. У 2023. години није било прекорачења у реализацији Наручбенице број 19/2023-Д од 8. фебруара 2023. године.

Са добављачем „Графолист“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 36/2022 од 7. јуна 2022. године, на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује, на период од 12 месеци. Предмет уговора је купопродаја канцеларијског потрошног материјала. Уговор је закључен на вредност од 425 хиљада динара без ПДВ-а, односно 510 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 408 хиљада динара (266 хиљада динара у 2022. години и 142 хиљаде динара у 2023. години), док је расход извршен у износу од 408 хиљада динара (172 хиљаде динара у 2022. години и 236 хиљада динара у 2023. години).

Код Уговора број 36/2022 од 7. јуна 2022. године са „Графолист“ д. о. о. Ниш није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Са добављачем „Атлантис“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 1109 од 20. фебруара 2023. године, на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује, на период од 12 месеци. Предмет Уговора је купопродаја канцеларијског штампаног материјала за медицинску администрацију. Уговор је закључен на вредност од 583 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 700 хиљада динара са ПДВ-ом. (*Описано у делу Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује*)

Материјали за саобраћај – конто 426400

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за материјале за саобраћај (ОП 5235) у износу од 26.046 хиљада динара, што представља 95% планираних средстава за ове намене.

Табела број 44. Преглед извршених расхода за материјале за саобраћај у 2023. години - у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
426412	Дизел гориво	20.698
426413	Мазива	245
426491	Остали материјали за превозна средства	5.102
426400	Материјали за саобраћај	26.046

¹²⁵ Број 000131/23 од 8. фебруара 2023. године, број R-1703/22GM од 9. новембра 2022. године и број PROF-562-23 од 20. априла 2023. године.

¹²⁶ Број 19/2023-Д од 8. фебруара 2023. године



ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказао да су наведени расходи извршени из средстава ООСО у износу од 25.619 хиљада динара, из осталих извора у износу од 265 хиљада динара и из донација и помоћи у износу од 162 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су ови расходи у целости извршени из средстава ООСО.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао расходе за материјале за саобраћај (426400) у колони 10 (донације и помоћи) за износ од 162 хиљаде динара и у колони 11 (остали извори) за износ од 265 хиљада динара и мање у колони 9 (ООСО) за износ од 427 хиљада динара, јер је део расхода за материјале за саобраћај исказао као расходе извршене из донација и из осталих извора, иако су извршени из средстава ООСО, што није у складу са 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.

Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима по изворима финансирања, може доћи до нетачног утврђивања разлике између одобрених средстава и извршења.

Препорука број 43: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да расходе у Извештају о извршењу буџета исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за дизел гориво, расходе за мазива и расходе за остале материјале за превозна средства у укупном износу од 10.004 хиљаде динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Приликом тестирања *расхода за дизел гориво* извршили смо увид у фактуре¹²⁷ у износу од 8.141 хиљаде динара које се односе на набавку горива од добављача „Нафтна индустрија Србије“ а. д. Нови Сад и добављача „Кнез петрол“ д. о. о. Земун.

ЗУМ Ниш је, на основу спроведеног поступка јавне набавке, са добављачем „Нафтна индустрија Србије“ а. д. Нови Сад закључио Уговор број 40/2022 од 15. јула 2022. године, на период од 12 месеци. Предмет Уговора је куповина погонског горива. Вредност Уговора је 14.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 17.400 хиљада динара са ПДВ-ом.

Закљученим Уговором предвиђена је достава менице за добро извршење посла у висини од 10% од вредности закљученог уговора без ПДВ-а, са роком важења до краја рока за испуњење обавеза понуђача. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је добављач доставио тражено средство обезбеђења, и то меницу са регистарским бројем AD 1718727 на износ 1.450 хиљада динара са роком важности до 25. августа 2023. године.

Чланом 160 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови: вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга и вредност измене мора да буде мања од 15.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга.

¹²⁷ Број 9004907188 од 31. децембра 2022. године, број 9004945127 од 31. јануара 2023. године, број 9005149284 од 30. јуна 2023. године, број PF-132580-000/2023 од 31. августа 2023. године и број PF-146442-000/2023 од 31. октобра 2023. године



У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 19.628 хиљада динара (9.371 хиљаду динара у 2022. години и 10.257 хиљада динара у 2023. години), док је расход извршен у износу од 19.628 хиљада динара (6.111 хиљада динара у 2022. години и 13.517 хиљада динара у 2023. години).

Код Уговора број 40/2022 од 15. јула 2022. године са „Нафтна индустрија Србије“ а. д. Нови Сад дошло је до прекорачења у реализацији закљученог уговора за износ од 2.228 хиљада динара, односно 13% вредности закљученог уговора.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је повећао обим предмета набавке у укупном износу од 2.228 хиљада динара, за набавку погонског горива од добављача „Нафтна индустрија Србије“ а. д. Нови Сад по Уговору број 40/2022 од 15. јула 2022. године, односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 - 21 и 27 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему.

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 44: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама, како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

На основу спроведеног поступка јавне набавке, ЗУМ Ниш је са добављачем „Кнез петрол“ д. о. о. Земун закључио Уговор број 4701 од 31. јула 2023. године, на период од 12 месеци. Предмет Уговора је куповина погонског горива (*Описано у делу Јавне набавке*)

ЗУМ Ниш је донео Правилник о начину и условима коришћења и одржавања службених возила¹²⁸ којим су уређени начин и услови коришћења и одржавања службених возила ЗУМ Ниш.

Приликом тестирања *расхода за мазива* извршили смо увид у фактуру¹²⁹ вредности 120 хиљада динара која се односи на набавку адитива и течности која је испостављена од стране добављача „Астера плус“ д. о. о. Ниш, на основу Уговора број 63/2022 од 24. октобра 2022. године, који је закључен на период од 12 месеци. Предмет уговора је купопродаја уља, мазива и расхладне течности за потребе ЗУМ Ниш на годишњем нивоу. Уговорена вредност је 250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 300 хиљада динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза и извршен расход по Уговору 63/2022 од 24. октобра 2022. године 266 хиљада динара (20 хиљада динара у 2022. години и 246 хиљада динара у 2023. години).

Код Уговора број 63/2022 од 24. октобра 2022. године није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Приликом тестирања *расхода за остале материјале за превозна средства* извршили смо увид у фактуру¹³⁰ у укупном износу од 1.743 хиљаде динара које се односе на:

- расходе за набавку ауто-гума и резервних делова у износу од 1.388 хиљада динара од добављача „Аутомеханика промет“ д. о. о. Београд;

¹²⁸ Број 3344 од 28. јуна 2016. године.

¹²⁹ Број F-3440-2023 од 30. маја 2023. године.

⁶ Број 424/2022 од 6. октобра 2022. године, број 10-22/202848 од 30. новембра 2022. године, број 29/2022 од 31. октобра 2022. године, број 10/2023 од 27. фебруара 2023. године, број 2412170-22 од 27. децембра 2022. године.



- расходе за набавку ауто-делова у износу од 65 хиљада динара од добављача „Touring Europa“ д. о. о. Ниш;
- расходе за набавку хидрауличне пнеуматске пресе у износу од 92 хиљаде динара од добављача „Техноауто“ д. о. о. Ниш;
- расходе за набавку резервних делова за медицинску опрему у износу од 197 хиљада динара од добављача „Delta Naissa“ д. о. о. Ниш.

На основу спроведеног поступка јавне набавке ЗУМ Ниш је са добављачем „Аутомеханика промет“ д. о. о. Београд закључио Уговор број 83/2022 од 19. децембра 2022. године. *(Неправилност описана у делу Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200)*

Са добављачем „Аутомеханика промет“ д. о. о. Београд ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 60/2022 од 29. септембра 2022. године, на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује, на период од 12 месеци. Предмет уговора је купопродаја ауто-гума. Уговор је закључен на вредност од 667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 800 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је у 2022. години преузета обавеза по овом уговору 816 хиљаде динара, док је расход извршен у 2023. години у износу од 816 хиљада динара.

Код Уговора број 60/2022 од 29. септембра 2022. године са „Аутомеханика промет“ д. о. о. Београд дошло је до прекорачења у реализацији закљученог уговора за износ од 16 хиљада динара, односно 2% вредности закљученог уговора.

Са добављачем „Touring Europa“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш у 2023. години и делу 2022. године није имао закључен уговор. У поступку ревизије утврдили смо да је у 2023. години ЗУМ Ниш извршио расход према овом добављачу на основу обавеза које је преузео у 2022. години у укупном износу од 123 хиљаде динара, и то без уговора, односно без правног основа, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш у току 2023. године извршио расход у укупном износу од 139 хиљада динара, и то: преко вредности закљученог уговора у износу од 16 хиљада динара према добављачу „Аутомеханика промет“ д. о. о. Београд без закљученог уговора у укупном износу од 123 хиљаде динара према добављачу Touring Europa“ д. о. о. Ниш, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и закључним уговорима.

Ризик: Набавка добара без закљученог уговора доводи до ризика да ће се набавка добара, услуга и радова обавити по неконкурентним ценама.

Препорука број 45: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да набавку добара, услуга и радова врше на основу уговора.

ЗУМ Ниш је добављачу „Техноауто“ д. о. о. Ниш испоставио Наручбеницу број 11/2022-Д од 6. октобра 2023. године за набавку хидрауличне пнеуматске пресе. Вредност наручбенице је 76 хиљада динара без ПДВ-а, односно 92 хиљаде динара ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза и расход извршен по овој наручбеници 92 хиљаде динара. У 2023. години није било прекорачења у реализацији Наручбенице број 11/2022-Д од 6. октобра 2022. године.

Са добављачем „Delta Naissa“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 43/2022 од 5. августа 2022. године, на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује, на период од 12 месеци. Предмет Уговора је купопродаја резервних делова за медицинску опрему. Уговорена вредност је 999 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.199 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је у 2022. години преузета обавеза по овом уговору 197 хиљада динара, док је расход извршен у 2023. години у износу од 197 хиљада динара.

Код Уговора број 43/2022 од 5. августа 2022. године са „додављачем „Delta Naissa“ д. о. о. Ниш није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.



Набавку хидрауличне пнеуматске пресе у вредности од 92 хиљаде динара је требало евидентирати као издатак на конту 513000 - Остале некретнине и опрема. (Неправилност описана код конта 426900 - Материјали за посебне намене)

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за медицински и лабораторијски материјал (ОП 5238) у износу од 5.576 хиљада динара, што представља 109% планираних средстава за ове намене.

Табела број 45. Преглед извршених расхода за медицински и лабораторијски материјали у 2023. години

		- у хиљадама динара -	
Конто	Назив конта	2023. година	
426751	Лекови на рецепт		3.733
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал		1.843
426700	Медицински и лабораторијски материјал		5.576

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказао да су наведени расходи извршени из средстава ООСО у износу од 5.101 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 475 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су ови расходи из средстава ООСО извршени у износу од 5.489 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 74 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 12 хиљада динара.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао расходе за медицински и лабораторијски материјал (426700) у колони 11 (остали извори) за износ од 463 хиљаде динара и мање у колони 9 (ООСО) за износ од 388 хиљада динара и колони 10 (донације и помоћи) за износ од 74 хиљаде динара, јер је део расхода за медицински и лабораторијски материјал исказао као расходе извршене из осталих извора, иако су извршени из средстава ООСО и средстава донација и помоћи, што није у складу са 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.

Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима по изворима финансирања, може доћи до нетачног утврђивања разлике између одобрених средстава и извршења.

Препорука број 46: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да расходе у Извештају о извршењу буџета исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за лекове на рецепт и расходе за остали медицински и лабораторијски материјал у укупном износу од 1.726 хиљада динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Приликом тестирања расхода за лекове на рецепт извршили смо увид у фактуре¹³¹ у укупном износу од 999 хиљада динара, и то које су испостављане од стране добављача „Medikunion“ д. о. о. Београд, „Вега“ д. о. о. Ваљево, „Sopharma trading“ д. о. о. Београд,

¹³¹ Број 222837 од 3. октобра 2022. године, број 912330/22 од 4. октобра 2022. године, број 1058756/23 од 11. октобра 2023. године, број 1103042237 од 26. децембра 2022. године, број 1103271728 од 21. марта 2023. године, број 570732122 од 26. децембра 2022. године, број 230075484 од 3. фебруара 2023. године, број А-40321 од 31. маја 2022. године, број 38280/23 од 3. октобра 2023. године и 9684/23 од 13. марта 2023. године.



„Phoenix pharma“ д. о. о. Београд, „Фармалогист“ д. о. о. Београд, „Ecotrade Bg“ д. о. о. Београд и „Ino-pharm“ д. о. о. Београд

Извршили смо увид у уговоре на основу којих су испостављени узорковани рачуни, и то:

- на основу спроведених централизованих јавне набавке Уговор¹³² закључен са добављачем „Medikunion“ д. о. о. Београд, два Уговора¹³³ закључена са добављачем „Вега“ д. о. о. Ваљево, два Уговора¹³⁴ закључена са добављачем „Sopharma trading“ д. о. о. Београд, Уговор¹³⁵ закључен са добављачем „Phoenix pharma“ д. о. о. Београд, Уговор¹³⁶ закључен са добављачем „Фармалогист“ д. о. о. Београд, Уговор¹³⁷ закључен са добављачем „Ecotrade Bg“ д. о. о. Београд и
- Уговор¹³⁸ са добављачем „Ino-pharm“ д. о. о. Београд. Уговор је закључен на основу поступка на које се Закон о јавним набавкама не примењује, за набавку лекова „сет Б“, на вредност од 234 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 259 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 184 хиљаде динара (13 хиљада динара у 2022. години и 171 хиљада динара у 2023. години), док је расход извршен у износу од 184 хиљаде динара (у 2023. години).

Код Уговора број 62/2022 од 17. октобра 2022. године са „достављачем „Ino-pharm“ д. о. о. Београд није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Приликом тестирања *расхода за остали медицински и лабораторијски материјал* извршили смо увид у фактуре¹³⁹ у укупном износу од 727 хиљада динара, које су испостављене од стране добављача „Medinic export-import“ д. о. о. Београд, „Metresco“ д. о. о. Ниш, „Neomedica“ д. о. о. Ниш, „Нова-гросис“ д. о. о. Ниш, „Флора комерц“ д. о. о. Горњи Милановац, „Мит“ д. о. о. Нови Сад, „Messer tehnogas“ а. д. Београд, „Zorex pharma“ д. о. о. Шабац, „Есенса“ д. о. о. Београд и „Profesional medic“ д. о. о. Београд.

Извршили смо увид у уговоре¹⁴⁰ које је ЗУМ Ниш закључио Уговор са добављачима: „Флора комерц“ д. о. о. Горњи Милановац, „Есенса“ д. о. о. Београд и „Profesional medic“ д. о. о. Београд на основу спроведених централизованих јавних набавки.

ЗУМ Ниш је са добављачем „Medinic export-import“ д. о. о. Београд закључио Уговор број 50/2022 од 1. септембра 2022. године на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Предмет уговора је купопродаја медицинског потрошног материјала – тракице за глукотест за апарат Bayer Contur Plus. Уговор је закључен на вредност од 124 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 136 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 150 хиљада динара (122 хиљаде динара у 2022. години и 27 хиљада динара у 2023. години), док је расход извршен у износу од 150 хиљада динара (41 хиљада динара у 2022. години и 109 хиљада динара у 2023. години).

¹³² Број ТР-20021812/2022 од 26. септембра 2022. године.

¹³³ Број ТР-20021576/2022 од 26. септембра 2022. године и број ТР-20099904/2023 од 9. октобра 2023. године.

¹³⁴ Број ТР-20030349/2022 од 23. новембра 2022. године и број ТР- 20050801/2023 од 9. марта 2023. године.

¹³⁵ Број ТР-20030323/2022 од 23. новембра 2022. године.

¹³⁶ Број ТР-20044054/2023 од 31. марта 2023. године.

¹³⁷ Број 20/2022 ЦЈН од 17. маја 2022. године.

¹³⁸ Број 62/2022 од 17. октобра 2022. године.

¹³⁹ Број ИФ 188439 од 2. децембра 2023. године, број 1/2342-2022 од 18. новембра 2022. године, број 1/2284-2023 од 7. новембра 2023. године, број 202.001807-22 од 23. децембра 2022. године, број R-6496/22VP од 23. децембра 2022. године, број 0365-1-23 од 17. јануара 2023. године, број 2023F0637 од 21. септембра 2023. године, број ИФ235123 од 2. августа 2023. године, број 6171295213 од 14. новембра 2023. године, број 6171311563 од 12. децембра 2023. године, број Р-81222 од 20. септембра 2023. године, број РФК23-13797 од 27. септембра 2023. године и ФА-748-0/23 од 16. октобра 2023. године.

¹⁴⁰ Број ТР-20035978/2022 од 12. децембра 2022. године, број ТР-20094195/2023 од 15. септембра 2023. године, број ТР-20092533/2023 од 15. септембра 2023. године и број ТР-20101263/2023 од 11. октобра 2023. године.



Код Уговора број 50/2022 од 1. септембра 2022. године са добављачем „Medinic export-import“ д. о. о. Београд дошло је до прекорачења у реализацији закљученог уговора за износ од 14 хиљада динара, односно 9% вредности закљученог уговора.

Са истим добављачем ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 14/2023 од 23. маја 2023. године, на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује, на период од 12 месеци. Предмет уговора је набавка Медицинског потрошног материјала - тракице за глукотест Ascinsia Contur Plus. Уговорена вредност је 185 хиљада динара без ПДВ-а, односно 204 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза и расход извршен у 2023. години у износу од 204 хиљаде динара.

ЗУМ Ниш је у 2023. години преузео обавезу и извршио расход према добављачу „Мит“ д. о. о. Нови Сад у износу од 74 хиљаде динара без закљученог уговора, односно без правног основа.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је у току 2023. године извршио расход у укупном износу од 88 хиљада динара, и то: преко вредности закљученог уговора у укупном износу од 14 хиљада динара према добављачу „Medinic export-import“ д. о. о. Београд и без закљученог уговора у укупном износу од 74 хиљаде динара према добављачу „Мит“ д. о. о. Нови Сад, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и закљученим уговорима.

Ризик: Набавка добара без закљученог уговора доводи до ризика да ће се набавка добара, услуга и радова обавити по неконкурентним ценама.

Препорука број 47: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да набавку добара, услуга и радова врше на основу уговора.

Код Уговора број 14/2023 од 23. маја 2023. године са добављачем „Medinic export-import“ д. о. о. Београд није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

ЗУМ Ниш је са добављачем „Metresco“ д. о. о. Ниш закључио Уговор број 82/2022 од 15. новембра 2022. године на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Предмет уговора је куповина медицинског потрошног материјала – Папир за ЕКГ апарате и дефибрилаторе. Уговорена вредност је 114 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 137 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 131 хиљаду динара (36 хиљада динара у 2022. години и 95 хиљада динара у 2023. години), док је расход извршен у 2023. години у износу од 131 хиљаде динара.

Код Уговора број 82/2022 од 15. новембра 2022. године са добављачем „Metresco“ д. о. о. Ниш није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Са добављачем „Metresco“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш закључио је Уговор број 15/2023 од 24. маја 2023. године на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Предмет уговора је куповина медицинског потрошног материјала – Папир за ЕКГ апарате и дефибрилаторе. Уговор је закључен на вредност од 160 хиљада динара без ПДВ-а, односно 192 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је у 2023. години преузета обавеза и расход извршен по овом уговору у износу од 75 хиљада динара.

