



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-1322/2024-05/21
Београд, 9. децембар 2024. године**



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЊАЖЕВАЦ, КЊАЖЕВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ
2. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЊАЖЕВАЦ, КЊАЖЕВАЦ 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 ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЊАЖЕВАЦ, КЊАЖЕВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЊАЖЕВАЦ, КЊАЖЕВАЦ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

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

Уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Вршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Здравственог центра Књажевац, Књажевац 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.

Ми не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Здравственог центра Књажевац, Књажевац за 2023. годину. Због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који би обезбедили основ за изражавање мишљења о овим финансијским извештајима.

Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, исказао билансне позиције које не одражавају стварно стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на тај дан, због нетачно исказаног почетног стања на дан 1. јануар 2023. године, непостојања поузданих евиденција о пословним променама имовине, обавеза и потраживања исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, а које значајно одступају у односу на стање исказано у пословним књигама у износу од 4.391.028 хиљада динара, билансне неравнотеже унутар активе и пасиве Биланса стања у износу од 146.574 хиљада динара, неусклађених помоћних књига и евиденција са главном књигом у износу најмање од 78.091 хиљаде динара, неизвршеног целокупног пописа имовине, потраживања и обавеза, као и нетачано обрачунате и исказане амортизације зграда и опреме.

Здравствени центар Књажевац не води пословне књиге у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и не врши ажурно евидентирање пословних промена на основу рачуноводствене документације чиме је више исказао: 1) вредност зграда и грађевинских објекта у износу од 2.240 хиљада динара, 2) опрему у износу од 19.475 хиљада динара, 3) природну имовину у износу од 1.665 хиљада динара, 4) нематеријалну имовину у износу од 19.922 хиљаде динара 5) дугорочне обавезе и обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 1.081 хиљаде динара и мање исказао: 6) опрему у износу од 86.924 хиљаде динара, 7) обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 33.762 хиљаде динара и 8) ванбилансну евиденцију у износу од 9.175 хиљада динара.

Здравствени центар Књажевац, финансијске извештаје Завршног рачуна за 2023. годину није саставио на основу података из својих пословних књига.

На основу наведеног нисмо били у могућности да потврдимо стварно стање имовине, обавеза и капитала, као ни износ остварених прихода и извршених расхода и издатака на основу достављених евиденција, као ни на основу алтернативних метода и поступака, због чега се уздржавамо од давања мишљења на Завршни рачун Здравственог центра Књажевац за 2023. годину.



Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја 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. 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

Наша одговорност је спровођење ревизије финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и издавање извештаја ревизора. Међутим, због питања описаног у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основ за мишљење о овим финансијским извештајима.

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.

Генерални државни ревизор

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

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

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

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

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



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

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Здравственог центра Књажевац за 2023. годину извршили смо ревизију правилности пословања из области: расходи за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицање и распоред прихода и попис имовине и обавеза за 2023. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Здравственог центра Књажевац из области: расходи за запослене, набавке добара и услуга, стицање и распоред прихода и финансијско управљање и контрола нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Књажевац, Књажевац за 2023. годину, Здравствени центар Књажевац је неправилно извршио расходе и остварио приходе у износу од најмање 24.899 хиљада динара тако што је: 1) извршио расходе у већем износу од одобрених апропријација утврђених Финансијским планом за 2023. годину у износу од 9.226 хиљада динара; 2) извршио расходе за набавку добара и услуга у износу од 14.205 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки 3) остварио приходе без правног основа односно који нису утврђени ценовником у износу од 966 хиљада динара. Здравствени центар Књажевац је преузео обавезе у износу више од 17.397 хиљада динара у односу на одobreне апропријације у финансијском плану.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у Здравственом центру Књажевац утврђени су недостаци у делу који се односи на: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процена система.

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

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Здравственог центра у којој је описано да је члановима Надзорног одбора Здравственог центра Књажевац истекао мандат 2021. године и да оснивач до 31. децембра 2023. године није именовао нове чланове Надзорног одбора како је прописано чланом 123 став 1 и чланом 122 став 2 Закона о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.



Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

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



ПРИЛОГ I

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



С А Д Р Ж А Ј :

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	17
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	18
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	20



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁵

- 1) Здравствени центар Књажевац, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, део прихода, расхода и издатака није правилно извршио и исказао према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 12.679 хиљада динара и то:
 - (1) Приходи у финансијским извештајима и пословним књигама су исказани применом погрешне економске класификације у износу од 9.366 хиљада динара (*Напомена 3.2.1.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000, Напомена 3.2.1.2.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – konto 770000; Напомена 3.2.1.2.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000*);
 - (2) расходи и издаци у финансијским извештајима су исказани применом погрешне економске класификације у износу од 3.146 хиљада динара (*Напомена 3.2.1.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – konto 415000, Напомена 3.2.1.3.2.1. Стални трошкови – konto 421000; Напомена 3.2.1.3.2.3. Специјализоване услуге – konto 424000 и Напомена 3.2.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – konto 425000*);
 - (3) део расхода исказао из погрешног извора финансирања у износу од 167 хиљада динара (*Напомена 3.2.1.3.2.2. Услуге по уговору – konto 423000*);
- 2) Здравствени центар Књажевац, у пословним књигама није правилно евидентирао и исказао стање нефинансијске имовине у укупном износу од 108.639 хиљаде динара и то:
 - (1) више је исказао Некретнине и опрему у износу од 21.715 хиљаде динара и то:
 - Зграде и грађевинске објекте укупне бруто вредности у износу од 2.240 хиљада динара за које не поседује акт о преносу права коришћења на грађевинским објектима (*Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000*) и
 - Туђа основна средства добијена на коришћење у износу од 19.475 хиљада динара која је евидентирао као своју имовину (*Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000*);
 - (2) мање је исказао Некретнине и опрему у износу од 86.924 хиљаде динара и то за:
 - Амбулантно возило „Peugeot Boxer“ из донације UNOPS-а у износу од 4.415 хиљада динара;
 - Амбулантно возило „Opel Movano“ из донације Амбасаде Републике Пољске у износу од 8.488 хиљада динара;
 - Инкубатор „Isolette c2000“ у износу од 1.071 хиљада динара;
 - Опрему (скенер, мобилни рентген и подни рентген) добијену од Министарства здравља Републике Србије у износу од 72.343 хиљаде динара и
 - Мобилне телефоне у износу од 607 хиљада динара (*Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000*);

⁵ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



- 3) Здравствени центар Књажевац, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више је исказао вредност Природне имовине – конто 014100 у износу од 1.665 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирао градско грађевинско земљиште, за које не поседује доказ о праву коришћења (*Напомена 3.2.3.3.1.2. Природна имовина – конто 014000*);
- 4) Здравствени центар Књажевац, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више је исказао Нематеријалну имовину – конто 016000 у износу од 19.922 хиљаде динара, коју нема евидентирану у пословним књигама и за коју не поседује рачуноводствену документацију на основу које би се утврдило о којој се имовини ради (*Напомена 3.2.3.3.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000*);
- 5) Здравствени центар Књажевац, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више је исказао Потраживања од купаца у земљи – конто 122110 у укупном износу од 3.041 хиљаде динара и то: потраживања у износу од 2.623 хиљаде динара која потичу из 2012. године и у износу од 418 хиљада динара за потраживања од купаца у земљи који су брисани из регистра привредних субјеката (*Напомена 3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000*);
- 6) Здравствени центар Књажевац, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, није правилно исказао и евидентирао стање обавеза у укупном износу од 34.843 хиљаде динара и то:
- (1) више је исказао обавезе у укупном износу од 1.081 хиљаде динара и то :
- Дугорочне обавезе – конто 211000 у износу од 501 хиљаде динара за обавезу која је измирена 1. јуна 2016. године према добављачу „Zastava Istrabenz Lizing“ д. о. о. Београд (*Напомена 3.2.3.5.1. Дугорочне обавезе – конто 21000*) и
 - Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору – конто 237000 у износу од 580 хиљада динара за неизмирене обавезе из 2023. године и ранијих година (2017-2020. године) (*Напомена 3.2.3.5.2.5. Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000*);
- (2) мање је исказао Обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 33.762 хиљаде динара и то:
- Обавезе за плате и додатке – конто 231000 у износу од 27.684 хиљаде динара, за други део плате за децембар 2023. године (*Напомена 3.2.3.5.2.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000*);
 - Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000 у износу од 999 хиљада динара за неисплаћени превоз за децембар 2023. године (*Напомена 3.2.3.5.2.2. Обавезе по основу накнаде запосленима – конто 232000*);
 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000 у износу од 4.259 хиљада динара за други део плате за децембар 2023. године (*Напомена 3.2.3.5.2.3. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000*);
 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 у износу од 820 хиљада динара по основу привремене спречености за рад за новембар и децембар 2023. године (*Напомена 3.2.3.5.2.4. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000*);
- 7) Здравствени центар Књажевац, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање је исказао Ванбилансну активу – конто 351000 и Ванбилансну пасиву – конто 352000 у износу од 9.175 хиљаде динара за износ меница и гаранција активних на дан 31. децембар 2023. године (*Напомена 3.2.3.6.1. Ванбилансна евиденција – конто 350000*);