Код Уговора број 15/2023 од 24. маја 2023. године са добављачем „Metresco“ д. о. о. Ниш није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Са добављачем „Neomedica“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш закључио је Уговор број 47/2022 од 1. септембра 2022. године на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Предмет уговора је куповина медицинског потрошног материјала - лабораторијски материјал за вађење крви. Уговорена вредност је три хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4 хиљаде динара са ПДВ-ом.



У поступку ревизије утврдили смо да је у 2022. години преузета обавеза и у 2023. години расход извршен по овом уговору у износу од четири хиљаде динара.

Код Уговора број 47/2022 од 1. септембра 2022. године са добављачем „Neomedica“ д. о. о. Ниш није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Са добављачем „Нова-гросис“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш закључио је Уговор број 51/2022 од 1. септембра 2022. године на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Предмет уговора је куповина медицинског потрошног материјала – ПВЦ игле и шприцеви за И.М. и И.В. апликацију. Уговорена вредност је 365 хиљада динара без ПДВ-а, односно 401 хиљаду динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је у 2022. години преузета обавеза у износу од 59 хиљада динара, док је расход извршен у износу од 59 хиљада динара (15 хиљада динара у 2022. години и 44 хиљаде динара у 2023. години).

Код Уговора број 51/2022 од 1. септембра 2022. године са добављачем „Нова-гросис“ д. о. о. Ниш није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Са добављачем „Messer tehnogas“ а. д. Београд ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 1820 од 30. марта 2023. године на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Предмет уговора је куповина медицинских гасова. Уговорена вредност је 250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 300 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је у 2023. години преузета обавеза у износу од 188 хиљада динара, док је расход извршен у износу од 160 хиљада динара.

Код Уговора број 1820 од 30. марта 2023. годи године са добављачем „Messer tehnogas“ а. д. Београд није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство (ОП 5239) у износу од 1.269 хиљада динара, што представља 48% планираних средстава за ове намене.

Табела број 46. Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2023. години - у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
426811	Хемијска средства за чишћење	1.214
426812	Инвентар за одржавање хигијене	46
426819	Остали материјали за одржавање хигијене	9
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.269

Наведени расходи у целости су извршени из средстава ООСО.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за хемијска средства за чишћење и расходе за инвентар за одржавање хигијене износу од 855 хиљада динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Извршили смо увид у фактуре¹⁴¹ које су испостављене од стране добављача „МГ“ д. о. о. Нови Сад и „Есотrade bg“ д. о. о. Ниш.

ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 13/2022 од 7. јуна 2022. године са добављачем „МГ“ д. о. о. Нови Сад на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Предмет уговора је набавка папирне галантерије. Уговорена вредност је 998 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.198 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 1.086 хиљада динара (у 2022. години), док је расход извршен у износу од 1.086 хиљада динара (692 хиљаде динара у 2022. години и 394 хиљаде динара у 2023. години).

¹⁴¹ Број 22-300-008589 од 14. септембра 2022. године, број 22-300-010176 од 31. октобра 2022. године, број R-612/22VP од 2. децембра 2022. године и број D-50002 од 17. маја 2023. године.



Код Уговора број 35/2022 од 7. јуна 2022. године са добављачем „MG“ д. о. о. Нови Сад није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 38/2022 од 15. јуна 2022. године са добављачем „Ecotrade bg“ д. о. о. Ниш на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Предмет уговора је купопродаја инвентара за одлагање комуналног отпада. Уговорена вредност је 165 хиљада динара без ПДВ-а, односно 198 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору у износу од 198 хиљада динара (83 хиљаде динара у 2022. години и 115 хиљада динара у 2023. години), док је расход извршен у износу од 198 хиљада динара (46 хиљада динара у 2022. години и 151 хиљада динара у 2023. години).

Код Уговора број 38/2022 од 15. јуна 2022. године са добављачем „Ecotrade bg“ д. о. о. Ниш није било прекорачења у реализацији закљученог уговора.

Материјали за посебне намене – конто 426900

ЗУМ Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године исказао расходе за материјале за посебне намене (ОП 5240) у износу од 1.418 хиљада динара, што представља 85% планираних средстава за ове намене.

Табела број 47. Преглед извршених расхода за материјале за посебне намене у 2023. години - у хиљадама динара-

Конто	Назив конта	2023. година
426911	Потрошни материјал	15
426912	Резервни делови	292
426913	Алати и инвентар	1.110
426900	Материјали за посебне намене	1.418

Наведени расходи извршени су из средстава ООСО у износу од 1.343 хиљаде динара, из осталих извора у износу од 242 хиљаде динара и из донација и помоћи у износу од 26 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за резервне делове и расходе за алат и инвентар у укупном износу од 747 хиљада динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Приликом тестирања *расхода за резервне делове*, извршили смо увид у фактуру¹⁴² у износу од 286 хиљада динара која се односи на набавку резервних делова за боце од добављача „Messer tehnogas“ а. д. Београд. У поступку ревизије није нам презентован уговор на основу којег су набављена предметна добра, те је расход у износу од 286 хиљада извршен без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Приликом тестирања *расхода за алате и инвентар*, извршили смо увид у фактуре¹⁴³ у укупном износу од 461 хиљаде динара које се односе на набавку: уљаних радијатора од добављача „Техномедиа центар“ д. о. о. Зајечар, индукционих плоча од добављача „Елтом“ д. о. о. Ниш, самонивелишућег линијског ласера и сталка од добављача „Eurodeal“ д. о. о. Ниш, душека од добављача „Форма идеале“ д. о. о. Крагујевац и торбе за хитну службу од добављача „Delta Naissa“ д. о. о. Ниш.

ЗУМ Ниш је добављачу „Техномедиа центар“ д. о. о. Зајечар испоставио Наручбеницу број 880 од 8. фебруара 2023. године за набавку два уљана радијатора. Вредност наручбенице је 20 хиљада динара без ПДВ-а, односно 24 хиљаде динара са ПДВ-ом. Увидом у достављену документацију утврдили смо да да је уговорена цена уплаћена авансно, при чему авансна уплата није евидентирана кроз пословне књиге на конту 123200 - Дати аванси, депозити и

¹⁴² Број 6171133744 од 31. јануара 2023. године.

¹⁴³ Број 000130/23 од 8. фебруара 2023. године, број 23RN007000061 од 24. јануара 2023. године, број R-1938/23вр1 од 11. априла 2023. године, број NI4/23-F00946 од 11. септембра 2023. године, број 2407090-23 од 20. јула 2023. године.



кауције, већ је за износ авансне уплате раздужен конто 252111 - Добављачи у земљи. (Неправилност ишире описана у делу Информисање и комуникација).

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза и расход извршен по овој наруџбеници 24 хиљаде динара. У 2023. години није било прекорачења у реализацији Наружбенице број 880 од 8. фебруара 2023. године.

У поступку ревизије није нам презентован уговор са добављачем „Елтом“ д. о. о. Ниш на основу којег су набављене индукционе плоче. Утврдили смо да је укупан расход који је извршен према овом добављачу у току 2023. године у износу од 12 хиљада динара без закљученог уговора, односно без правног основа, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш у току 2023. године извршио расход у укупном износу од 298 хиљада динара без закљученог уговора, и то: према добављачу „Messer tehnogas“ а. д. Београд у износу од 286 хиљада динара, према добављачу „Елтом“ д. о. о. Ниш у износу од 12 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и закљученим уговорима.

Ризик: Набавка добара без закљученог уговора доводи до ризика да ће се набавка добара, услуга и радова обавити по неконкурентним ценама.

Препорука број 48: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да набавку добара, услуга и радова врше на основу уговора.

Са добављачем „Eurodeal“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 28/2022 од 18. маја 2022. године. (Уговор и неправилност описани у делу Текуће поправке и одржавање зграда и објеката)

Добављачу „Форма идеале“ д. о. о. Крагујевац ЗУМ Ниш је испоставио Наружбеницу број 5387 од 30. августа 2023. године за набавку пет душека. Вредност наруџбенице је 40 хиљада динара без ПДВ-а, односно 48 хиљада динара са ПДВ-ом. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је уговорена цена уплаћена авансно, при чему авансна уплата није евидентирана кроз пословне књиге на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ је за износ авансне уплате раздужен конто 252111 – Добављачи у земљи. (Неправилност описана у делу Информисање и комуникација)

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза и расход извршен по овој наруџбеници 48 хиљада динара. У 2023. години није било прекорачења у реализацији Наружбенице број 5387 од 30. августа 2023. године.

Са добављачем „Delta Naissa“ д. о. о. Ниш ЗУМ Ниш је закључио Уговор број 89/2022 од 26. децембра 2022. године. (Уговор описан у делу Текуће поправке и одржавање опреме).

Набавку уљаних радијатора у вредности од 24 хиљаде динара, индукционих плоча у вредности од 11 хиљада динара требало је евидентирати као издатак на конту 512000 – Машине и опрема, док је набавку самонивелишућег линијског ласера и сталка у вредности од 18 хиљада динара и душека од у вредности од 47 хиљада динара је требало евидентирати као издатак на конту 513000 – Остале некретнине и опрема.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, више исказао расходе за материјал – конто 426000 најмање у износу од 192 хиљаде динара, док је мање исказао: издатке за машине и опрему на конту 512000 у износу од 35 хиљада динара и издатке за остале некретнине и опрему - конто 513000 најмање у износу од 157 хиљада динара, јер је издатак за набавку хидрауличне пнеуматске пресе евидентирао као расходе за остале материјале за саобраћај и издатке за набавку уљаних радијатора, индукционих плоча, самонивелишућег линијског ласера и сталка и душека евидентирао као расходе за материјале за посебне намене, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству чл. 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик: Неевидентирањем промена на исправним економским класификацијама доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно приказани.

Препорука број 49: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Финансијским планом ЗУМ Ниш за 2023. годину планирани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 4.200 хиљада динара.

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5341) износе 1.051 хиљаду динара, и у потпуности се односе на издатке за машине и опрему.

У 2022. години издаци за нефинансијску имовину су остварени у износу од 768 хиљада динара, што значи да у 2023. години бележе пораст од 37%.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за машине и опрему.

3.2.1.4.1. Машине и опрема – конто 512000

Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5348) износе 1.051 хиљаду динара, што је 25% планираних средстава за ове намене.

Табела број 48. Преглед извршених издатака за машине и опрему у 2023. години по изворима финансирања - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака		
			Укупно	На терет Републике	Из донација и помоћи
1	2	3	5(6+7)	6	7
5349	512100	Опрема за саобраћај	665	506	159
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	386	342	44
5348	512000	Машине и опрема	1.051	848	203

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су издаци за машине и опрему из средстава Републике извршени у износу од 848 хиљада динара, док су из донација и помоћи извршени у износу од 203 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирали смо издатке за машине и опрему у укупном износу.

Извршили смо увид у фактуре¹⁴⁴ од: добављача „Вител“ д. о. о. Ниш за набавку телефона за пријем позива, добављача „Техномедиа центар“ д. о. о. Зајечар за набавку лаптопова, штампача и фрижидера, добављача „Delta Naissa“ д. о. о. Ниш за набавку опреме за едукацију и од добављача „Форма идеале“ д. о. о. Крагујевац за набавку канцеларијске фотелје.

У поступку ревизије извршили смо увид у Наручбенице и уговоре на основу којих су извршене набавке, и то:

- Наручбеница број 882 од 8. фебруара 2023. године за набавку лаптопова са добављачем „Техномедиа центар“ д. о. о. Зајечар. Уговорена и реализована вредност износе 159 хиљада динара. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је уговорена цена плаћен авансно, при чему авансна уплата није евидентирана кроз пословне књиге на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ је за износ авансне уплате раздужен конто 252111 – Добављачи у земљи (*Неправилност шире описана у делу Информисање и комуникација*).

¹⁴⁴ Број R-2200/22VP од 13. децембра 2022. године, број 000129/23 од 9. фебруара 2023. године, број 000969/23 од 23. јуна 2023. године, број 000982/23 од 25. августа 2023. године, број 2408106-23/1 од 25. августа 2023. године и број NI4/23-F000914 од 1. септембра 2023. године.



- Наручбеница број 4 од 23. августа 2023. године за набавку штампача са добављачем „Техномедиа центар“ д. о. о. Зајечар. Уговорена и реализована вредност износе 192 хиљаде динара.

- Наручбеница број 5 од 25. августа 2023. године за набавку фрижидера са добављачем „Техномедиа центар“ д. о. о. Зајечар. Уговорена и реализована вредност износе 82 хиљаде динара.

- Уговор број 30/2023 од 25. августа за набавку опреме за едукацију са добављачем „Delta Naissa“ д. о. о. Ниш. Уговорена и реализована вредност износе 386 хиљада динара.

У поступку ревизије није нам презентован уговор на основу којег је извршена набавка од добављача „Вител“ д. о. о. Ниш. Издатак у износу од 124 хиљаде динара извршен је без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш у току 2023. године извршио издатак без закљученог уговора у износу од 124 хиљаде динара према добављачу „Вител“ д. о. о. Ниш, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Набавка добара без закљученог уговора доводи до ризика да ће се набавка добара, услуга и радова обавити по неконкурентним ценама.

Препорука број 50: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да набавку добара, услуга и радова врше на основу уговора.

3.2.2. Биланс стања – Образац 1

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 на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

3.2.2.1. Билансна равнотежа

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

Табела број 49. Билансна равнотежа

- у хиљадама динара -

Конт	Конто	Средства	Износ
Активна	000000	Нефинансијска имовина	42.002
Пасивна	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	20.174
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	21.827
	340000	Друге промене у обиму	0
Активна = Пасивна (равнотежа)			0
Активна	110000	Дугорочна финансијска имовина	0
Пасивна	311400	Капитал– Финансијска имовина	0
Активна = Пасивна (равнотежа)			0
Активна	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.076
	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	392
Пасивна	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	
	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	684
Активна = Пасивна (равнотежа)			0
Активна	122000	Краткорочна потраживања	22.527
	123000	Краткорочни пласмани	197
Пасивна	290000	Пасивна временска разграничења	22.724
Активна = Пасивна (равнотежа)			0
Активна	131000	Активна временска разграничења	53.676
Пасивна	2 – 29	Обавезе	53.677
Активна – Пасивна (неравнотежа)			1



У поступку ревизије утврдили смо да је у пословним књигама ЗУМ Ниш успостављена билансна равнотежа између позиција активе и пасиве у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године.

3.2.2.2. Попис имовине и обавеза

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

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовина и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴⁵. Попис имовине и обавеза у ЗУМ Ниш ближе је уређен Правилником о организацији буџетског рачуноводства у Заводу за хитну медицинску помоћ Ниш¹⁴⁶ и Правилником о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш¹⁴⁷.

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

У поступку ревизије утврдили смо да је в. д. директора ЗУМ Ниш донео Решење о именовању Централне пописне комисије за спровођење редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2023. године¹⁴⁸, Решења о именовању појединачних пописних комисија. Централна пописна комисија је именована 21. новембра 2023. године, са закашњењем од 21 дан. Појединачна решења су донета 21. новембра 2023. године, пет дана касније у односу на рок када их је требало уручити председницима, члановима и заменама, при чему у поступку ревизије нисмо добили доказ да су појединачна решења уручена председницима и члановима комисија, као и њиховим заменама.

Централна пописна комисија је 27. новембра 2023. године донела План рада Централне пописне комисије за годишњи попис у 2023. години¹⁴⁹, са закашњењем од 22 дана, што није у складу са чланом 29 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш. Такође, Централна пописна комисија је донела Упутство рачунополагачима за вршење редовног годишњег пописа у 2023. години¹⁵⁰ и Упутство за рад комисија за попис са стањем на дан 31. 12. 2023. године¹⁵¹

Све пописне комисије су донеле планове рада, али да исти не садрже број ни датум када су донети, нити датум када су достављени Централној пописној комисији и Интерном ревизору.

Централна пописна комисија је, на основу извештаја појединачних пописних комисија, припремила Извештај о попису имовине Завода за ургентну медицину Ниш са стањем на дан 31. децембар 2023. године - предлог за расход¹⁵², који је усвојен Одлуком¹⁵³ од стране Управног одбора установе. Извештај садржи, између осталог, разлоге за расходовање, као и начин решавања утврђених расхода. Предлог за расход је дат по групама, и то: основна средства

¹⁴⁵ „Сл. гласник РС“ број 33/15 и 101/2018.

¹⁴⁶ Број 4842 од 9. октобра 2008. године.

¹⁴⁷ Број 6461 од 12. новембра 2021. године.

¹⁴⁸ Број 7203 од 21. новембра 2023. године.

¹⁴⁹ Број 7343.

¹⁵⁰ Број 7344 од 27. новембра 2023. године.

¹⁵¹ Број 7345 од 27. новембра 2023. године.

¹⁵² Број 7936 од 22. децембра 2023. године.

¹⁵³ Број 42 од 26. децембра 2023. године.



набавне вредности 1.741 хиљаде динара, отписане вредности 1.501 хиљаде динара и садашње вредности 240 хиљада динара; ситан инвентар набавне и отписане вредности 549 хиљада динара; ампулирани лекови набавне и отписане вредности 40 хиљада динара; таблетиран лекови набавне и отписане вредности 82 хиљаде динара; санитарски материјал набавне и отписане вредности 91 хиљаде динара и потраживања од купаца набавне и отписане вредности једну хиљаду динара. Уз предлог за расход дела опреме набавне вредности 1.519 хиљада динара и отписане вредности 1.501 хиљаде динара није наведена старост основног средства, време када је урађен задњи сервис и није приложена потврда сервисера о немогућности поправке, како је то прописано чланом 20 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш.

Појединачне пописне комисије сачињавале су Извештаје о извршеном попису, али да исти не садрже све елементе који су прописани чланом 18 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш, односно не садрже књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, начин за решавање питања имовине која није више за употребу и примедбе и објашњења лица које је одговорно за имовину и лица које је задужено за руковање имовином о утврђеним разликама.

Централна пописна комисија припремила је Извештај о попису имовине Завода за ургентну медицину Ниш са стањем на дан 31. децембар 2023. године¹⁵⁴, који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као ни разлике, већ само вредности по попису и по књигама, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш. Извештај је сачињен 7. марта 2024. године, што значи да није испоштован рок за доставу директору и Управном одбору на разматрање (20. фебруар) и одлучивање (25. фебруар), односно да се са доставом каснило најмање 16 дана, што није у складу са чланом 25 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш.

Пописне комисије у Извештају о попису имовине Завода за ургентну медицину Ниш са стањем на дан 31. децембар 2023. године нису пописале:

- Некретнине и опрему у износу од најмање 18.929 хиљада динара;
- Природну имовину у износу од најмање 853 хиљаде динара;
- Нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од најмање 255 хиљада динара;
- Залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од најмање 193 хиљаде динара;
- Краткорочна потраживања у износу од најмање 22.527 хиљада динара;
- Обавезе за плате и додатке у износу од најмање 17.795 хиљада динара;
- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од најмање 10.988 хиљада динара;
- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од најмање 881 хиљаде динара;
- Обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од најмање 182 хиљаде динара;
- Обавезе за остале расходе у износу од најмање 6.861 хиљаде динара;
- Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције у износу од најмање 974 хиљаде динара и
- Менице и банкарске гаранције у износу од најмање 456 хиљада динара.