- 8) Здравствени центар Књажевац, у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године је исказао салдо готовине на почетку године у износу већем од 18 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу мањем за 350 хиљаде динара од стварног стања средстава на динарским рачунима (*Напомена 3.2.5.. Извештај о новчаним токовима*);
- 9) Здравствени центар Књажевац, финансијске извештаје Завршног рачуна за 2023. годину није саставио на основу података из својих пословних књига (*Напомена 3.2. Завршни рачун*);
- 10) Здравствени центар Књажевац у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 није исказао тачне износе планираних и одобрених апропријација из последње измене Финансијског плана до 31. децембра 2023. године (*Напомена број 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана*);
- 11) Здравствени центар Књажевац није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања на позицији и то: 1) Нефинансијске имовине у активи и нефинансијске имовине у пасиви у износу од 127.133 хиљада динара, 2) Новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности и извора новчаних средстава у износу од 2.374 хиљада динара, 3) Краткорочних потраживања и краткорочних пласмана и Пасивних временска разграничења у износу од 19.441 хиљада динара и 4) Активних временских разграничења и Обавеза у износу од 144.227 хиљада динара (*Напомена 3.2.3.1. Билансна равнотежа*);

ПРИОРИТЕТ 2⁶

- 12) Приликом спровођења пописа имовине и обавеза у Здравственом центру Књажевац утврђени су следећи пропусти: 1) није извршено усаглашавање књиговодског стања са стварним стањем по попису, па самим тим нису утврђени вишкови и мањкови код пописа опреме, 2) одлука о образовању пописних комисија донета је 6. децембра 2023. године, након рока дефинисаног Правилником, 3) централна пописна комисија и појединачне пописне комисије нису израдиле планове рада и доставиле га овлашћеном лицу до 10. децембра текуће године, 4) пописне комисије нису саставиле појединачне извештаје о извршеном попису који обавезно садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодског стања, а који се доставља централној пописној комисији и 5) Извештај централне пописне комисије о извршеном попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодског стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодског стања, предлоге за отпис и расход утврђених пописом (*Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза*);
- 13) Здравствени центар није извршио попис целокупне имовине и обавеза исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од најмање 290.851 хиљада динара (*Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза*).