¹⁵⁴ Број 1129 од 7. марта 2024. године;



Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину је, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, начинио пропусте, и то:

- Одлуку о вршењу пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш за текућу 2023. годину в. д. директора донео је 21. новембра 2023. године, са закашњењем од 21 дан; Централна пописна комисија је именована 21. новембра 2023. године, са закашњењем од 21 дан, док су појединачне пописне комисије именоване 21. новембра 2023. године, пет дана касније у односу на рок када их је требало уручити председницима, члановима и заменама; Појединачна решења не садрже датум уручења председницима, члановима и заменама, иако је Правилником о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш дефинисан рок за уручење истих; Централна пописна комисија је 27. новембра 2023. године донела План рада Централне пописне комисије за годишњи попис у 2023. години, са закашњењем од 22 дана; Планови рада пописних комисија не садрже број ни датум када су донети, нити датум када су достављени Централној пописној комисији и Интерном ревизору, иако су Правилником о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш прописани рокови за доставу, што није у складу са чланом 29 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш;

- Уз предлог за расход дела опреме набавне вредности 1.519 хиљада динара и отписане вредности 1.501 хиљаде динара није наведена старост основног средства, време када је урађен задњи сервис и није приложена потврда сервисера о немогућности поправке, што није у складу са чланом 20 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш;

- Појединачне пописне комисије су сачињавале Извештаје о извршеном попису, али исти не садрже све прописане елементе, односно не садрже књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, начин за решавање питања имовине која није више за употребу и примедбе и објашњења лица које је одговорно за имовину и лица које је задужено за руковање имовином о утврђеним разликама, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш;

- Извештај о попису имовине Завода за ургентну медицину Ниш са стањем на дан 31. децембар 2023. године сачињен је 7. марта 2024. године, што значи да није испоштован рок за доставу директору и Управном одбору на разматрање (20. фебруар) и одлучивање (25. фебруар), односно да се са доставом каснило најмање 16 дана, што није у складу са чланом 25 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш;

- имовина других правних субјеката која се налази на коришћењу код Завода за ургентну медицину Ниш није евидентирана на посебним пописним листама, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

- у Извештају о попису имовине Завода за ургентну медицину Ниш Централна пописна комисија није исказала стварно и књиговодствено стање имовине, као ни разлике, већ само вредности по попису и по књигама, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш;

- Завод за ургентну медицину Ниш није извршио попис у укупном износу од 80.894 хиљаде динара, и то: некретнине и опрему у износу од најмање 18.929 хиљада динара, природну имовину у износу од најмање 853 хиљаде динара, нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од најмање 255 хиљада динара, залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од најмање 193 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од најмање 22.527



хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од најмање 17.795 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од најмање 10.988 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од најмање 881 хиљаде динара, обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од најмање 182 хиљаде динара, обавезе за остале расходе у износу од најмање 6.861 хиљаде динара, обавезе за примљене авансе, депозите и кауције у износу од најмање 974 хиљаде динара и менице и банкарске гаранције у износу од најмање 456 хиљада динара, што није у складу са чланом члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог 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 51: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да приликом вршења пописа: (1) поштују рокове који су прописани чланом 29 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш, (2) уз предлог за расход приложе прописану документацију, (3) обезбеде да Извештаји о извршеном попису Појединачних пописних комисија садрже све прописане елементе, (4) поштују рокове за предају Извештаја о попису директору и Управном одбору, (5) имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу код Завода за ургентну медицину Ниш евидентирају на посебним пописним листама, (6) обезбеде да Извештај о попису садржи све прописане елементе, (7) обезбеде да се попише целокупна имовина и обавезе Завода за ургентну медицину Ниш.

Чланом 1 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да овлашћено лице вршиоца пописа (орган) разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја, док је ставом 3 истог члана прописано да се Извештај о извршеном попису и акт о усвајању извештаја доставља на књижење, ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем.

Чланом 26 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Заводу за ургентну медицину Ниш прописано је да Управни одбор Завода разматра извештај о извршеном попису и доноси Одлуку о усвајању извештаја до 25. фебруара наредне године. Извештај о извршеном попису о Одлуку Управног одбора са пописним листама и свом пратећом документацијом пописна или Централна пописна комисија доставља Одељењу књиговодства на књижење, које је дужно да спроведе Одлуку Управног одбора и сва неопходна књижења која се односе попис и његове резултате.

Након усвојеног Извештаја о попису имовине Завода за ургентну медицину Ниш са стањем на дан 31. децембар 2023. године Централне пописне комисије и Одлуке Управног одбора о усвајању спроведена су књижења резултата пописа.

Почетно стање

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

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



Актива

Укупна нето актива исказана у финансијском извештају Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године ЗУМ Ниш за 2023. годину износи 119.478 хиљада динара.

3.2.2.3. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказано је у нето износу од 42.002 хиљаде динара.

Табела број 50. Преглед нефинансијске имовине

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из 2022. год	Бруто	Исправка вредности	Нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	26.647	195.140	176.211	18.929	(7.718)
1011	014000	Природна имовина	853	853		853	0
1015	015000	Нефинансијска имовина	518	1.474	1.219	255	(263)
1018	016000	Нематеријална имовина	139	612	475	137	(2)
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	21.507	70.253	48.425	21.828	321
1001	000000	Нефинансијска имовина	49.664	238.332	226.330	42.002	(7.662)

3.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијску имовину у сталним средствима, исказану у износу од 20.174 хиљаде динара, чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду, односно чији је корисни век трајања дужи од једне године.

3.2.2.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Некретнине и опрема исказани су у износу од 18.929 хиљада динара и обухватају зграде и грађевинске објекте и опрему.

Табела број 51. Стање 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	11.635	34.226	23.105	11.121	(514)
1005	011200	Опрема	15.012	160.914	153.106	7.808	(7.204)
1003	011000	Некретнине и опрема	26.647	195.140	176.211	18.929	(7.718)

Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката ЗУМ Ниш у Билансу стања (ОП 1004) на дан 31. 12. 2023. године износи 11.121 хиљаду динара (у 2022. години износило је 11.635 хиљада динара).

Одредбама члана 22 став 2 Закона о јавној својини прописује да давање на коришћење или у закуп ствари у својини Републике Србије из става 1. овог члана, осим ствари које користи Народна банка Србије, врши се по претходно прибављеној сагласности Дирекције. Одредбама члана 22 став 3 истог Закона прописано је да акт из става 2 овог члана којим Дирекција даје сагласност за давање на коришћење мора садржати услове под којима се ствар даје на коришћење другом носиоцу права коришћења.

О прибављању и располагању непокретностима у својини Републике Србије за потребе државних органа и организација, о преносу права јавне својине на непокретности у својини Републике Србије на другог носиоца права јавне својине, као и о прибављању и отуђењу превозних средстава и опреме веће вредности за потребе поменутих органа и организација



одлучује Влада, а о осталим видовима прибављања и располагања покретним стварима одлучује функционер који руководи органом, ако нешто друго није предвиђено овим законом.

Одредбама члана 27 став 5 истог Закона уређено је да прибављање непокретности у својину Републике Србије за потребе носиоца права коришћења из члана 18 овог закона чији је оснивач Република Србија, одлучује надлежни орган тог носиоца права коришћења, уз претходну сагласност Дирекције.

Табела број 52. Зграде и грађевински објекти које води ЗУМ Ниш у својим књигама - у хиљадама динара -

Р бр	Опис	Набавна вредност	Амортизована вредност	Садашња вредност
1	2	3	4	5(3-4)
1	Зграда хитне медицинске помоћи	33.444	22.494	10.950
2	Гаража за возила	685	562	123
3	Ограда	97	49	48
Укупно		34.226	23.105	11.121

ЗУМ Ниш у пословним књигама води зграду хитне медицинске помоћи, објекат гараже за возила и ограду, чија је укупна нето вредност 11.121 хиљаде динара, а да за исте не поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Јединице локалне самоуправе, а на основу члана 27 став 11 Закона о јавној својини.

У поступку ревизије утврђено је на основу листова непокретности да ЗУМ Ниш није уписан у Катастар непокретности као корисник над зградом, гаражом и оградом на катастарској парцели 4271/1 КО Ниш „Ђеле Кула“, као и да здравствена установа не поседује акт о праву коришћења Града Ниша о преносу права коришћења на непокретностима које се налазе на наведеној катастарској парцели. Из достављених листова непокретности РГЗ-а (подаци Катастра непокретности), утврдили смо да се поменути објекти воде у својини Града Ниша, а да здравствена установа није уписана као корисник над објектима.

Оваквим начином евидентирања билансна позиција зграде и грађевински објекти исказани су у већем износу од 11.121 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године више исказао зграде и грађевинске објекте на конту 011100 укупне нето вредности од 11.121 хиљаде динара, и више је исказао нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100 у истом износу, јер је у својим пословним књигама евидентирао и исказао грађевинске објекте за које не поседује акт о праву коришћења, што није у складу са члана 27 ст. 2 и 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 52: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да преиспитају основ евидентирања зграда и грађевинских објеката у својим пословним књигама и да прибаве Акт о праву коришћења над грађевинским објектима у складу са Законом о јавној својини.

Обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката

ЗУМ Ниш је приликом обрачуна амортизација за зграде и грађевинске објекте примењивао стопу амортизације од 1,5% која је у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са амортизационим стопама.

Табела број 53. Преглед обрачунате амортизације зграда и грађевинских објеката - у хиљадама динара -

Конто	Опис	Набавна вредност	Укупни отпис	Садашња вредност	Износ амортизације у 2023. години	Примењена стопа Ам
1	2	3	4	5(3-4)	6=4	7
011100	Зграде и грађевински објекти	34.226	23.105	11.121	23.105	1,5%

**Опрема – konto 011200**

ЗУМ Ниш је у Билансу стања (ОП 1005) на дан 31. 12. 2023. године је исказао стање опреме у износу од 7.808 хиљада динара (у 2022. години исказано је 15.012 хиљада динара).

Табела број 54. Структура вредности опреме исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године

- у хиљадама динара -

Кonto	Опис	Помоћна књига	Главна књига	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)
011211	Опрема за саобраћај	2.793	2.793	-
011221	Канцеларијска опрема	566	566	-
011222	Рачунарска опрема	663	780	(117)
011223	Комуникациона опрема	75	75	-
011224	Електронска и фотографска опрема	65	65	-
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	363	363	-
011241	Опрема за заштиту животне средине	54	54	-
011251	Медицинска опрема	2.741	2.741	-
011261	Опрема за образовање	370	370	-
011200	Опрема	7.690	7.807	(117)

У поступку ревизије утврђено је да у ЗУМ Ниш постоји неусаглашеност између аналитичке и синтетичке евиденције односно помоћних књига и главне књиге на конту 011222 у износу од 117 хиљада динара (*Неправилност описана у делу Информисање и комуникација*).

У поступку ревизије упућен је мејл провајдеру „Телеком Србија“ а. д. Београд да достави спецификацију мобилних телефона које је установа купила по повлашћеним ценама од један динар, а на основу закљученог Уговора о коришћењу услуга мобилне телефоније Телеком Србија, Бизнет број 4225 од 25. августа 2022. године. Од провајдера смо добили допис да су ЗУМ Ниш издата два телефона на основу уговора из 2022. године. Један телефон, марке „Samsung galaxy Z fold 3“ 12/256 GB black, тржишне вредности 235 хиљада динара, није евидентиран у пословним књигама установе. Телефон је издат установи 25. августа 2022. године (истог дана када је и уговор закључен). Други телефон, чија је тржишна вредност 28 хиљада динара, издат је 18. јуна 2024. године и евидентиран је у пословним књигама установе. На основу писаног појашњења лица који је задужен за комуникацију са провајдером, телефон марке „Samsung galaxy“ Z fold 3 12/256 GB black, је користио бивши директор установе који је отишао у пензију, а који исти није раздужио приликом одласка из установе. Како се телефон физички не налази у установи, одговорна лица нису могла исти да евидентирају у својим пословним књигама.

Такође, у поступку ревизије захтевали смо од „Телеком Србија“ а. д. Београд да нам достави спецификацију уређаја које је установа купила по повлашћеним ценама од један динар, а на основу закљученог Уговора о коришћењу услуга мобилне телефоније број 4225 од 25. августа 2022. године. У поступку ревизије достављена нам је спецификација добијене опреме у 2020. години.

Табела број 55. Добијена опрема по уговору из 2020. године

- у хиљадама динара -

Р. бр	Датум испоруке	Назив опреме	Количина добијене опреме	Тржишна вредност у тренутку набавке код провајдера
1.	25. 8. 2020.	Alcatel 1B 2020. black	1	11
2.	25. 8. 2020.	Sat huawei latona B19S crni	1	29
3.	24. 8. 2020.	Sat huawei latona B19S crni	1	29
4.	12. 6. 2020.	Huawei T5 10 LTE 4/64GB crni	1	30
5.	25. 8. 2020.	Alcatel 1B 2020 Black	2	22
6.	21. 8. 2020.	Alcatel 3X 2019 Black	1	23
7.	25. 8. 2020.	Alcatel 1B 2020 Black	2	22
8.	24. 8. 2020.	Samsung galaxy note 10 plus black	1	136.667
Укупно			10	300.401



Увидом у достављене отпремнице од стране „Телеком Србија“ а. д. Београд, утврдили смо да је сва опрема примљена од стране два лица која су запослена у ЗУМ Ниш и то тадашња секретарица директора и лице које је задужено за комуникацију са провајдером Телеком Србија.

Од књиговодствене службе добили смо писано појашњење да документација добијена од Телекома Србије никада није приказана и достављена на књижење овој служби. На попису није исказан никакав вишак у виду опреме како би је евидентирали као вишак. На основу писаног појашњења бивше секретарице директора и лица одређеног за комуникацију, опрему су доставили бившем директору. Такође, бивши директор никада није задужен предметном опремом и иста се не налази у установи.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказао опрему – конто 011200 у износу од 535 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирао опрему добијену од „Телеком Србија“ а. д. Београд и за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Такође, бивши директор установе није задужен опремом коју је примио од „Телеком Србија“ а. д. Београд и исту није вратио приликом престанка радног односа због одласка у пензију.

Ризик: Погрешно евидентирање опреме утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 53: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да предузму мере како би евидентирали опрему у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о рачуноводству.

ЗУМ Ниш располаже са укупно 44 возила од чега су 35 возила у власништву установе, док су девет возила добијена на коришћење. Возила која су у власништву установе евидентирана су у помоћној и главној књизи на конту 011211 – опрема за копнени саобраћај по набавној вредности и за иста обрачунавана је стопа амортизације за возила 15,5% и за санитарска возила 30%. Девет возила која су добијена на коришћење евидентирана су на конту 351000 и 352000 ванбилансна евиденција (*Шире описано у тачки ванбилансна евиденција*).

Обрачун амортизације опреме

ЗУМ Ниш је приликом обрачуна амортизација опреме код мањег дела опреме примењивао стопе амортизације које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са амортизационим стопама.

Табела број 56. Преглед вредности са примењеном стопом амортизације - у хиљадама динара -

Конто	Опис	Набавна вредност	Укупан отпис	Садашња вредност	Стопа амортизације
011211	Саобраћајна опрема	104.909	102.116	2.793	30% и 15,5%
011221	Канцеларијска опрема	5.117	4.550	566	10%, 11%, 12,5% и 14,30%
011222	Рачунарска опрема	4.724	3.944	780	20%
011223	Комуникациона опрема	3.028	2.953	75	7%, 10%, 11%, 14,30% и 20%
011224	Електронска и фотографска опрема	813	748	65	11%, 12,5%, 14,30% и 20%
011225	Опрема за домаћинство	4.833	4.470	363	11%, 12,5%, 14,30%, 15%, 16,5% и 20%
011241	Опрема за заштиту животне средине	123	69	54	15%
011251	Медицинска опрема	26.852	24.111	2.741	11%, 12,5% и 20%
011261	Опрема за образовање	7.334	6.964	370	12,5% и 20%
011200	Опрема	158.244	150.554	7.807	



Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да су код мањег броја опреме примењене погрешне стопе амортизације, и то код:

- намештај фотеља, сто, клупа, столице, витрина, регал, чивилук, кауч, гарнитура примењена је стопа амортизације од 11% и 20% док је номенклатуром прописана стопа од 12.5%;
- штампачи 20% примењена стопа амортизације 20%, док је номенклатуром прописана стопа 14,3%;
- судопера и кухињски елементи примењена је стопа од 11% док је прописана стопа 13% (*Неправилност описана у делу Контролне активности*).

3.2.2.3.1.2. Природна имовина – конто 014000

Природна имовина исказана је у износу од 853 хиљаде динара и у целости се односи на земљиште.

Земљиште - конто 014100

ЗУМ Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године је исказао стање земљишта у укупном износу од 853 хиљаде динара, које се преноси из године у годину, а за коју не постоји помоћна књига из које би смо утврдили које земљиште је евидентирано и које површине.

У поступку ревизије увидом у доступну документацију (пописне листе и Извештај централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године) утврдили смо да ЗУМ Ниш није извршио попис земљишта по његовој врсти, површини и катастарским бројевима парцела. Такође, ЗУМ Ниш не води земљиште у помоћној књизи основних средстава и иста не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Чланом 102 став 12 Закона о планирању и изградњи¹⁵⁵ прописано је да правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима на њима, 11. септембра 2009. године, као даном ступања на снагу Закона о планирању и изградњи, престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача, без накнаде.

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

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао вредност земљишта (конто 014100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) за износ од 853 хиљаде динара, јер је у пословним књигама евидентирао градско грађевинско земљиште, за које не поседује доказ о праву коришћења, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико установа настави да исказује у својим пословним књигама земљиште, јавља се ризик од нетачног исказивања података о стању имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 54: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података како би вредност имовине била тачно и објективно исказана финансијским извештајима.

¹⁵⁵ „Сл. гласник РС”, бр. 72/09, 81/09 – испр., 64/10 – одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 – одлука УС, 50/13 – одлука УС, 98/13 – одлука УС, 132/14, 145/14, 83/18, 31/19, 37/19 – др. закон, 9/20 и 52/21.



3.2.2.3.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у износу од 255 хиљада динара и у целости се односи на нефинансијску имовину у припреми.

Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100

ЗУМ Ниш је у Билансу стања, на дан 31. децембар 2023. године на овој позицији исказао износ од 255 хиљада динара, који се односи на имовину за административну опрему која се налази у магацину и која није у употреби. На контима нефинансијска имовина у припреми евидентирано је: четири штампача, шест усисивача, осам инхалатора и један дефибрилатор. Увидом у рачуноводствену документацију, утврдили смо да су штампачи мање евидентирани и исказани за износ од 33 хиљаде динара, у главној књизи, док се исти налазе на стању у магацину.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказао нефинансијску имовину у припреми за износ од 33 хиљаде динара, јер је у својим пословним књигама нетачно евидентирао и исказао вредност штампача, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неправилним евидентирањем нефинансијске имовине у пословном књигама јавља се ризик од отуђења имовине и неправилним извештавањем;

Препорука број 55: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да у својим пословним књигама тачно евидентирају сву нефинансијску имовину.

3.2.2.3.1.4. Нематеријална имовина – конто 016000

Нематеријална имовина исказана је у износу од 137 хиљада динара и у целости се односи на нематеријалну имовину.

Нематеријална имовина – конто 016100

ЗУМ Ниш је у Билансу стања, на дан 31. децембар 2023. године исказао износ од 137 хиљада динара који се односи на вредност евидентираног софтвера Инфолаб. Наведени софтвер је набављен 26. октобра 2022. године и обрачунава му се амортизације од 20% годишње.

У поступку ревизије добили смо писано изјашњење да ЗУМ Ниш користи још два софтвера за које плаћа трошкове одржавања и то:

- Књиговодствени програм „Афи“ аутора Миомир Стошић, који користи по основу Уговора о ауторском делу број 2931 од 8. маја 2023. године. Програм је добијен на коришћење без накнаде, само се за доградњу програма плаћа уговор о ауторском делу. У току 2023. године, установа је платила два пута уговор о ауторском делу чија је вредност 30 хиљада динара у нето износу плус порези и доприноси који се плаћају уз ауторски хонорар.

- Програм Техником информатика д. о. о. Ниш, по основу Уговора о одржавању апликативног софтвера број 4330 од 31. јула 2014. године, предмет уговора је одржавање апликативног решења за кадрове. Цена услуге одржавања је четири хиљаде динара без ПДВ-а, месечно.

У поступку ревизије достављен нам је пописа слика на основу кога смо утврдили да одговорна лица ЗУМ Ниш нису у својим пословним књигама евидентирала 12 слика, које се налазе у управи и на одељењима установе.

Откривена неправилност: Нематеријална имовина је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер Завод за ургентну медицину Ниш у својим пословним књигама није евидентирао 12 слика, које се налазе у њиховом власништву, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Ризик: Неправилним евидентирањем и неевидентирањем нематеријалне имовине на прописаним економским класификацијама настаје ризик од отуђења имовине и неправилним извештавањем.

Препорука број 56: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да у својим пословним књигама евидентирају сву нематеријалну имовину (слике) по тржишној вредности.

3.2.2.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

ЗУМ Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 21.828 хиљада динара.

Табела број 57. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала у ЗУМ Ниш - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
1	2	3	4	5	6(4-5)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	15.449	13.213	2.236
1027	022200	Залихе потрошног материјала	54.804	35.212	19.592
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	70.253	48.425	21.828

ЗУМ Ниш је успоставио билансну равнотежу између конта 020000 - Нефинансијска имовина у залихама у активи и конта 311200 - Нефинансијска имовина у залихама у пасиви.

ЗУМ Ниш нема усвојен интерни акт којим је уређено располагање и управљање залихама.

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

3.2.2.3.2.1. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала - конто 022000

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказане су у износу од 21.828 хиљада динара и однос се на залихе ситног инвентара и залихе потрошног материјала.

Залихе ситног инвентара – конто 022100

Стање залиха ситног инвентара у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је у вредности од 2.236 хиљада динара. У 2023. години ЗУМ Ниш је вршио набавку ситног инвентара и није га истог тренутка стављао у употребу. ЗУМ Ниш није својим актом утврдио начин отписа ситног инвентара, а вршио је отпис у износу од 100% приликом стављања ситног инвентара у употребу, што није у складу са чланом 4 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Увидом у помоћну књигу залиха ситног инвентара, утврдили смо да се на наведеној билансној позицији налази опрема коју је требало евидентирати на конту 011200 – опрема. У питању је најмање 142 комада опреме укупне вредности најмање 1.878 хиљада динара.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је мање исказао опрему на конту 011200, у најмањем износу од 1.878 хиљада динара и за исти износ је мање исказао нефинансијску имовину у сталним средствима на конту 311100, јер је набављену опрему евидентирао као залихе ситног инвентара и вредност опреме је отписала у тренутку стављања у употребу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилним евидентирањем опреме у пословним књигама корисника, јавља се ризик од незаконитог отуђења имовине, као и од неправилног извештавања.

Препорука број 57: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да у својим пословним књигама правилно евидентирају опрему, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха потрошног материјала исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 19.592 хиљаде динара.

Табела број 58. Залихе потрошног материјала у ЗУМ Ниш

- у хиљадама динара -

Конто	Опис	Салдо
022211	Залихе материјала за грејање	1.744
022221	Залихе материјала за поправке зграда	375
022222	Залихе материјала за поправке опреме	2.104
022231	Залихе административног материјала	326
022234	Залихе материјала за саобраћај	11.557
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	2.363
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	1.123
022200	Залихе потрошног материјала	19.592

Залихе материјала за саобраћај – Вредност залиха материјала за саобраћај исказано је у ЗУМ Ниш у оквиру синтетичког конта 022200 – Залихе потрошног материјала и синтетичког конта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама у износу од 11.557 хиљада динара, од чега се износ од 50 хиљада динара односи на залихе дизел горива

Увидом у пословне књиге ЗУМ Ниш, утврдили смо да пописна комисија није извршила попис бензина у возилима на дан 31. децембар 2023. године, и да исти није у целости евидентиран на конту 022200 – залихе потрошног материјала. Увидом у потрошњу бензина утврдили смо да је у возилима било 3.064 литара бензина, односно вредност бензина у возилима износила је 597 хиљада динара. Исти је требало у потпуности евидентирати у пословним књигама установе на залихама потрошног материјала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је мање исказао конто 022200 – Залихе потрошног материјала у износу од најмање 557 хиљада динара, и конто 311200 – Нефинансијска имовина у залихама у истом износу, јер у својим пословним књигама није у целости евидентирала бензин, који се на дан 31. децембар 2023. године налазио у возилима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем пословних промена (залиха) у главној књизи, јавља се ризик од незаконитог отуђења имовине.

Препорука број 58: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да у својим пословним књигама евидентирају све залихе које поседују, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Залихе материјала за грејање – Вредност залиха материјала за грејање исказано је у ЗУМ Ниш у оквиру синтетичког конта 022200 – Залихе потрошног материјала и синтетичког конта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама у износу од 1.744 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да у 2023. години залихе материјала за грејање нису евидентирани кроз материјално књиговодство ЗУМ Ниш, те да постоји неслагање између главне и помоћних књига залиха материјала за грејање. Разлог томе је што је установа 2021. године прешла на грејање преко Градске топлане, па је престала са коришћењем мазута који је евидентиран на овом конту. Приликом преласка на нови програм за материјално књиговодство, нису пренели стање мазута, док су вредност евидентирали из године у годину као почетно стање. (Неправилност описана у делу Информисање и комуникација)

Залихе медицинског и лабораторијског материјала - Стање и вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала у главном магацину и помоћним магацинима на одељењима исказано је у материјалном књиговоду ЗУМ Ниш у оквиру синтетичког конта



022200 – Залихе потрошног материјала и синтетичког конта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама.

У поступку ревизије утврдили смо да у 2023. години залихе медицинског и лабораторијског материјала нису у целости евидентирани кроз материјално књиговодство ЗУМ Ниш, те да постоји неслагање између главне и помоћних књига залиха медицинског и лабораторијског материјала за износ од 782 хиљаде динара. Разлог томе је што се залихе медицинског и лабораторијског материјала који се налази у приручном магацину и лекарским торбама не евидентира у помоћној евиденцији након што изађе из магацина лекова. Утрошак истих се правда на основу попуњених налога са терена и амбуланте и на месечном нивоу се фактурише РФЗО-у, односно Министарству здравља Републике Србије. *(Неправилност описана у делу Информисање и комуникација)*

ЗУМ Ниш је током 2023. године је материјално евидентирао залихе кроз програме AFI System (у књиговодству и у магацину лекова). Финансијски се улаз залиха евидентира по пријему фактуре од добављача, а излаз се књижи једном месечно.

Процес набавке и евидентирања залиха материјала је следећи: медицинске сестре и лекари ЗУМ Ниш достављају требовање апотеци за одређени артикал на основу чега се врши набавка наведеног артикла од добављача. Робу прима медицинска сестра - рачунопологач апотеке, потписује отпремницу и уноси робу у магацин лекова. Сва набављена роба се евидентира кроз магацин лекова. Добављач доставља купцу е-фактуру преко портала. Финансијска служба упоређује податке из отпремнице и фактуре, врши контролу података, спаја фактуру и отпремницу која је евидентирана у материјалном књиговодству и фактуру шаље директору који је потврђује.

Након потврде о исправности документа са портала е-фактуре, предају се књиговодству на књижење.

Служба књиговодства евидентира улаз робе где материјално и финансијски задужује магацин и књижи залихе медицинског и санитетског материјала.

Издавање материјала из магацина лекова се врши на основу усменог требовања, на основу њега се врши издавање из магацина лекова медицинским екипама и сачињава се налог-отпремница. Након тога се роба раздужује из магацина лекова, односно смањује се стање залиха.

Фактурисање лекова

Чланом 84 став 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину¹⁵⁶ (у даљем тексту: Правилник) прописано је да давалац здравствених услуга доставља фактуру за пружене здравствене услуге на начин и по динамици који су у складу са актом о фактурисању који доноси Републички фонд. ЗУМ Ниш је фактурисао лекове на основу Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2023. годину.

У Коначном обрачуну за период 1. 1 - 31. 12. 2023. године исказан је обрачунски расход / утрошак на позицији лекови у установи у износу од 3.809 хиљада динара, док је на позицији санитетски и медицински материјал исказан износ 1.683 хиљаде динара.

Увидом у образац ПР5 - фактурисање утрошених лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године утврдили смо да постоји одступање између укупне вредности утрошка лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала исказаног у Коначном обрачуну и вредности фактурисаних лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала.

У следећој табели дат је табеларни приказ фактурисаних лекова и санитетског потрошног материјала и утрошка.

¹⁵⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23;



Табела број 59. Преглед утрошка и фактурисаних лекова и санитетског потрошног материјала - у хиљадама динара -

Намене	Утрошак у периоду 1. 1 - 31. 12. 2023. године			Укупно фактурисано за осигурана лица у периоду 1. 1 - 31. 12. 2023.	Разлика
	Укупно утрошак	Утрошак за осигурана лица у периоду од 1. 1 - 31. 12. 2023.	Утрошак за неосигурана лица у периоду од 1. 1 - 31. 12. 2023.		
1	2	3	4	5	6(3-5)
Лекови у зу – пзз	3.809	3.807	2	3.160	647
Санитетски и медицински потрошни материјал – пзз	1.683	1.634	48	1.569	65
Укупно	5.492	5.441	50	4.729	712

Разлика између укупног утрошка и укупно фактурисаних лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала јавља се из разлога што су лекови и санитетски материјал фактурисани по последњим ценама РФЗО-а, а утрошак из апотеке је рађен по просечним ценама.

3.2.2.4. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине ЗУМ Ниш исказао у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године износи 77.476 хиљада динара.

Табела број 60. Преглед финансијске имовине ЗУМ Ниш - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	22.804	1.154.313	1.130.513	23.800	996
1067	130000	Активна временска разграничења	63.795	618.531	564.855	53.676	(10.119)
1028	100000	Финансијска имовина	86.599	1.772.844	1.695.368	77.476	(9.123)

У поступку ревизије извршили смо тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, у вези са финансијском имовином.

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказани су у износу од 23.800 хиљада динара.

Табела број 61. Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2022. и 2023. години - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	2.085	1.076	(1.009)
1060	122000	Краткорочна потраживања	20.536	22.527	1.991
1062	123000	Краткорочни пласмани	183	197	14
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	22.804	23.800	996



3.2.2.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности ЗУМ Ниш у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказани су у износу од 23.800 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни – конто 121100

ЗУМ Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказао жиро и текуће рачуне у износу од 1.076 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо увид у изводе текућих рачуна ЗУМ Ниш на дан 31. децембар 2023. године. Увидом у податке из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврдили смо да ЗУМ Ниш има седам динарских текућих рачуна и четири девизна рачуна.

Табела број 62. Преглед стања на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2023. године

Ред бр	Конто	Број рачуна	Опис/намена	Јединствени регистар рачуна		- у хиљадама динара -	
				Да	Не	Књиг. стање	Стварно стање
1	1211111	840-580661-71	Буџетски рачун	Управа за трезор	Да	2	2
2	1211112	840-580667-53	Сопствени рачун	Управа за трезор	Да	285	285
3		840-3030761-43	Рачун боловања	Управа за трезор	Да	0	0
4	1211114	840-435761-17	Рачун донација	Управа за трезор	Да	728	728
5	1211116	840-652804-49	Рачун за депозите	Управа за трезор	Да	61	61
6	1211115	840-2129761-41	Посебан наменски рачун за плате	Управа за трезор	Да	0	0
7		840-3507761-84	Пројекат „Заједница заједно“	Управа за трезор	Да	0	0
8		840-196791-97	Девизни рачун	Управа за трезор	Да	0	0
9		840-2443831-89	Девизни рачун	Управа за трезор	Да	0	0
10		840-2443830-92	Девизни рачун	Управа за трезор	Да	0	0
11		840-2443834-80	Девизни рачун	Управа за трезор	Да	0	0
121100		Жиро и текући рачуни				1.076	1.076

Износ од 789 хиљада динара није исказан на одговарајућој економској класификацији 121200 – издвојена новчана средства, с обзиром да се ради о наменски опредељеним средствима по основу донација и по основу средства за боловање.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је више исказао средства на конту 121100 - Жиро и текући рачуни, док је истовремено мање исказао средства на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, у укупном износу од 789 хиљада динара, за износ наменских средстава из донација и за боловање, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбом о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилно евидентирање доводи до ризика од погрешног исказивања информација у финансијским извештајима.

Препорука број 59: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да у својим пословним књигама правилно евидентирају промене на жиро и текућим рачунима и на издвојеним новчаним средствима и акредитивима, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Благајна – конто 121300

ЗУМ Ниш је у 2023. години водио благајничко пословање преко динарске благајне. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан је од стране одговорног лица. Главна благајна прима наплаћену готовину за пружене услуге по ценовнику.



У поступку ревизије урађен је попис благајне (интерне контроле) на дан 17. октобар 2024. године и утврђено је да новац у благајни који је затечен одговара стварном стању и дневнику благајне који је сачињен на тај дан. Готовина се не чува у сефу, већ у фијокама које се налазе у склопу стола на којим ради благајник, под кључем.

Управни одбор ЗУМ Ниш је донео Правилник о благајничком пословању у Заводу за хитну медицинску помоћ Ниш¹⁵⁷ којим је прописано чување, евидентирање и располагање готовином у благајни.

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

ЗУМ Ниш поседује две фискалне касе и то једну код шалтер службе ЗУМ Ниш, док је друга каса ван употребе и налази се у благајни.

3.2.2.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања ЗУМ Ниш у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године износе 22.527 хиљада динара.

Табела број 63. Структура краткорочних потраживања у пословним књигама на дан 31. 12. 2023. године

		- у хиљадама динара -	
Конто	Назив	Стање на дан 31. 12. 2023. године	
122111	Потраживања од купаца	6.712	
122155	Остала потраживања од државних органа и организација	14.865	
122162	Потраживања за откупљене станове	9	
122163	Потраживања за претплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада	57	
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	884	
Укупно:		22.527	

Увидом у пословне књиге ЗУМ Ниш утврђено је да подаци исказаних Краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године усаглашени са стањем у главној књизи.

Потраживања од купаца – конто 122111

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 6.712 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 64. Структура потраживања од купаца у земљи на конту 122111

		- у хиљадама динара -	
Конто	Назив	Стање на дан 31. 12. 2023. године	
122111	Закуп простора – антена и префактурисана струја	728	
122111	Потраживања за неосигурана лица	5.503	
122111	Дежурства на манифестацијама	233	
122111	Тестирање физичких лица по налогу државних органа	72	
122111	По основу продаје секундарне сировине	108	
122111	Обука познавања и пракса	68	
Укупно:		6.712	

У поступку ревизије тестирана су потраживања од купаца на конту 122111 која се односе на пружене услуге дежурства на манифестацијама, као и потраживања од купаца и префактурисаних трошкова за струју, у износу од 6.438 хиљада динара.

Табела број 65. Потраживања са тестираним узорком

		- у хиљадама динара -				
Р. бр.	Конто	Назив купаца	Број и датум уговора / споразума	Салдо	Тестирани износ	Период потраживања
1.	122111	Завод за здравствену заштиту радника Ниш	Нема	74	74	2017. год – 29 х.д 2023. год – 45 х.д
2.	122111	Министарство здравља РС	Нема	1.277	1.277	2021 - 2023.

¹⁵⁷ Број 155 од 14. јуна 2016. године



3	122111	ЖФК „Машинац“ Ниш	Нема	97	97	2023. година
4.	122111	„Телеком Србија“ а. д. Београд	Уговор о закупу број 347818/1 од 28. 12. 2009.	345	220	2023. година
5.	122111	УР „Етно код Јане“ Ниш	Уговор о закупу број 7237 од 29. 12. 2016.	310	310	2017. година
6.	122111	Град Ниш, Ниш	На основу члана 13 Закона о здравственој заштити	4.227	4.227	2018. година
7.	122111	„Аутомеханика“ д. о. о. Београд	Записник о отварању понуда број 7944 од 25. 12. 2023.	108	108	2023. година
Укупно:				6.438	6.438	

1. ЗУМ Ниш је Заводу за здравствену заштиту радника Ниш испостављао месечне рачуне за префактурисану струју за 2023. годину. ЗУМ Ниш и ЗЗЗР Ниш користе исту зграду управе, где се у једном делу зграде налазе просторије Завода за здравствену заштиту радника. ЗУМ Ниш није закључио уговоре са ЗЗЗР Ниш, како би ближе уредио дужности и обавезе око коришћења дела зграде која је дата установи на коришћење. Део потраживања у износу од 29 хиљада динара потиче из периода 2017. године, док део потраживања у износу од 45 хиљада динара се односи на потраживања из 2023. годину. Префактурисање струје врши се на основу стварног утрошка, који се читава на крају сваког месеца са помоћног контролног бројила. Заводу је 10. новембра 2023. године, испостављен ИОС, који је ЗЗЗР Ниш потписао и сагласио се са исказаним стањем потраживања.

2. ЗУМ Ниш је према Министарству здравља Републике Србије исказао потраживања у износу од 1.277 хиљада динара, по основу испостављених фактура за неосигурана лица. Чланом 17 става 1 тачка 29) прописује да „Општи интерес у здравственој заштити у РС Обухвата здравствену заштиту лица која се налазе на издржавању казне затвора која им се пружа ван завода за извршење кривичних санкција, извршавање мера безбедности обавезног психијатријског лечења и чувања у здравственој установи, обавезног психијатријског лечења на слободи, као и обавезног лечења алкохоличара и наркомана. Ставом 2 истог члана прописано је да се средства за остваривање из става 1 тачка 29) овог члана обезбеђују из буџета Републике Србије.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да се потраживања односе на 2021. годину (износ од 82 хиљаде динара), 2022. годину (износ од 598 хиљада динара) и 2023. годину (износ од 596 хиљада динара).