ПРИОРИТЕТ 3⁷

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

⁶ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

⁷ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да:
 - (1) Приходе евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.1.2.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – konto 770000 – препорука број 22; Напомена 3.2.1.2.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000 – препорука број 23*);
 - (2) расходе и издатке евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.1.3.1.4. Накнада трошкова за запослене – konto 415000 – препорука број 25 и 26; Напомена 3.2.1.3.2.1. Стални трошкови – konto 421000 – препорука број 27; Напомена 3.2.1.3.2.3. Специјализоване услуге – konto 424000 – препорука број 29; Напомена 3.2.1.3.2.4. Текуће поправне и одржавање – konto 425000 – препорука број 30; Напомена 3.2.1.3.2.4. Текуће поправне и одржавање – konto 425000 – препорука број 31*);
 - (3) расходе исказују из одговарајућег извора финансирања (*Напомена 3.2.1.3.2.2. Услуге по уговору – konto 423000 – препорука број 28*).
- 2) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да евидентирање зграда (амбуланти) у пословним књигама врше на основу акта о преносу права коришћења на грађевинским објектима у складу са Законом о јавној својини (*Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000 – препорука број 35*);
- 3) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да опрему евидентију у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о рачуноводству (*Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000 – препорука број 36 и препорука број 37*);
- 4) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да из својих рачуноводствених евиденција искњиже земљиште за које не поседују валидну рачуноводствену документацију, као ни правни основ за евидентирање (*Напомена 3.2.3.3.1.2. Природна имовина – konto 014000 – препорука број 38*);
- 5) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да нематеријалну имову исказују у финансијским извештајима на основу књиговодственог стања у пословним књигама (*Напомена 3.2.3.3.1.3. Нематеријална имовина – konto 016000 – препорука број 39*);
- 6) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да преиспитају основаност евидентирања потраживања од купаца у земљи са аспекта њихове наплативости у складу са Законом о облигационим односима (*Напомена 3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – konto 122000 – Препорука број 40*);
- 7) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да обавезе за плате и додатке са доприносима на терет послодавца, обавезе по основу накнада запосленима, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима и обавезе за Службена путовања и



услуге по уговору евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена 3.2.3.5.2.1. Обавезе за плате и додатке – konto 231000 – препорука број 41; Напомена 3.2.3.5.2.2. Обавезе по основу накнада запослених – konto 232000 – препорука број 42; Напомена 3.2.3.5.2.3. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – konto 234000 – препорука број 43; Напомена 3.2.3.5.2.4. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – konto 236000 – препорука број 44; Напомена 3.2.3.5.2.5. Службена путовања и услуге по уговору – konto 237000 – препорука број 45*);

- 8) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да промене о новчаном току евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Напомена 3.2.5. Извештај о новчаним токовима – препорука број 47*);
- 9) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да годишње Финансијске извештаје састављају на основу података из пословних књига у складу са прописима (*Напомена 3.2. Завршни рачун – препорука број 18*);
- 10) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују тачне податке о планираним и одобреним апропријацијама из финансијског плана (*Напомена 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана – препорука број 19*);
- 11) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (*Напомена 3.2.3.1. Билансна равнотежа – препорука број 32*);

ПРИОРИТЕТ 2

- 12) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да радње везане за попис врше у складу важећим прописима који уређују ову област и то: 1) да акт о образовању пописне комисије донесу у прописаном року, 2) да појединачне пописне комисије донесу планове рада за редован годишњи попис као и да сачине извештаје о попису и 3) да Извештај о попису буде дефинисане садржине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза – препорука број 33*);
- 13) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза – препорука број 34*).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности 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 Здравственог центра Књажевац, Књажевац за 2023. годину, у правилности пословања Здравственог центра Књажевац, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Вршилац дужности директора Здравственог центра Књажевац именовао је Стручни савет без предлога организационе јединице (*Напомена 1.3. Органи Здравственог центра Књажевац*);
- 2) Здравствени центар Књажевац 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 и то:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Статут Здравственог центра Књажевац у току 2023. године није био усклађен са прописима који уређују здравствену заштиту (*Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење*);

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

- није усвојио стратегију управљања ризиком чији је саставни део Регистар ризика (*Напомена 3.1.1.2. Управљање ризицима*);