3. ЗУМ Ниш је исказао потраживања од ЖФК Машинац у износу од 97 хиљада динара, по основу испостављених фактура за услуге дежурства медицинске екипе на спортским манифестацијама. ЗУМ Ниш није закључио уговор са ЖФК Машинац, већ се фактурише услуга на основу захтева купца. Целокупна потраживања се односе на пружене услуге у 2023. години. Установа је достављала ИОС – е у 2023. години, на шта ЖФК Машинац није одговорио.

4. ЗУМ Ниш је према „Телеком Србија“ а. д. Београд исказао потраживања у износу од 345 хиљаде динара, по основу закљученог Уговора о закупу¹⁵⁸ простора. Предмет уговора је закуп пословног простора на фасадном зиду објекта, као и на земљишту за постављање и инсталацију радио – базне станице, припадајуће опреме и уређаја неопходних за изградњу, функционисање, експлоатацију и одржавање система радио-мобилне телефоније. Уговор је закључен на рок од 10 година. Закупац се обавезује да плаћа месечни закуп у износу од 500 еура, плус трошкове утрошене електричне енергије. Плаћање закупа вршиће се у року од 20 дана по пријему рачуна. Чланом 5 став 4 Уговора, прописано је да ће по истеку прве године, за сваку наредну годину,купац уплаћивати годишњу закупнину утврђену уговором, у првом

¹⁵⁸ Број 64/2 од 3. децембра 2009. године



месецу текућег једногодишњег периода, у року од 20 дана по пријему књиговодствене исправе коју је испоставио купац, чиме је за текући једногодишњи период у целини измирио обавезе по овом основу закуподавац не може имати било каква накнадна или додатна потраживања. Трошкови припадајућих пореза и такси, према важећим прописима, падају на терет закупца.

Увидом у аналитичку картицу потраживања, ИОС са купцем и у достављену рачуноводствену документацију, утврдили смо да су исказана потраживања већа за износ од 125 хиљада динара због грешке приликом раскњижавања уплате од стране Телекома, уплата је евидентирана на дуговној страни конта 122111, уместо на потражној страни. Оваквим начином евидентирања уплате, стање салда потраживања се увећао за два пута (62 хиљаде динара пута два) што даје укупну грешку више исказаних потраживања. Одговорна лица су налогом за књижење број IN 0004 од 1. априла 2024. године извршила корекцију потраживања и свела исказано стање на право стање потраживања.

Такође, одговорна лица су мање исказала потраживања у износу од 83 хиљаде динара, јер у својим пословним књигама нису евидентирала и исказала потраживања по основу закупа за децембар месец 2023. године. Због свега напред наведеног, ЗУМ Ниш је више исказао потраживања

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је више исказао потраживања за износ од 42 хиљаде динара јер је уплату купца „Телеком Србија“ ад Београд приликом књижења евидентирао на дуговној уместо на потражној страни и том приликом више исказао и салдо на конту 291000 – пасивна временска разграничења у истом износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилно евидентирање у пословним књигама доводи до ризика да се информације лоше представљају.

Препорука број 60: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да у својим пословним књигама тачно евидентирају сва потраживања како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5. УР „Етно код Јане“ Ниш исказано је потраживања у износу од 310 хиљада динара, по основу закљученог Уговора о закупу пословног простора¹⁵⁹ за закуп пословног простора (за обављање угоститељских услуга) и за префактурисану електричну енергију из 2017. године. Пословни простор се издаје на годину дана. Закупац се обавезује да Закуподавцу плаћа месечну закупнину у износу од 35 хиљада динара без ПДВ-а односно 42 хиљаде динара са ПДВ-ом. Такође, купац се обавезује плаћа све зависне трошкове закупа, који ће уредно бити префактурисани од стране ЗУМ Ниш, у року од 15 дана од дана префактурисања. Чланом 5 Уговора наведено је да се купац обавезује да установи плати унапред један износ месечне накнаде са ПДВ-ом на име депозита, док се установа обавезује да закупцу врати износ по престанку Уговора под условом да је купац измирио све наведене обавезе. Завод, није послао ИОС свом дужнику, са стањем на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 18 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је дуг за неплаћен закуп измирен на основу принудног извршења. Међутим увидом у пословне књиге, остао је део потраживања који потиче из 2017. године а за који купац није тужен. Затражено је писано појашњење одговорних лица ЗУМ Ниш због чега се није ишло на принудно извршење и за остатак потраживања који је остао закупца УР „Етно код Јане“. На основу писаног појашњења одговорних лица, потраживања се односе на накнадно префактурисане трошкове након исељења закупца из ресторана. Закупца нису могли да утуже,

¹⁵⁹ Број 7237 од 29. децембра 2016. године



из разлога што тадашњи директор није хтео да потпише те фактуре које су му накнадно достављене од стране тадашњег финансијског руководиоца. Такође, фактуре никада нису ни достављене закупцу, с обзиром да се иселио.

На основу свега напред наведеног, ЗУМ Ниш је у Билансу стања више исказао потраживања за износ од износу од 310 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, исказао потраживања у износу од 310 хиљада динара од купца УР „Етно код Јане“ Ниш на конту 122100, по основу рачуна који ниси одобрени (потписани) од стране директора, односно исказана су потраживања без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилно исказивање потраживања од купаца утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у пословним књигама.

Препорука број 61: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације, како би стање финансијске имовине било објективно исказано.

6. Највећа потраживања исказана су од Града Ниша у износу од 4.227 хиљада динара. Исказана потраживања се односе на испостављене фактуре за пружање хитне медицинске помоћи у складу са чланом 162 став 1 и 2 Закона о здравственој заштити који је био на снази до априла 2019. године, када је оснивач ЗУМ Ниш био Град Ниш. Чланом 162 став 1 тада важећег Закона, прописано је да накнаду за пружену хитну медицинску помоћ плаћа Република, аутономна покрајина, општина, односно град – оснивач здравствене установе, ако здравствена установа ову услугу није наплатила од организације за здравствено осигурање у року од 90 дана од дана испостављања Фактуре. Потраживања потичу из периода 2019. године и до дана вршења ревизије нису наплаћена.

У поступку ревизије, извршили смо увид у ИОС који је послат на дан 30. јун 2023. године, у коме Град Ниш оспорава исказана потраживања према граду, јер исти не поседује документацију на основу које би евидентирао своје обавезе према ЗУМ Ниш. У даљем поступку захтевали смо доказе да је рачуноводствена документација достављена Граду Нишу на евидентирање и плаћање, где смо утврдили да су Граду Нишу уредно достављени рачуни на плаћање.

Откривена неправилност: Одговорна лица Завода за ургентну медицину Ниш, нису извршила усаглашавање својих потраживања са Градом Ниш, јер наведени купац оспорава потраживања у износу од 4.225 хиљада динара, а који потичу из периода 2018 – 2019. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање пословних књига пре припреме финансијских извештаја, постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања потраживања у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 62: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да пре припреме финансијских извештаја врше усаглашавање потраживања са својим купцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

7. Исказано је потраживање у износу од 108 хиљада динара од купца „Аутомеханика“ д. о. о. Београд. Потраживања су исказана по основу понуде а по Записнику о отварању понуда¹⁶⁰ за лицитацију путем непосредне погодбе. Завод за ургентну медицину је 19. децембра

¹⁶⁰ Број 7944 од 25. децембра 2023. године



2023. године након трећег покушаја лицитације, добио једну понуду правног лица „Аутомеханика“ д. о. о. Београд, које је понудило износ од 108 хиљада динара за ауто делове, мазива и ауто гуме. ЗУМ Ниш је 28. децембра 2023. године издао рачун купцу на износ од 108 хиљада динара, са роком наплате до 5 јануара 2024. године. Купац је 4. јануара 2024. године извршио уплату на рачун ЗУМ Ниш.

Структура потраживања од купаца према рачности која потичу из периода од 2017. – 2023. године дата су у табели која следи:

Табела број 66. Потраживања по рачности из периода 2017. – 2023. године - у хиљадама динара -

Опис	2017. година	2018. година	2019. година	2020. године	2021 - 2023	Укупно
Купци	339	4.227	10	0	2.013	6.589

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да ЗУМ Ниш није предузимао активности односно није слао опомене пред утужење за наплату потраживања чија рачност потиче из ранијих година. Треба преиспитати наведена потраживања од купаца која потичу из ранијих година с обзиром да за одређени период наступа застарелости потраживања како је то регулисано Законом о облигационим односима, као и да предузму мере и активности у вези наплатом потраживања. *(Неправилност описана у делу Контролно окружење)*

У поступку упућено је 29 захтева за независну потврду стања потраживања од купаца путем конфирмација, у укупном износу од 6.712 хиљада динара. Од укупног броја послатих захтева, 16 купаца је одговорило на захтев, од чега је 13 купаца потврдило стање у износу од 251 хиљаде динара. Износ неусаглашених потраживања износи 192 хиљаде динара, док је износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране 13 купаца у износу од 6.407 хиљада динара.

Због изостанка одговора од стране купаца, изражавамо резерву на исказано стање потраживања од купаца у Билансу стања.

Остала потраживања од државних органа и организација, конто – 122155

На овом конту исказан је износ од 14.865 хиљада динара. Износ од 14.565 хиљада динара односи се на потраживање према РФЗО-у, по основу спроведеног коначног уговора за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године¹⁶¹ *(Детаљно описано у делу Коначни обрачун са РФЗО-ом)*, док се износ од 299 хиљада динара односи на потраживања од Фонда за плаћање обавезе по основу незапослених пет лица са инвалидитетом, а у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Према Коначном обрачуну са Фондом за 2023. годину укупни дуг Фонда по обрачуну износи 21.050 хиљада динара. ЗУМ Ниш је у својим пословним књигама мање исказао потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ од 6.185 хиљада динара, јер је у својим пословним књигама евидентирала потраживања у пребијеном износу, односно није евидентирала и укупан дуг фонда према установи већ је дуг умањила за део авансне уплате по коначном обрачуну, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је мање исказао потраживања у износу од 6.185 хиљада динара јер није тачно евидентирао и исказао потраживања од РФЗО-а по коначном обрачуну за 2023. годину, већ у пребијеном износу. За исти износ мање исказао 291000 – пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

¹⁶¹ Број 1484 од 13. марта 2024. године;



Ризик: Неправилно евидентирање у пословним књигама доводи до ризика да се информације лоше представљају.

Препорука број 63: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да у својим пословним књигама евидентирају сва потраживања како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Потраживања за преплаћене порезе на зараде и накнаде зарада, конто – 122162.

На овом конту евидентиран је износ од девет хиљада динара, а односи се на потраживања од Пореске управе, за претплаћен порез на зараде из период пре 2017. године.

Потраживања за преплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада, конто – 122163.

На овом конту евидентиран је износ од 57 хиљада динара, а односи се на потраживања по основу претплата за доприносе на зараде и накнаде зарада, које датирају из периода 2014 – 2015. године.

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, конто – 122192.

На овом конту евидентиран је износ од 884 хиљаде динара и односи се на потраживања од РФЗО-а за боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2023. године.

3.2.2.4.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Стање краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2023. године у Билансу стања исказано је у укупном износу од 197 хиљада динара, и у целости се односи на дате авансе, депозите и кауције – конто 123200.

Табела број 67. Преглед датих аванса, депозита и кауција - у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2023. године
123211	Аванси за набавку материјала	88
123231	Аванси за обављање услуга	101
123241	Аванси за остале потребе	7
123200	Дати аванси, депозити и кауције	197

У поступку ревизије извршили смо увид у аналитичку картицу датих аванса. У наредној табели дата је структура аванса ЗУМ Ниш за 2023. годину.

Табела број 68. Структура датих аванса, депозита и кауција у 2023. години - у динарима -

Ред број	Конто	Добављач	Опис	Период авансне уплате	Износ аванса
1	123211	Фармација корпорација	Без документације	2014. година	88
2	123231	Телеком Србија а. д. Београд	Уплата по рачуну који је два пута плаћен	2022. година	1
3	123231	ЈП „ПТТ“ Београд	Авансна уплата за пошту	2023. година	16
5	123231	„Хотели Палисад“ а. д. Златибор	Уплата по предрачуну	2021. године	21
6	123231	„М&G Elektronik“ д. о. о. Ниш	Претплата по предрачуну	2022. година	1
7	123231	ВЕ-ВЕ Тим плус пр Ниш	Авансна уплата по предрачуну	2023. година	63
8	123241	„Rincha“ агенција Ниш	Без документације	2014. година и раније	7
Укупно					197

ЗУМ Ниш је у својим пословним књигама исказао авансне уплате у износу од 197 хиљада динара, од којих се поједине преносе по билансу и за које не поседују валидну рачуноводствену документацију.

Стање краткорочних пласмана се у целости односи на авансне уплате по предрачунима или веће уплате по коначним рачунима. Међутим, Завод не поседује документацију на основу које је извршена авансна уплата добављачу Фармација корпорација у износу од 88 хиљада



динара и добављачу „Rincha“ агенција Ниш у износу од седам хиљада динара. Образложењем одговорних лица утврђено је да се ове авансе уплате преносе од 2014. године и раније.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, исказао износ од 95 хиљада динара на конту 123000 – краткорочне пласмане, као и на конту 291000 – пасивна временска разграничења, за који нам није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, а која потиче из периода 2014. године, што није у складу са чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем пословних промена без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 64: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да преиспитају основ евидентирања краткорочних пласмана и да иста евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.2.2.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године (ОП 1067) износе 53.676 хиљада динара и чине их:

- обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 у износу од 52.672 хиљаде динара и
- остала активна временска разграничења на конту 131300 у износу од 1.004 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације и анализом билансних позиција у ЗУМ Ниш, утврдили смо да не постоји неусаглашеност између позиција Активних временских разграничења и Обавеза у Билансу стања.

3.2.2.5. Обавезе – конто 200000

ЗУМ Ниш је на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза у износу од 76.401 хиљаде динара.

Табела број 69. Упоредни преглед обавеза у 2022. и 2023. години - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Опис	исказано		Разлика
			2022. г.	2023. г.	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	28.845	29.846	1.001
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	15.000	6.861	(8.139)
1198	250000	Обавезе из пословања	19.950	16.970	(2.980)
1212	290000	Пасивна временска разграничења	20.719	22.724	2.005
1074	200000	Обавезе	84.514	76.401	(8.113)

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



Извршење и преузимање обавеза по апропријацијама

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.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација на дан 31. децембар 2023. године, укључујући и обавезе према добављачима доспеле на дан 31. децембар 2023. године. Утврдили смо да је ЗУМ Ниш у 2023. години извршио поједине расходе и преузео поједине обавезе изнад исказаних у последњој измени финансијског плана за 2023. годину¹⁶², што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредној табели.

Табела број 70. Преглед извршења и прекорачења апропријација

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупна апропријација	Износ извршених расхода и издатака	Неизвршене апропријације	Преузете обавезе доспеле до 31. 12. 2023.	Разлика
1	2	3	4	5	6(4-5)	7	8(6-7)
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	1.360	1.482	(122)	132	(254)
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.900	3.586	(686)	150	(836)

Као што је описано у Напомени 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана ЗУМ Ниш је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године извршио расходе у већем износу од одобрених апропријација Финансијским планом за 2023. годину у укупном износу од 686 хиљада динара из сопствених средстава. (*Неправилном је описана у делу Припрема и доношење Финансијског плана*).

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврдили смо да је ЗУМ Ниш преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава РФЗО (извор 03) и из сопствених средстава (извор 04) у износу од 1.090 хиљада динара и то:

- 1) конто 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате (извор 03);
- 2) конто 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова (извор 04).

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

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације за износ од 1.090 хиљада динара из средстава РФЗО и из сопствених средстава, што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему и чланом 144 Закона о здравственој заштити.

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

Препорука број 65: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација.

¹⁶² Број 7922 од 22. децембра 2023. године.



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

ЗУМ Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказао обавезе за плате и додатке (група конта 231000) у износу од 17.795 хиљада динара (у 2022. години износиле су 15.399 хиљада динара), и исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) у износу од 10.988 хиљада динара (у 2022. години износиле су 10.453 хиљаде динара) од чега је износ од 7.621 хиљаде динара односи на обавезу за неплаћени допринос за пензијско и инвалидско осигурање запослених на исплаћена лична примања и друге приходе запослених, а по Записнику Пореске управе број 4263 од 21. августа 2013. године.

Табела број 71. Преглед структуре исказаних обавеза за плате и додатке (група конта 231000) и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. година	2023. година
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	11.087	12.804
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.267	1.448
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2.142	2.493
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	788	917
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	115	133
1119	231000	Укупно:	15.399	17.795
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	9.665	10.071
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	788	917
1137	234000	Укупно:	10.453	10.988
		УКУПНО:	25.852	28.783

У поступку ревизије на основу увида у рекапитулације плата за децембар месец 2023. године налога за књижење од 31. децембра 2023. године и извода утврдили смо да је ЗУМ Ниш створио обавезе у износу од 17.795 хиљада динара за други део плате за децембар месец 2023. године. Међутим, увидом у рекапитулацију другог дела децембарске плате утврдили смо да је ова билансна позиција исказана за 92 хиљаде динара више у односу на стварно стање обавеза. Одговорна лица су 2024. години уочила неправилност и 22. фебруара 2024. године, исту кориговала у налогу за књижење.

Исплата другог дела плате за децембар месец извршена је 3. јануара 2024. године када су обавезе и затворене.

Обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца по почетном стању односе се на обрачунате нето плате са припадајућим порезом и социјалним доприносима за неисплаћени други део плате за децембар 2022. године. Обавезе за плате и додатке за други део децембарске плате исказане су на исправној економској класификацији.

3.2.2.5.2. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000

ЗУМ Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 881 хиљаде динара (у 2022. години 2.902 хиљаде динара). Исказани износ се односи на обавезу за неисплаћено боловање за новембар и децембар 2023. године у износу од 879 хиљада динара и износу од две хиљаде динара на обавезу по основу накнаде за инвалидност другог степена.

ЗУМ Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији обавезе по основу социјалне помоћи запосленима није исказао обавезу по основу отпремнина приликом



одласка у пензију, за једно лице у износу од 422 хиљаде динара, које је обавезу по основу отпремнине стекло у децембру 2023. године,

Увидом у књиговодствену документацију утврдили смо да су исказане обавезе исплаћене у јануару и фебруару 2024. године.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, мање исказао обавезе у износу од 422 хиљаде динара по основу обрачунатих неисплаћених отпремнина, у колони 5 – износ из текуће године, као и обрачунате неплаћене расходе на конту 131200 у истом износу, јер у пословним књигама није евидентирао обавезу по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 66: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да обавезе по основу социјалне помоћи запосленима исказују у периоду у коме су настале и исте евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.2.5.3. Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000

ЗУМ Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији Службена путовања и услуге по уговору исказао износ од 182 хиљаде динара, који се односи на обавезу по основу службених путовања запослених за децембар 2023. године.

Одговорна лица ЗУМ Ниш нису исказала обавезу у укупном износу од 645 хиљада динара, за следеће обавезе:

- Износ од 139 хиљада динара по основу уговора о делу за послове интерне ревизије за новембар и децембар 2023. године;
- Износ од 83 хиљаде динара по основу накнаде Управног одбора за новембар и децембар 2023. године;
- Износ од 423 хиљаде динара по основу уговора о делу за предаваче курса, новембар и децембар 2023. године.

Оваквим начином некњижења обавеза доводи до тога да су обавезе на наведеним групама конта мање исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао обавезе у износу од 645 хиљада динара, на позицији Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000, јер није евидентирао обавезе по основу накнаде интерног ревизора, накнаде чланова Управног одбора и уговора о делу за предаваче, уједно су мање исказани обрачунати неплаћени расходи на конту 131200 у истом износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 67: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да исправно исказују обавезе за службена путовања и услуге по уговору, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.2.2.5.4. Обавезе за остале расходе – конто 245000

ЗУМ Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 6.861 хиљаде динара. Исказане обавезе се односе на правоснажне судске пресуде. Увидом у аналитичке преглед судских пресуда извршних на дан 31. децембар 2023. године, утврдили смо да је ова билансна позиција исказана у већем износу од 3.366 хиљада динара, јер одговорна лица установе нису затворила обавезе приликом извршења принудним путем у 2023. години и нису тачно евидентирали обавезе по основу неисплаћених правоснажних судских пресуда. Корекцију затварања обавеза извршили су у 2024. години кроз налог за књижење IN0001 од 22. фебруара 2024. године.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, више исказао обавезе у износу од 3.366 хиљада динара, за остале расходе на конту 245200 и активна временска разграничења на конту 131200, јер у пословним књигама није исправно евидентирао обавезе по основу извршних судских пресуда у 2023. години, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање насталих обавеза по основу трошкова извршних судских пресуда утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 68: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да у својим пословним књигама евидентирају све обавезе по основу правоснажних извршних судских пресуда, које нису извршене до 31. децембра у години за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.2.5.5. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

ЗУМ Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао примљене авансе, депозите и кауције у износу од 1.004 хиљаде динара. На наведеној билансној позицији евидентирани су и исказани примљени аванси од правних лица у укупном износу од 30 хиљада динара и авансна уплата по коначном обрачуна са фондом у износу од 974 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да авансне уплате од правних лица потичу из периода који нам није документован у поступку ревизије. Салдо исказаних уплата преноси се по билансу годинама у назад. Због свега наведеног примљени аванси, депозити и кауције исказани су у већем износу за 30 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године више исказао примљене авансе, депозите и кауције (група конта 251000) у износу од 30 хиљада динара, као и активна временска разграничења (група конта 131000) у истом износу, јер је евидентирала и исказала авансне уплате које датирају из ранијих година, а за које не постоји рачуноводствена документација нити сазнања по ком основу и из које године потичу, 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: Неправилним евидентирањем авансних уплата, јавља се ризик од поузданости и тачности исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 69: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да правилно евидентирају све авансне уплате у својим пословним књигама, како би исправно исказали право стање примљених аванса у финансијским извештајима.



ЗУМ Ниш није у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао примљене авансе у износу од 6.300 хиљада динара на основу Спроведеног коначног обрачуна за 2023. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао примљене авансе – конто 251100 у износу од 6.300 хиљада динара, јер није евидентирао и исказао примљене авансе од Републичког фонда за здравствено осигурање по Спроведеном коначном обрачуна за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 70: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да у својим пословним књигама евидентирају и тачно искажу примљене авансе према Републичком фонду за здравствено осигурање у складу са прописима.

3.2.2.5.6. Обавезе према добављачима – конто 252000

Обавезе према добављачима у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године (ОП 1203) ЗУМ Ниш исказао је у износу од 15.966 хиљада динара и у целости се односе на конто 252111 – Добављачи у земљи.

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. 12. године за коју се врши попис. Ставом 5 истог члана прописана је обавеза дужника да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Укупне доспеле обавезе на дан 31. децембар 2023. године ЗУМ Ниш исказане су у Обрасцу 6, који се предаје уз Завршни рачун у износу од 15.966 хиљада динара и то:

- за лекове 789 хиљада динара;
- за санитарски и медицински потрошни материјал 329 хиљада динара;
- за енергенте 3.338 хиљада динара;
- за јавно комунално предузеће 388 хиљада динара и
- за остале обавезе 11.122 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза према добављачима у земљи путем независне потврде салда на дан 31. децембар 2023. године за укупно 74 добављача, у укупном износу од 15.802 хиљаде динара. Од 74 захтева за конфирмацијом салда упућених на адресу добављача, одговор смо добили на 66 конфирмација у укупном износу од 15.454 хиљаде динара, од чега је износ обавеза од:

- 7.624 хиљаде динара усаглашено и
- 7.830 хиљада динара неусаглашено.

Табела број 72. Преглед неусаглашених обавеза са добављачима

- у хиљадама динара -

Назив добављача	Књиговодствено стање на дан 31. 12. 2023.	Стање по конфирмацији на дан 31. 12. 2023.	Износ неусаглашене обавезе
1	2	3	4(3-2)
ЖКП Медиана Ниш	45	33	(12)
Телеком Србија а. д. Београд	154	155	1
ЈП Пошта Србије Београд	-	3	3
Град Ниш, Градска управа за финансије	139	-	(139)
Аутомеханика промет д. о. о. Београд	2.917	2.844	(73)
Графолист д. о. о. Ниш	115	127	12



Eurodeal д. о. о. Ниш	3	1	(2)
Sopharma trading д. о. о. Београд	481	482	1
Новак комерц д. о. о. Ниш	-	10	10
Завод за здравствену заштиту радника Ниш	94	87	(8)
Ninet company д. о. о. Ниш	33	105	72
Дунав осигурање а. д. о. Београд	1.285	1.287	2
Telit power д. о. о. Ниш	326	408	82
Raavex group д. о. о. Ниш	575	663	88
ЈКП Градска топлана Ниш	641	816	175
Сики тренд плус пр Ниш	-	42	42
Дунав ауто д. о. о. Београд	153	173	20
Wiener stadishce а. д. о. Београд	869	983	114
Укупно:	7.830	8.219	856

Салдо добављача за које је неусаглашен износ по пристиглим конфирмацијама од 856 хиљада динара резултат је разлике која се јавила између књиговодственог стања обавеза према добављачима и независне потврде салда од стране добављача. Како би се утврдили разлози одступања, затражили смо од спорних добављача аналитичке картице потраживања, а од одговорног лица установе да образложи узроке неусаглашеног стања и достави адекватне доказе.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе према добављачима у земљи исказане на конту 252100 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.5.7. Остале обавезе – конто 254000

ЗУМ Ниш није у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао остале обавезе по основу децембарске обавезе запошљавања особа са инвалидитетом.

Чланом 24 став 3 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом прописано је да послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом, и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом.

ЗУМ Ниш је у складу са чланом 24 став 3 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и у односу на број запослених дужна да у радном односу има шесторо запослених са инвалидитетом.

Чланом 26 став 1 истог закона прописано је да послодавац који не запосли особе са инвалидитетом у складу са чланом 24 овог закона дужан је да уплати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју не запосли.

ЗУМ Ниш нема запослена лица са инвалидитетом и због тога уплаћује износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за пет лица.

ЗУМ Ниш на билансној позицији 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника на дан 31 децембар 2023. године није исказао обавезе по основу исплате обавеза према буџету за децембар месец 2023. године.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао обавезе из односа буџета и буџетских корисника за износ од 299 хиљада динара по основу обавезе за финансирање особа са инвалидитетом за децембар 2023. године. Уједно је мање исказао обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 у истом износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик: Неевидентирањем пословних обавеза настаје ризик од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 71: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да евидентирање и исказивање обавеза из односа буџета и буџетских корисника врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.2.2.5.8. Пасивна временска разграничења – конто 291000

Пасивна временска разграничења у Билансу на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу 22.724 хиљаде динара.

Табела број 73. Преглед пасивних временских разграничења - у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
291100	Разграничени приходи и примања		62	62
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	177	191	14
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	19.203	21.522	2.319
291900	Остала пасивна временска разграничења	1.339	949	(390)
291000	Пасивна временска разграничења	20.719	22.724	5

У поступку ревизије утврдили смо да је успостављена билансна равнотежа између исказаних потраживања на конту 122000 и краткорочних пласмана на конту 123000, као и исказана пасивна временска разграничења на конту 291000.

3.2.2.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 43.077 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 – исказана је у износу од 20.174 хиљаде динара и односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима. Вредност Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Биланса стања.

Нефинансијска имовина у залихама – конто 311200 – исказана је у износу од 21.827 хиљада динара и односе се на нефинансијску имовину у залихама. Вредност нефинансијске имовине у залихама у активи усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у залихама у пасиви Биланса стања.

Пренета неутрошена средства из ранијих година – конто 311700 – исказани су извори новчаних средстава у износу од 392 хиљаде динара односи на сопствена средства у износу од 285 хиљада динара, део средстава од донација у износу од 44 хиљаде динара; буџетски рачун у износу од две хиљаде динара и наменски рачун за боловање у износу од 61 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто - 321311 – исказан је износ од 684 хиљаде динара и односи се на вишак прихода и примања - суфицит. Средства се у целости односе на средства од донација.

3.2.2.6.1. Ванбилансна евиденција – конто 350000

ЗУМ Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године на конту 351000 - ванбилансна актива и конту 352000 – ванбилансна пасива исказао вредност ванбилансне евиденције у износу од 41.419 хиљада динара. На овом конту евидентирани су менице у износу од 2.940 хиљада динара и туђа имовина, односно санитарска возила која су добијена на коришћење.

У поступку ревизије, достављена нам је документација за возила која су исказана у ванбилансној евиденцији. ЗУМ Ниш није у својим пословним књигама евидентирао исправну вредност возила. Уз уговоре о коришћењу возила достављена је и спецификација за возила и



опрему која се налази у возилима, из које смо утврдили да је вредност возила и вредност опреме мање исказана у ванбилансној евиденцији у укупном износу од 14.664 хиљаде динара.

У наредној табели дат је преглед евидентираних возила и опреме у пословним књигама установе са утврђеном разликом.

Табела број 74. Преглед возила и опреме, са утврђеном разликом - у хиљадама динара -

Р.бр.	Конто	Опис	Вредност у књигама	Вредност по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	351000	Citroen jumper NI 334 BT	3.072	4.255	1.183
2	351000	Опрема и инвентар у возилу NI 334 BT	1.183	2.718	1.535
3	351000	Citroen jumper NI 334 BU	2.114	4.266	2.152
4	351000	Опрема и инвентар у возилу NI 334 BU	2.153	4.114	1.961
5	351000	Citroen jumper NI 334 BV	2.114	4.266	2.152
6	351000	Опрема и инвентар у возилу NI 334 BV	1.153	4.114	2.961
7	351000	Citroen jumper NI 334 IV	3.072	4.255	1.183
8	351000	Опрема и инвентар у возилу NI 334 IV	1.183	2.720	1.537
Укупно			16.044	30.708	14.664

Такође, ЗУМ Ниш поред централног објекта у коме пружа хитну медицинску помоћ, у свом раду користи још шест објеката (подстаница) на којима се налазе теренске медицинске екипе, и то:

- Објекат Здравствене станице „Лира“ површине 50,80м², (објекат Града Ниша);
- Објекат Здравственог центра „Ледена стена“ површине 50,00м², (објекат Града Ниша);
- Објекат Месне канцеларије „Ратко Јовић“ површине 58,45м², (објекат Града Ниша);
- Објекат Месне канцеларије „Расадник“ површине 49,82м², (објекат Града Ниша);
- Објекат Здравствена станица „Нишка бања“ површине 49,86м², (објекат Града Ниша).

За објекте ЗЦ Ледена стена и Месна канцеларија „Ратко Јовић“, ЗУМ Ниш је закључио Уговор о давању на коришћење пословног простора број 280 од 15. јануара 2020. године и број 4549 од 30. октобра 2020. године. Пословне просторије се дају на коришћење без накнаде и без права уписа у јавне књиге о евиденцији непокретности на период од пет година.

Објекат ЗЦ „Нишка Бања“, ЗУМ Ниш је закључио Уговор о давању на коришћење пословног простора број 1642 од 6. априла 2016. године. Пословни простор се дају на коришћење без накнаде и без права уписа у јавне књиге о евиденцији непокретности на период од пет година.

Објекат МК „Расадник“, ЗУМ Ниш корисни на основу Решења¹⁶³ Градоначелника Града Ниша, којим се заводу даје на коришћење пословни простор у згради МК „Расадник“. Пословне просторије се дају на коришћење без накнаде и без права уписа у јавне књиге о евиденцији непокретности на период од пет година. Период наведеног решења је истекао.

Објекат ЗЦ „Лира“, ЗУМ Ниш корисни на основу Решења¹⁶⁴ Градоначелника Града Ниша, којим се заводу даје на коришћење пословни простор у згради ЗЦ „Лира“. Пословне просторије се дају на коришћење без накнаде и без права уписа у јавне књиге о евиденцији непокретности на период од пет година. Период наведеног решења је истекао.

Увидом у ванбилансну евиденцију утврдили смо да ЗУМ Ниш није у својим пословним књигама евидентирао пословни простор од Града који им је дат на коришћење.

¹⁶³ број 2933/2014-01 од 25. августа 2014. године

¹⁶⁴ број 3071/2011-01 од 20. октобра 2011. године

**Откривена неправилност:** Завод за ургентну медицину је:

- мање исказао ванбилансну евиденцију у својим пословним књигама за износ од најмање 14.664 хиљаде динара, јер је нетачно евидентирао возила, опрему и инвентар уз возила добијену на коришћење од Републике Србије;

- није евидентирао и исказао у ванбилансној евиденцији пет пословна простора које је добио од Града Ниша по основу уговора и решења о коришћењу (чију вредност нисмо добили до окончања ревизије).

Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о буџетском рачуноводству и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 72: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да у својим пословним књигама тачно исказе вредност туђе имовине у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Табела број 75. Биланс прихода и расхода

- у хиљадама динара -

Број конта	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
700000	Текући приходи и	527.729	558.052
800000	примања од продаје нефинансијске имовине		
700000	Текући приходи	527.729	558.052
740000	Други приходи	8.299	13.682
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2	6
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	518.776	544.364
790000	Приходи из буџета	652	0
400000	Текући расходи и	528.370	559.061
500000	издаци за нефинансијску имовину		
400000	Текући расходи	527.602	558.010
410000	Расходи за запослене	451.100	475.178
420000	Коришћење услуга и роба	71.365	73.842
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	72	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	107	120
460000	Донације, дотације и трансфери	2.747	3.802
480000	Остали расходи	2.211	5.068
500000	Издаци за нефинансијску имовину	768	1.051
510000	Основна средства	768	1.051
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	641	1.009
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	641	1.009
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	641	1.009

Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2023. годину, текући приходи су остварени у износу од 527.729 хиљада динара, док примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 558.052 хиљаде динара, утврђено је увећање за 30.323 хиљаде динара, односно за 6%.



Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2023. годину, текући расходи извршени су у износу од 558.010 хиљада динара, док су издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.051 хиљаде динара, што је укупно 559.061 хиљаду динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 528.370 хиљада динара, утврђено је увећање за 30.691 хиљаду динара, односно за 6%.

Резултат пословања

ЗУМ Ниш је у 2023. години исказао буџетски дефицит у износу од 1.009 хиљада динара. Мањак прихода и примања – дефицит је у целости покривен нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година, без донете одлуке Управног одбора установе. *(Неправилност описана у делу Контролно окружење)*

Правилником о садржају пореског биланса за недобитне организације – обвезнике пореза на добит правних лица¹⁶⁵ прописује се садржај пореског биланса за друга правна лица која остварују приходе продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду (недобитне организације). Чланом 2 Правилника прописано је да недобитне организације састављају порески биланс, и то обвезник који примењује Контни план за буџетски систем, а укључен је консолидовани рачун трезора на Обрасцу ПБН – Порески биланс за недобитну организацију која примењује Контни план за буџетски систем. Чланом 3 Правилника прописано је да се у Образац ПБН уносе подаци исказани на одговарајућим позицијама ОП у колони 5 Обрасца 2 – Биланс прихода и расхода, као и на који начин.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ЗУМ Ниш у 2023. години остварио мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 2347) у износу од 1.009 хиљада динара.

Табела број 76. Структура мањка прихода и примања по изворима финансирања - у хиљадама динара -

Република	ООСО	Донације и помоћи	Осталих извори	Укупно
415	7	317	270	1.009

ЗУМ Ниш је у Обрасцу ПБН исказао пореску основицу (вишак прихода над расходима у 2023. години) у износу од 3.563 хиљаде динара и поднео је пореску пријаву¹⁶⁶ за 2023. годину за порез на добит, на основу које је од стране Пореске управе обрачунат порез у износу од 534 хиљаде динара.

У писаном изјашњењу одговорна лица су објаснила да у ЗУМ Ниш дуги низ година постоји пракса подношења пореских пријава и плаћања пореза на добит, да нису проверавали законски основ, већ су са том праксом наставили. ЗУМ Ниш је за 2023. годину остварио буџетски дефицит и неисправно је попунио Образац ПБН, на основу којег му је обрачуната пореска обавеза. Приликом попуњавања Обрасца ПБН, ЗУМ Ниш није поштовао одредбе Правилника о садржају пореског биланса за недобитне организације – обвезнике пореза на добит правних лица

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш је у Обрасцу ПБН исказао пореску основицу у износу од 3.563 хиљаде динара, на основу чега му је од стране Пореске управе обрачунат порез на добит у износу од 534 хиљаде динара, иако је у Билансу прихода и расхода исказао дефицит у износу од 1.009 хиљада динара, што није у складу са Правилником о садржају пореског биланса за недобитне организације – обвезнике пореза на добит правних лица

Ризик: Уколико се приликом подношења пореских пријава уносе нетачни подаци долази до ризика од неправилног обрачунавања пореза и извршавања расхода без основа.

¹⁶⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 60/14, 41/15 и 53/15.

¹⁶⁶ УИД 2545858848 од 28. јуна 2024. године.



Препорука број 73: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да се приликом попуњавања Обрасца ПБН придржавају законских одредби.

3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године (Образац 3) нису утврђена примања, док су издаци утврђени у износу од 1.051 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 1.051 хиљаде динара, док је у 2022. години исказан мањак примања у износу од 768 хиљада динара.

Табела број 77. Извештај о капиталним издацима и примањима

- у хиљадама динара -

Број конта	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
	Примања	-	-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
	Издаци	768	1.051
500000	Издаци за нефинансијску имовину	768	1.051
510000	Основна средства	768	1.051
	Мањак примања	768	1.051

У 2023. години издатке за нефинансијску имовину на конту 500000 (ОП 3068) ЗУМ Ниш је исказао у износу од 1.051 хиљаде динара, док није имао примања од продаје нефинансијске имовине на конту 800000 (ОП 3002).

3.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године - Образац 4, утврђени су новчани приливи у износу од 558.052 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 559.061 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 1.076 хиљада динара.

Табела број 78. Извештај о новчаним токовима

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	527.729	558.052
4002	700000	Текући приходи	527.729	558.052
4069	740000	Други приходи	8.299	13.682
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2	6
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	518.776	544.364
4103	790000	Приходи из буџета	652	-
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	528.370	559.061
4172	400000	Текући расходи	527.602	558.010
4173	410000	Расходи за запослене	451.100	475.178
4195	420000	Коришћење услуга и роба	71.365	73.842
4240	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	72	-
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	107	120
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	2.747	3.802
4323	480000	Остали расходи	2.211	5.068
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	768	1.051
4341	510000	Основна средства	768	1.051
4435		Мањак новчаних прилива	641	1.009
4436		Салдо готовине на почетку године	2.654	2.085
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	527.729	558.052
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	528.298	559.061
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	72	-
4442		Салдо готовине на крају године	2.085	1.076

ЗУМ Ниш је за 2023. годину исказао: (1) мањак новчаних прилива у износу од 1.009 хиљада динара, (2) салдо готовине на почетку године у износу од 2.085 хиљада динара, (3) кориговане приливе за примљена средства у обрачуну у износу од 558.052 хиљаде динара, (4)



кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуну у износу од 559.061 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 1.076 хиљада динара.