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

- није донео интерна акта и то: Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о благајничком пословању, Правилник о попису имовине, обавеза и потраживања којима би уредио пословање и вођење буџетског рачуноводства, контролу и чување готовине, извештавање, надлежности лица као и попис имовине, обавеза и потраживања (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);
- пре пописа имовине, обавеза и потраживања и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину није извршио усклађивање пословних књига (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);
- није водио адекватну помоћну књигу зграда и грађевинских објеката која обезбеђује детаљне податке о истим и није на основу расположиве имовинско-правне документације извршио усклађивање података о зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама са подацима из листова непокретности Републичког геодетског завода, због чега не може да се утврди основ њиховог евидентирања у пословним књигама (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);
- није водио посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и није извештавао Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2 (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);
- није успоставио адекватне контролне активности којима би обезбедио правилан обрачун амортизације (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);
- није обезбедио да рачуноводствене исправе буду потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за



насталу пословну промену и други догађај (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);

- није обезбедио да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);
- није успоставио контролне активности у вези са контролом утрошка и фактурисања лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала, односно не контролише однос набављених, утروшених, фактурисаних и лекова који се налазе на залихама (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);
- није успоставио контролне активности за праћење фактурисане и наплаћене партиципације што је за последицу имало мање наплаћену од фактурисане партиципације у износу од 219 хиљада динара (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);
- није уредио начин контроле коришћења службених возила и потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње по возилу као и евиденције по возилу (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);

(4) код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности:

- није на својој интернет страници објавио информатор о раду, финансијске извештаје за 2023. годину и финансијски план за 2023. годину (*Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникације*);
- расходи и издаци у финансијским извештајима су исказани применом погрешне економске класификације (*Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникације*);

(5) код праћења и процене система утврђени су пропусти и неправилности:

- није доставио извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију (*Напомена 3.1.1.5. Праћење и процена система*);

- 3) Завршни рачун Здравственог центра Књажевац за 2023. годину није усвојен од стране Привременог Управног одбора (*Напомена 3.2. Завршни рачун*);
- 4) Здравствени центар Књажевац, је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године – Образац 5 извршио расходе и издатке у већем износу од одобрених апропријација утврђених Финансијским планом за 2023. годину у укупном износу од 9.226 хиљада динара (*Напомена 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана*);
- 5) Здравствени центар Књажевац није у законом прописаном року од 30 дана поднео пореску пријаву надлежном пореском органу за примљену донацију у новцу од Амбасаде Републике Пољске (*Напомена 3.2.1.2.1. Донације, помоћи и трансфери – konto 730000*);
- 6) Здравствени центар Књажевац, је у 2023. години остварио приходе у износу од 966 хиљада динара наплатом услуга пружених на стоматологији по ценама које нису утврђене ценовником установе, нити усаглашене са важећим ценама Правилника РФЗО-а (*Напомена 3.2.1.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000*);
- 7) Здравствени центар Књажевац, приликом спровођења конкурса за попуњавања радних места у 2023. години није објављивао огласе на својој интернет страници и код Националне службе за запошљавање (*Напомена 3.2.1.3.1. Расходи за запослене – konto 410000*);



- 8) Здравствени центар Књажевац, је преузео обавезе у укупном износу од 17.397 хиљада динара у односу на апропријације одобрене финансијским планом (*Напомена 3.2.3.5.3.2. Обавезе према добављачима – konto 252000*);
- 9) Здравствени центар Књажевац, није: (1) образовао комисију за израду предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину, (2) израдио предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину на који је потребно прибавити мишљење Стручног савета и (3) донео план потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки који је потребно доставити Републичком фонду за здравствено осигурање за 2023. годину у електронској форми, као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину (*Напомена 3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки*);
- 10) Здравствени центар Књажевац, није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, која укључује проверу цена и квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, тако да буде валидна у време покретања поступка јавних набавки (*Напомена 3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки*);
- 11) Здравствени центар Књажевац, није код појединих поступака јавних набавки (ЈН 03/2023, ЈН 07/2023 и ЈН 09/2023) моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (*Напомена 3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки*);