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

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године – Образац 4, на позицији Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4437) исказан је износ од 558.052 хиљаде динара, а састоји се од новчаних прилива (ОП 4001).

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године – Образац 4, на позицији Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4439), исказан је износ од 559.061 хиљаде динара, и састоји се од новчаних одлива (ОП 4171).

3.3. Јавне набавке

3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки

Доношење и примена интерног акта о јавним набавкама

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

ЗУМ Ниш је у току 2023. године примењивао Правилник о ближе уређивању поступка набавки¹⁶⁷ који је донео Управни одбор ЗУМ Ниш 13. априла 2021. године. Наведени правилник је објављен на интернет страници ЗУМ Ниш <http://www.hitnanis.org>.

Службеник за јавне набавке

Законом о јавним набавкама није предвиђена обавеза наручиоца да има службеника за јавне набавке.

ЗУМ Ниш је Правилником о организацији и систематизацији послова у Заводу за ургентну медицину Ниш број 3281 од 10. јуна 2021. године¹⁶⁸ у оквиру Одељења за финансијско рачуноводствене послове – оператива, систематизовао радно место под тачком 89 – службеник за јавне набавке.

У поступку ревизије утврдили смо да послове службеника за јавне набавке обавља једно лице која има положен стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са законом и поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

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 податке прописане законом, као и да и све његове касније измене или допуне у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

¹⁶⁷ Број 2252 од 13. априла 2021. године.

¹⁶⁸ Усвојен одлуком Управног одбора број 181 од 11. јуна 2021. године.



ЗУМ Ниш донео је План набавки Завода за ургентну медицину Ниш за 2023. годину¹⁶⁹, који је усвојен на седници Управног одбора установе и који садржи податке предвиђене чланом 79 Правилника о ближе уређењу поступака набавке у ЗУМ Ниш. Истом одлуком Управног одбора усвојен је и План набавки на које се закон не примењује.

У току 2023. године Управни одбор донео је једну Одлуку о измени Плана јавних набавки за 2023. годину¹⁷⁰.

Чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац у плану јавних набавки наводи уколико набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке. Увидом у достављену документацију утврдили смо да ЗУМ Ниш у Плану јавних набавки за 2023. годину и измени Плана јавних набавки, није навео које се набавке спроводе преко тела за централизоване јавне набавке.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш није у Плану јавних набавки за 2023. годину нити у измени плана јавних набавки, навео уколико набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије:

Одговорна лица Завода за ургентну медицину Ниш су у поступку ревизије предузела меру, тако што су у плану јавних набавки за 2024. годину, који су објавили на Порталу јавних набавки 21. марта 2024. године, навели које јавне набавке спроводи за њих други наручилац, односно Републички фонд за здравствено осигурање.

У наредној табели дат је преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки за 2023. годину по врстама предмета и поступка набавке.

Табела број 79. Преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки за 2023. годину

Редни број	Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност набавки	
				у хиљадама динара	Број спроведених поступака
1	Добра	Отворени поступак	9	30.000	1
		Отворени поступак (централизоване јавне набавке)	2	4.013	2
2	Услуге	Отворени поступак	3	12.142	2
3	Радови	Отворени поступак	1	7.167	-
Укупно			15	53.322	5

Планирање централизованих јавних набавки

Законом о здравственом осигурању прописано је да Влада ближе уређује услове, начин и поступак планирања потреба здравствених установа из Плана мреже за које се спроводе централизоване јавне набавке, врсту робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке и које су обухваћене Планом централизованих јавних набавки, као и друга питања од значаја за планирање, организовање и спровођење централизованих јавних набавки.

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

Одредбама члана 6 став 1 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

¹⁶⁹ Број 6 од 31. јануара 2023. године.

¹⁷⁰ Број 2980/1 од 09. маја 2023. године усвојен Одлуком УО број 22 од 12. маја 2023. године.



област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Ставом 2 члана 6 наведене Уредбе прописано је да Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће године за наредну буџетску годину.

Одредбама члана 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да предлог плана потреба припремљен на начин прописан чланом 6 ове уредбе, директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе и да по прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања.

У поступку ревизије утврдили смо да в. д. директора ЗУМ Ниш: (1) није образовала Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки и (2) није прибавила мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину, што није у складу са одредбама чл. 6 и 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. (*Неправилност описана у делу Контролне активности*)

Чланом 8 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину, донет на начин из члана 6 ове Уредбе, Републичком фонду за здравствено осигурање, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми, као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.

Табела број 80. Преглед планираних и спроведених централизованих јавних набавки у 2023. години

- у хиљадама динара -

Редни број	Предмет набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализована вредност у 2023. години
1	Лекови Сет А	2.777	3.178	3.813	2.721
2	Медицински потрошни материјал	1.236	1.644	1.924	905
Укупно		4.013	4.822	5.737	3.626

Управни одбор ЗУМ Ниш је Одлуком број 6 од 31. јануара 2023. године усвојио предлог плана јавних набавки за 2023. годину којом су обухваћене и централизоване јавне набавке.

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.

ЗУМ Ниш је приликом планирања средстава и припреме финансијског плана, процењену вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2023. годину утврђивала на основу потрошње у претходном периоду и опредељених средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је да ЗУМ Ниш није спровео истраживање тржишта. Приликом одређивања процењене вредности за набавку добра – погонског горива – евро дизел, услуге осигурања имовине, лица и возила, као и комуналне услуге – чишћења, у записницима се наводи да су претраживани интернет сајтови, директно позивани привредни субјекти, али није на други начин истражио тржиште и није у писаној форми документовао да је то чинио.



Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш није доказао спровођење испитивање и истраживање тржишта приликом одређивања процењене вредности јавних набавки: погонско гориво – евро дизел, осигурање имовине, лица и возила, као и за набавку услуге чишћења, што није у складу са члановима 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 74: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки

Током 2023. године спроведено је три отворена поступка јавних набавки и сви су испитани у поступку ревизије.

Извршена је провера усклађености тих поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилност покретања поступка, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

Табела број 81. Преглед узоркованих поступака јавних набавки спроведених у 2023. години - у хиљадама динара -

Р. бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Добављач	Број и датум уговора
1	ЈН 4/23	Погонско гориво – Еуро дизел	Отворени поступак	16.667	16.667	„Кнез петрол“ д. о. о. Земун	4709 од 31. јула 2023. године
2	ЈН 10/23	Осигурање имовине, лица и возила за потребе ЗУМ Ниш	Отворени поступак	3.810	1.937	„Компанија Дунав осигурање“ а. д. о. Београд за партију 1 – осигурање имовине	4120 од 28. јуна 2023. године
					423	„Wiener Stadtische osiguranje“ а. д. о. Београд за партију 2 – осигурање лица	4119 од 28. јуна 2023. године
					3.810	„Wiener Stadtische osiguranje“ а. д. о. Београд за партију 3 – осигурање возила	3933 од 19. јуна 2023. године
3	ЈН 12/23	Комуналне услуге – услуге чишћења		4.999	4.999	„Траг линије“ д. о. о. Горњи Милановац	1339 од 27. фебруара 2023. године
Укупно				33.096	27.836		

У поступку ревизије увидом у узорковане поступке јавних набавки утврдили смо следеће:

Чланом 133 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, док је ставом 8 истог члана наведеног закона прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда



које су након примене критеријума једнаке. Наручилац је дефинисао критеријуме за доделу уговора на основу цене.

У поступку ревизије утврдили смо да ЗУМ Ниш, у спроведеним поступцима јавних набавки, није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш као наручилац у узоркованим поступцима: ЈН 4/23 – Погонско гориво – евро дизел, ЈН 10/23 – осигурање имовине, лица и возила за потребе ЗУМ Ниш и ЈН 12/23 – Комуналне услуге – услуге чишћења, није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико у конкурсној документацији нису наведени резервни критеријуми јавља се ризик од неправилног рангирања понуђача.

Препорука број 75: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да резервне критеријуме одређују у складу са Законом о јавним набавкама.

Чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година предвиђено је да модел уговора о набавци чије се плаћање реализује у две буџетске године, 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, у узоркованим поступцима јавних набавки, модели уговора о набавци, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као и закључени уговори са добављачима, 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, осим Уговора о јавној набавци осигурања имовине, лица и возила за потребе ЗУМ Ниш.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш за ЈН 10/23 – Осигурање имовине, лица и возила за потребе ЗУМ Ниш није моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације, као ни Уговором о јавној набавци осигурања имовине, лица и возила за потребе Завода за ургентну медицину Ниш, 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 обавезе које нису планиране у финансијском плану преузимају по основу уговора, јавља се ризик од прекорачења одобрених апропријација.

Препорука број 76: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да за уговоре који се извршавају у две буџетске године, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације и уговором о набавци обухвате између осталог одредбу којом 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 складу са Уредбом 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.



3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Одредбама чл. 11 – 15 Закона о јавним набавкама прописани су основи за изузеће од примене закона, док су чланом 27 истог Закона прописани прагови до којих се закон не примењује. Наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљаде динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљаде динара.

Чланом 49 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди, између осталог и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

Одредбама чл. 77 – 86 Правилника о ближе уређењу поступака набавке у ЗУМ Ниш уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, који је усвојен Одлуком Управног одбора број 6 од 31. јануара 2023. године, планирана су средства за набавку добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује у износу од 24.352 хиљаде динара без ПДВ-а (од чега добра у износу од 10.826 хиљада динара, услуге у износу од 11.859 хиљада динара и радови у износу од 1.667 хиљада динара).

ЗУМ Ниш је у 2023. години спровео 42 поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, укупне уговорене вредности 3.846 хиљада динара са ПДВ-ом. Структура ових набавки је следећа:

- 1) 25 набавки добара укупне уговорене вредности 2.917 хиљада динара са ПДВ-ом
- 2) 17 набавке услуга укупне уговорене вредности 929 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу 32 узоркована поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, утврдили смо да је у 2023. години ЗУМ Ниш набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује покретао доношењем одлуке о покретању поступка, коју доноси надлежни руководилац службе финансија, рачуноводства и јавних набавки, помоћник директора или друго лице у складу са Правилником о систематизацији и организацији радних места у ЗУМ Ниш, а на основу претходног захтева предлагача набавке поднетог на прописаном обрасцу. Одлука садржи број и датум доношења, предмет планиране набавке и извор средстава, именовање лица или комисије која се задужује за спровођење поступка набавке. На основу прибављене најмање три понуде, вршен је избор најповољнијег понуђача са којим ЗУМ Ниш закључује уговор.

У наставку је дат преглед набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину које су ревидиране у поступку ревизије.

Табела број 82. Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2023. години

Р. бр.	Конто	Предмет набавке	Број и датум уговора/наруцбенице	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом	Преузета обавеза током 2023.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8(6-7)
1	512200	Административна опрема – уљани радијатор	Наруцбеница бр. 1, дел. бр. 880 од 8. 2. 2023.	Техномедиа центар д. о. о. Ниш	24	24	-
2	51220	Административна опрема – торбе за лап топ	Наруцбеница бр. 2, дел. бр. 881 од 8. 2. 2023.	Техномедиа центар д. о. о. Ниш	8	8	-
3	51220	Административна опрема – лап топ	Наруцбеница бр. 3, дел. бр.	Техномедиа центар д. о. о. Ниш	159	159	-



			882 од 8. 2. 2023.				
4	51220	Административна опрема – HP laser MPF 135a	Наруцбеница бр. 4, дел. бр. 5267 од 24. 8. 2023.	Техномедиа центар д. о. о. Ниш	192	192	-
5	51220	Административна опрема – фрижидери	Наруцбеница бр. 5, дел. бр. 5310 од 25. 8. 2023.	Техномедиа центар д. о. о. Ниш	82	82	-
6	51220	Административна опрема – канцеларијске фотеље	Наруцбеница бр. 6, дел. бр. 5326 од 28. 8. 2023.	Форма идеале д. о. о. Крагујевац	108	108	-
7	51220	Административна опрема – душек ортопедик 90X190	Наруцбеница бр. 7, дел. бр. 5387 од 30. 8. 2023.	Форма идеале д. о. о. Крагујевац	47	47	-
8	426400	Ауто гуме	6513 од 18. 10. 2023.	Аутомеханика а промет д. о. о. Београд	796	796	-
9	426800	Хигијенски потрошни материјал	5427 од 31. 8. 2023.	МГ д. о. о. Нови Сад	997	-	-
10	426800	Инвентар за одлагање комуналног отпада	4179 од 3. 7. 2023.	Есотrade BG д. о. о. Ниш	198	31	167
11	426500	Инвентар за одлагање медицинског отпада	5270 од 24. 8. 2023.	Дунавпласт корп д. о. о. Инђија	257	96	161
12	426100	Канцеларијски материјал – Партија 1 – канцеларијски потрошни материјал	1110 од 20. 2. 2023.	Графолист д. о. о. Ниш	499	371	128
13	426100	Канцеларијски материјал – Партија 2 – канцеларијски штампани материјал за медицинску администрацију	1109 од 20. 2. 2023.	Атлантис д. о. о. Ниш	700	378	322
14	426900	Медицински ситан инвентар – партија 1	7234 од 22. 11. 2023.	Delta Naissa д. о. о. Ниш	632	612	20
15	426900	Медицински ситан инвентар – партија 2	7233 од 22. 11. 2023.	МИТ д. о. о. Нови Сад	528	528	-
16	425200	Поправка возила – поправка агрегата у возилима	4743 од 01. 8. 2023.	Техноауто д. о. о. Ниш	101	156	(55)
17	425200	Поправка возила – поправка клима уређаја у возилима	5224 од 22. 8. 2023.	Техноауто д. о. о. Ниш	359	111	248
18	425100	Потрошни материјал за одржавање објеката – партија 1 – материјал за водовод и канализацију	2080 од 31. 3. 2023. године	Rajk commerce д. о. о. Ниш	100	42	58
19	425100	Потрошни материјал за одржавање објеката – партија 2 –	2078 од 31. 3. 2023. године	Заплањка комерц д. о. о. Ниш	100	9	91



		материјал за зидарско-молерске радове					
20	425100	Потрошни материјал за одржавање објеката – партија 3 – електричне инсталације	2081 од 31. 3. 2023. године	Euro impex д. о. о. Ниш	200	110	90
21	425100	Потрошни материјал за одржавање објеката – партија 4 – материјал за комуналне инсталације	2079 од 31. 3. 2023. године	Eurodeal д. о. о. Niš	150	25	125
22	424900	Специјализоване услуге – партија 1 – услуга процене ризика од катастрофа и израда плана заштите и спасавања	1552 од 06. 3. 2023. године	112 Планекс д. о. о. Београд	114	114	-
23	424900	Специјализоване услуге- Услуге контроле и мерења на гром. инстал и електроинсталац- Партија 2	1680 од 13. 3. 2023. године	Сигурност д. о. о. Ниш	60	46	14
24	424900	Специјализоване услуге- Остале услуге по потреби- 1. Услуге уградње надземног хидранта-Партија 5	4742 од 01. 8. 2023. године	Сигурност д. о. о. Ниш	100	100	-
25	424900	Специјализоване услуге-Остале услуге за потребе ЗУМ Ниш-Услуге испитивања категоризације отпадног материјала	Наруџбеница број 6591 од 23. 10. 2023.	Анахем д. о. о. Београд	24	24	-
26	424900	Специјализоване услуге-Остале услуге – партија 5- Уградња шифратора на улазним вратима	5139 од 17. 8. 2023. године	ТАК ТЕК д. о. о. Ниш	182	182	-
27	423500	Стручне услуге – услуге интерне ревизије	Број 1040 од 14. 2. 2023.	Никола Пауновић	764	625	139
28	425100	Текуће поправке и одржавање објекта- Уређење дворишног простора-Партија 1	949 од 10. 2. 2023. године	„Transly“ д. о. о. Београд	379	379	-
29	425100	Текуће поправке и одржавање објекта- Услуге и материјал за санирање гаражних врата- Партија 2	1896 од 27. 3. 2023.	Селектра плус д. о. о. Ниш	296	296	-



30	426800	Тоалетна хартија	2336 од 10. 4. 2023.	МГ д. о. о. Нови Сад	1.198	321	877
31	425200	Тонери и кертрици	4291 од 6. 7. 2023.	Amphora д. о. о. Београд	225	245	(20)
32	426400	Уља, мазива и расхладне течности	6590 од 23. 10. 2023.	Аутомеханик а промет д. о. о. Београд	527	167	360
Укупно					10.106	6.384	2.745

Увидом у документацију достављену у поступку ревизије набавке административне опреме: лап топ, торбе за лап топ, уљани радијатори, HP laser MPF 135a, фрижидери, канцеларијске фотеле, душек Ортопедик 90x190, која је покренута Одлуком овлашћеног лица о покретању поступка набавке за коју наручилац није обавезан да примењује одредбе Закона о јавним набавкама¹⁷¹, утврђено је да су понуде прибављене путем информација на интернет сајтовима добављача, што није у складу са чланом 82 Правилника о ближем уређењу поступака набавки у ЗУМ Ниш.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину је, у току 2023. године, приликом спровођења поступка набавке административне опреме: лап топ, торбе за лап топ, уљани радијатори, HP laser MPF 135a, фрижидери, канцеларијске фотеле, душек Ортопедик 90x190, понуде прибавио путем информација на интернет сајтовима добављача, а да није упутио позив за подношење понуда на интернет страници наручиоца нити је упутио непосредно на адресе најмање три привредна субјекта/лица, која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку, што није у складу са чланом 82 Правилника о ближем уређењу поступака набавки у Заводу за ургентну медицину Ниш.

Ризик: Непоштовањем процедуре приликом спровођења поступака јавних набавки јавља се ризик да добра неће бити набављена по најповољнијим условима.

Препорука број 77: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да се одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може вршити на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

У поступку ревизије утврдили смо да је ЗУМ Ниш у току 2023. године закључио два уговора на основу набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако се ради о набавци сличних или истоврсних добара чија укупна вредност износи 1.832 хиљаде динара без ПДВ-а односно 2.195 хиљада динара са ПДВ-ом, те прелази праг за спровођење отвореног поступка јавне набавке од милион динара, што није у складу са одредбама члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

Табела број 83. Преглед уговора закључених без спроведеног поступка јавне набавке - у хиљадама динара -

Ред. Бр.	Добављач	Број и датум уговора	Предмет уговора	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом
1.	МГ д. о. о. Нови Сад	13/2023 од 10. 10. 2023.	Тоалетна хартија	998	1.198
2.	МГ д. о. о. Нови Сад	31/2023 од 31. 8. 2023.	Хигијенски потрошни материјал	834	997
Укупно				1.832	2.195

¹⁷¹ Број 3 од 8. фебруара 2023. године.



Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину је, у току 2023. године, преузео обавезе за набавку тоалетне хартије и хигијенског потрошног материјала на основу два уговора број 13/2023 од 10. октобра 2023. године и број 31/2023 од 31. августа 2023. године, закључена у поступку набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у укупном износу од 2.195 хиљада динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 - 21 и 27, а у вези са чланом 52 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Непопштовањем процедуре приликом спровођења поступака јавних набавки јавља се ризик да добра неће бити набављена по најповољнијим условима.

Препорука број 78: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Увидом у Уговор о поправци возила – поправка агрегата број 26/2023, деловодни број 4743 од 1. августа 2023. године закљученим са добављачем „Техноауто“ д. о. о. Ниш, дошло је до прекорачења у реализацији закљученог уговора за износ од 55 хиљада динара, односно 54% вредности закљученог уговора, док је Уговором о купопродаји тонера и кертрица број уговора 22/2023, деловодни број 4291 од 6. јула 2023. године, који је закључен са добављачем „Amphora“ д. о. о. Београд, дошло до прекорачења у реализацији закљученог уговора за износ од 20 хиљада динара, односно 9% вредности закљученог уговора.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш у току 2023. године извршио је набавку услуге поправка агрегата од добављача „Техноауто“ д. о. о. Ниш, као и набавку добара – тонера и кертрица од добављача „Amphora“ д. о. о. Београд, преко вредности закљученог уговора у укупном износу од 75 хиљада динара, односно без закључених анекса уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Набавка добара преко вредности закљученог уговора доводи до ризика од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 79: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да набавке добара врше до висине закључених уговора.

Увидом у документацију за узорковане набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2023. години, утврђено је да уговори закључени на период од 12 месеци 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, што је у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Праћење извршења уговора

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

У ЗУМ Ниш је праћење извршења уговора о јавној набавци ближе уређено чланом 52-56 Правилника о ближе уређењу поступака набавки у ЗУМ Ниш. Чланом 52 Правилника предвиђено је да су за извршење и праћење извршења уговора надлежни референти у оквиру Службе финансија, рачуноводства и јавних набавки или друго лице у складу са Правилником о систематизацији и организацији радних места у ЗУМ Ниш. Служба/иницијатор набавке врши квантитативни и квалитативни пријем предмета уговора и проверава: да ли количина испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговара уговореном, да ли врста и квалитет испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговарају



уговореним, односно да ли су у свему у складу са захтеваним техничким спецификацијама и понудом. О поступању привредног субјекта супротно уговореном (неизвршавању обавеза на уговорени начин), овлашћени службеник обавештава директора.

О пријему предмета набавке сачињава се записник у који се уносе и подаци о томе да ли је привредни субјект уговорену обавезу испунио на уговорени начин у погледу количине, квалитета и рокова испуњења обавезе.

Записник потписују извршилац из става 1 овог члана и овлашћени представник привредног субјекта. Записник се сачињава у два истоветна примерка, од чега по један примерак задржава свака уговорна страна. Служба/иницијатор набавке сачињава писану белешку о свим уоченим недостацима у поступку извршења уговора

У писаном изјашњењу¹⁷² одговорна лица ЗУМ Ниш су навела да се пријем робе у магацину врши на основу отпремнице и увида у стварно стање, прегледом робе која се налази на требовању и отпремници. Након што магационер изврши пријем ради се улаз у магацин и документација (требовање, отпремница и пријемница) доноси се ликвидатури на даљу обраду и ликвидирање са фактуром која се преузима са СЕФ-а. Након што ликвидатор утврди да су количине и цене у складу са склопљеним уговором својим печатом и потписом, потврђује исправност фактуре и даје на потпис одговорним лицима. По потписивању, фактура се књижи и прави налог за плаћање.

Писана евиденција о извршењу уговора није вођена.

У поступку ревизије утврђено је да установа не прати извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки на начин како је то предвиђено Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Откривена неправилност: Завод за ургентну медицину Ниш не прати извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки како је то предвиђено одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 52-54 Правилника о ближем уређењу поступака набавки у Заводу за ургентну медицину Ниш.

Ризик: Непраћење извршења уговора може довести до преузимања обавеза и извршења расхода преко уговореног износа.

Препорука број 80: Препоручујемо одговорним лицима Завода за ургентну медицину Ниш да прате извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки како је то предвиђено Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређењу поступака набавки.

3.3.4. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

У складу са чланом 181 став 3 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.

ЗУМ Ниш је евидентирао податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 - 21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и све то збирно објавио на Порталу јавних набавки 1. фебруара 2024. године за 2023. годину.

¹⁷² Број 6321 од 07. новембра 2024. године.



3.4. Потенцијалне обавезе

На основу достављених података правне службе, Завод за ургентну медицину Ниш у 2023. години водио је 81 судски спор. У свим споровима ЗУМ Ниш је тужена страна. Од 81 спора, 17 спорова је окончано током 2023. године, док је 64 спора у току. Вредност предмета свих потенцијалних обавеза је 5.588 хиљада динара.

Предмети спорова се односе на накнаде за неисплаћени прековремени рад и накнаду штете због повреде на раду.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које је ЗУМ Ниш водио у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године.

Табела број 84. Преглед судских спорова

- у хиљадама динара -

	Предмет спора	Број спорова у 2023. години	Вредност спора	Стање спора
1	Накнада због неисплаћеног прековременог рада	54	4.599	у току
2	Накнада штете – повреда на раду	10	989	у току
Укупно:			5.588	

На дан 31. децембар 2023. године сви поступци су били у току.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВОДА ЗА УРГЕНТНУ МЕДИЦИНУ НИШ, НИШ**



С А Д Р Ж А Ј

БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1.....	157
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2.....	159
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3	162
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4	162
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5	165


БИЛАНС СТАЊА – Образац 1
на дан 31. децембар 2023. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1020)	49.664	268.332	226.330	42.002
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+1011+1015)	28.157	198.079	177.905	20.174
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004+1005)	26.647	195.140	176.211	18.929
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	11.635	34.226	23.105	11.121
1005	011200	Опрема	15.012	160.914	153.106	7.808
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	853	853		853
1012	014100	Земљиште	853	853		853
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)	518	1.474	1.219	255
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	518	1.474	1.219	255
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	139	612	475	137
1019	016100	Нематеријална имовина	139	612	475	137
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	21.507	70.253	48.425	21.828
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026+1027)	21.507	70.253	48.425	21.828
1026	022100	Залихе ситног инвентара	962	15.449	13.213	2.236
1027	022200	Залихе потрошног материјала	20.545	54.804	35.212	19.592
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049+1067)	86.599	1.772.844	1.695.368	77.476
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+1060+1062)	22.804	1.154.313	1.130.513	23.800
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2.085	573.890	572.814	1.076
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.085	573.890	572.814	1.076
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	20.536	580.166	557.639	22.527
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	20.536	580.166	557.639	22.527



1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	183	257	60	197
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	183	257	60	197
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	63.795	618.531	564.855	53.676
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070+1071)	63.795	618.531	564.855	53.676
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	63.765	617.527	564.855	52.672
1071	131300	Остала активна временска разграничења	30	1.004		1.004
1072		УКУПНА АКТИВА (1001+1028)	136.263	2.041.176	1.921.698	119.478
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	41.280	43.812	2.393	41.419

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118+1173+1198+1212)	85.514	76.401
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119+1137+1147)	28.845	29.846
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	15.399	17.795
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	11.087	12.804
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.267	1.448
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2.142	2.493
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	788	917
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	115	133
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	10.453	10.988
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	9.665	10.071
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	788	917
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	2.902	881
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	2.236	557
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	281	56
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	264	183
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	113	79
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	8	8
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	91	182
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	86	173
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	5	9



1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174+1179+1192)	15.000	6.861
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	15.000	6.861
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	15.000	6.861
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+1203)	19.950	16.970
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 12000 до 1202)	30	1.004
1200	251100	Примљени аванси	30	1.004
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204+1205)	19.920	15.966
1204	252100	Добављачи у земљи	19.920	15.966
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	20.719	22.724
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1215 до 1217)	20.719	22.724
1214	291100	Разграничени приходи и примања		62
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	177	191
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	19.203	21.522
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.339	949
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219+1231)	51.749	43.077
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	50.056	42.393
1220	311000	КАПИТАЛ (1221+1222+1223+1224+1225+1226+1227+1228)	50.056	42.393
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	28.157	20.174
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	21.507	21.827
1225	311500	Извори новчаних средстава	72	
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	320	392
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.693	684
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074+1218)	136.263	119.478
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	41.280	41.419

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002)	527.729	558.052
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057+2069+2094+2099+2103)	527.729	558.052
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2077+2089)	8.299	13.682
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	935	1.671
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	935	1.671
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)	4.421	9.877
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	4.421	9.877
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	573	300
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	573	300



2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	2.370	1.834
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.370	1.834
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	2	6
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	2	6
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2	6
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	518.776	544.364
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	518.776	544.364
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	518.776	544.364
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	652	
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	652	
2105	791100	Приходи из буџета	652	
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132+2300)	528.370	559.061
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133+2155+2200+2252+2283)	527.602	558.010
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134+2136+2140+2142+2147+2149)	451.100	475.178
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	363.304	380.235
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	363.304	380.235
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137+2138)	71.137	70.788
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	52.436	51.214
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	18.701	19.574
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	57	
2141	413100	Накнаде у природи	57	
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	6.509	11.114
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	5	4
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2.153	5.850
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	4.351	5.260
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	6.656	7.412
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.656	7.412
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	3.437	5.629
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.437	5.629
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156+2164+2170+2179+2187+2190)	71.365	73.842
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	21.341	23.496
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	540	596
2158	421200	Енергетске услуге	7.469	9.931
2159	421300	Комуналне услуге	5.414	5.840
2160	421400	Услуге комуникација	2.172	2.188
2161	421500	Трошкови осигурања	5.746	4.941
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165+2167)	1.753	2.228
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	514	612
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	10	34
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.229	1.582
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	2.430	2.391



2172	423200	Компјутерске услуге	226	86
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	656	529
2174	423400	Услуге информисања	306	202
2175	423500	Стручне услуге	1.039	1.215
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	14	161
2177	423700	Репрезентација	128	146
2178	423900	Остале опште услуге	61	52
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2182 до 2186)	728	1.677
2182	424300	Медицинске услуге	283	673
2186	424900	Остале специјализоване услуге	445	1.004
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2188+2189)	8.549	8.870
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.881	1.184
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.668	7.686
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	36.564	35.180
2191	426100	Административни материјал	942	670
2194	426400	Материјал за саобраћај	26.645	26.046
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	163	201
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.832	5.576
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.772	1.269
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.210	1.418
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	72	
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	72	
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	2	
2203	431200	Амортизација опреме	70	
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	107	120
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	107	120
2237	444200	Казне за кашњење	107	120
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	2.747	3.802
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	2.747	3.802
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.747	3.802
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	2.211	5.068
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	643	1.482
2288	482100	Остали порези	639	1.424
2289	482200	Обавезне таксе	4	58
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊИМА СУДОВА	1.483	3.586
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењима судова	1.483	3.586
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	85	
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	85	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	768	1.051
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	768	1.051
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	624	1.051
2309	512200	Административна опрема	624	665
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		386
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	144	
2321	515000	Нематеријална имовина	144	
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	641	1.009



2348	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349)	641	1.009
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	641	1.009

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	768	1.051
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	768	1.051
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 +3087 + 3089)	768	1.051
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	624	1.051
3077	512200	Административна опрема	624	665
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		386
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	144	
3090	515100	Нематеријална имовина	144	
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	768	1.051

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	527.729	558.052
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	527.729	558.052
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	8.299	13.682
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	935	1.671
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	935	1.671
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	4.421	9.877
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација..	4.421	9.877
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	573	300
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	573	300
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	2.370	1.834
4093	745100	Месовити и неодређени приходи	2.370	1.834
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	2	6
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	2	6
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (4098)	2	6



4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	518.776	544.364
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	518.776	544.364
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	518.776	544.364
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	652	
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	652	
4105	791100	Приходи из буџета	652	
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	528.370	559.061
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173+4195+4240+4292+4323)	527.602	558.010
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174+4176+4180+4182+4187+4189)	451.100	475.178
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	363.304	380.235
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	363.304	380.235
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	71.137	70.788
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	52.436	51.214
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	18.701	19.574
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	57	
4181	413100	Накнаде у природи	57	
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	6.509	11.114
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	5	4
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.153	5.850
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	4.351	5.260
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	6.656	7.412
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.656	7.412
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	3.437	5.629
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.437	5.629
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196+4204+4210+4219+4227+4230)	71.365	73.842
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	21.341	23.496
4198	421200	Енергетске услуге	540	596
4199	421300	Комуналне услуге	7.469	9.931
4200	421400	Услуге комуникација	5.414	5.840
4201	421500	Трошкови осигурања	2.172	2.188
4202	421600	Закуп имовине и опреме	5.746	4.941
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	1.753	2.228
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	514	612
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	10	34
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.229	1.
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	2.430	2.391
4212	423200	Компјутерске услуге	226	86
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	656	529
4214	423400	Услуге информисања	306	202
4215	423500	Стручне услуге	1.039	1.215
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	14	161
4217	423700	Репрезентација	128	146
4218	423900	Остале опште услуге	61	52
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4222 до 4226)	728	1.667
4222	424300	Медицинске услуге	283	673
4226	424900	Остале специјализоване услуге	445	1.004
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	8.459	8.870
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.881	1.184



4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.668	7.686
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	36.564	35.180
4231	426100	Административни материјал	942	670
4234	426400	Материјали за саобраћај	26.645	26.046
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	163	201
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.832	5.576
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.772	1.269
4239	426900	Материјали за посебне намене	1.210	1.418
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	72	
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	72	
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	2	
4243	431200	Амортизација опреме	70	
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	107	120
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	107	120
4277	444200	Казне за кашњење	107	120
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	2.747	3.802
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	2.747	3.802
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.747	3.802
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	2.211	5.068
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4328+4329)	643	1.482
4328	482100	Остали порези	639	1.424
4329	482200	Обавезне таксе	4	58
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	1.483	3.586
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.483	3.586
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	85	
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	85	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 7383)	768	1.051
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	768	1.051
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4349+4352)	624	1.051
4349	512200	Административна опрема	624	665
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		386
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	144	
4362	515100	Нематеријална имовина	144	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171–4001) > 0	641	1.009
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	2.654	2.085
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001+4438)	527.729	558.052
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171–4440+4441)	528.298	559.061
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	72	
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436+4437–4439)	2.085	1.076



Извештај – Завод за ургентну медицину Ниш, Ниш – за 2023. годину

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002)	584.982	558.052	1.244			546.631	300	9.877
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057+5069+5094+5099+5103)	584.982	558.052	1.244			546.631	300	9.877
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058+5061+5066)	1.000							
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067+5068)	1.000							
5067	733100	Трансфери од других нивоа власти	1.000							
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070+5077+5089+5092)	23.922	13.682				3.505	300	9.877
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	2.000	1.671				1.671		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	2.000	1.671				1.671		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)	7.700	9.877						9.877
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7.700	9.877						9.877
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	8.012	300					300	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	8.012	300					300	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	6.210	1.834				1.834		
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.210	1.834				1.834		
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095+5097)		6				6		



Извештај – Завод за ургентну медицину Ниш, Ниш – за 2023. годину

5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)		6		6		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		6		6		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	560.060	544.364	1.244		543.120	
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101+5102)	560.060	544.364	1.244		543.120	
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	560.060	544.364	1.244		543.120	
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001+5131)	584.982	558.052	1.244		546.631	300 9.877

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341)	574.376	559.061	1.659			546.638	617	10.147
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174+5196+5241+5256+5280+5293+5309+5324)	570.176	558.010	811			546.638	414	10.147
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175+5177+5181+5183+5188+5190)	477.386	475.178				472.524		2.654
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	369.060	380.235				378.016		2.219
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	369.060	380.235				378.016		2.219
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	89.386	70.788				70.357		431
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	66.446	51.214				50.896		318
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	22.940	19.574				19.461		113



Извештај – Завод за ургентну медицину Ниш, Ниш – за 2023. годину

5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	300					
5182	413100	Накнаде у натури	300					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	8.500	11.114		11.110		4
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова		4				4
5186	414300	Отпремнине и помоћи	5.500	5.850		5.850		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.000	5.260		5.260		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	5.640	7.412		7.412		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	5.640	7.412		7.412		
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	4.500	5.629		5.629		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.500	5.629		5.629		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197+5205+5211+5220+5228+5231)	85.330	73.842	811	69.058	228	3.745
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	25.046	23.496	811	22.197	2	486
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	500	596		574	2	20
5199	421200	Енергетске услуге	11.800	9.931	811	8.674		446
5200	421300	Комуналне услуге	5.700	5.840		5.840		
5201	421400	Услуге комуникација	3.046	2.188		2.168		20
5202	421500	Трошкови осигурања	4.000	4.941		4.941		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	2.054	2.228		2.015		213
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	690	612		486		126
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	64	34		24		10
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.300	1.582		1.505		77
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5219)	4.480	2.391		630		1.761
5213	423200	Компјутерске услуге	1.200	86		86		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	800	529		129		400
5215	423400	Услуге информисања	200	202		202		
5216	423500	Стручне услуге	1.780	1.215				1.215
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	140	161		161		
5218	423700	Репрезентација	300	146				146
5219	423900	Остале опште услуге	60	52		52		
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223+5226)	3.000	1.677		1.677		
5223	424300	Медицинске услуге	500	673		673		
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.500	1.004		1.004		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229+5230)	12.480	8.870		8.344	30	496
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.400	1.184		983		201
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.080	7.686		7.361	30	295



Извештај – Завод за ургентну медицину Ниш, Ниш – за 2023. годину

5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	38.270	35.180		34.195	196	789
5232	426100	Административни материјал	1.400	670		662	8	
5235	426400	Материјали за саобраћај	27.425	26.046		25.619	162	265
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку		201		201		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.125	5.576		5.101		475
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.660	1.269		1.269		
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.660	1.418		1.343	26	49
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257+5267+5274+5276)	200	120				120
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 527)	200	120				120
5278	444200	Казне за кашњење	200	120				120
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294+5297+5300+5303+5306)	3.000	3.802		3.760		42
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307+5308)	3.000	3.802		3.760		42
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.000	3.802		3.760		42
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328+5332)	4.260	5.068		1.296	186	3.586
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	1.360	1.482		1.296	186	
5329	482100	Остали порези	1.360	1.424		1.256	168	
5330	482200	Обавезне таксе		58		40	18	
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	2.900	3.586				3.586
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.900	3.586				3.586
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	4.200	1.051	848		203	
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)	4.200	1.051	848		203	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5353)	4.200	1.051	848		203	
5349	512100	Опрема за саобраћај	1.200	665	506		159	
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	3.000					
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		386	342		44	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172+5387)	574.376	559.061	1.659	546.638	617	10.147



Извештај – Завод за ургентну медицину Ниш, Ниш – за 2023. годину

III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	584.982	558.052	1.244			546.631	300	9.877
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	574.376	559.061	1.659			546.638	617	10.147
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436–5437)>0	10.606							
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436)>0		1.009	415			7	317	270
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171-5435)>0	10.606							
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435-5171)>0		1.009	415			7	317	270