ПРИОРИТЕТ 2

- 12) Здравствени центар Књажевац није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 3.1.2. Интерна ревизија*);
- 13) Здравствени центар Књажевац, је у 2023. години преузео обавезе и извршио плаћање у укупном износу од 14.205 хиљада динара без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона и то:
 - (1) за набавку погонског горива у износу од 3.557 хиљада динара (*Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки*);
 - (2) за набавку лож-уља у износу од 2.140 хиљада динара (*Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки*);
 - (3) за набавку услуга текуће поправке и одржавање возила у износу од 1.980 хиљаде динара (*Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки*);
 - (4) за набавку услуга текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 2.171 хиљаде динара (*Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки*);
 - (5) за набавку медицинских гасова у износу од 1.637 хиљаде динара (*Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки*);
 - (6) за набавку хране и намирница за припремање хране у износу од 917 хиљада динара (*Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки*);
 - (7) за набавку услуге пуњења тонера у износу од 379 хиљада динара (*Напомена 3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује*);
 - (8) за услуге одржавања софтвера у износу од 1.080 хиљада динара (*Напомена 3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује*);



- (9) за набавку санитетског и осталог медицинског потрошног материјала у износу од 344 хиљаде динара (*Напомена 3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује*).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да стручни савет Здравственог центра Књажевац именује на предлог организационе јединице здравственог центра, у складу са чланом 127 став 2 Закона о здравственој заштити (*Напомена 1.3. Органи Здравственог центра Књажевац – Препорука број 1*);
- 2) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац 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 3.1.1.2. Управљање ризицима – Препорука број 2; Напомена 3.1.1.3. Контролне активности – Препорука број 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11; Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација – Препорука број 12, 13 и 14 и Напомена 3.1.1.5. Праћење и процена система – Препорука број 15*);
- 3) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да Завршни рачун усвоји орган управљања у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Здравственог центра Књажевац (*Напомена 3.2. Завршни рачун – Препорука број 17*);
- 4) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац 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 Законом о здравственој заштити (*Напомена 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана – Препорука број 20*);
- 5) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да приходе од пружених стоматолошких услуга остварују у складу са Законом о здравственој заштити и Одлуком Управног одбора (*Напомена 3.2.1.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000 – Препорука број 21*);
- 6) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да приликом спровођења конкурса ради попуњавања радних места, исте објављује на својој интернет страници и код Националне службе за запошљавање, у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 3.2.1.3.1. Расходи за запослене – konto 410000 – Препорука број 24*);
- 7) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да обавезе преузимају у оквиру апропријација одобрених финансијским планом у складу са Законом о буџетском систему (*Напомена 3.2.3.5.3.2. Обавезе према добављачима – konto 252000 – Препорука број 46*).



- 8) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да планирање потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки врше у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (*Напомена 3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки – Препорука број 48*);
- 9) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да процењу вредност јавне набавке одређују на основу испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки – Препорука број 49*);
- 10) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да модел уговора као обавезни део конкурсне документације за уговоре који се закључују до 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (*Напомена 3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки – Препорука број 50*);

ПРИОРИТЕТ 2

- 11) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 3.1.2. Интерна ревизија – Препорука број 16*);
- 12) Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке без спровођења поступака јавних набавки и расходи извршавали на основу важећих уговора (*Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки – Препорука број 51, 52, 53, 54, 55, 56 и 57; Напомена 3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује – Препорука број 58, 59 и 60*).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Здравствени центар Књажевац је у поступку ревизије прихватио и предузео мере за отклањање откривених неправилности и то:

- 1) Здравствени центар Књажевац је усвојио Статут број 8145 од 1. децембра 2023. године који је усклађен са Законом о здравственој заштити и на који је оснивач – Министарство здравља Републике Србије дало сагласност 15. јануара 2024. године (*Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење*);
- 2) Одговорна лица Здравственог центра Књажевац су у поступку ревизије доставила доказе да рачуноводствене исправе садрже потписе лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило за исплату. Као доказа достављене су фактуре број: SRVP1023/24-005 од 23. октобра 2024. године, број



2491057764 од 25. октобра 2024. године, број 5210-2024-02-0651 од 31. октобра 2024. године, број М-62/2024 од 8. новембра 2024. године и број 3705 од 13. новембра 2024. године (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);

- 3) Здравствени центар Књажевац је у поступку ревизије на својој интернет страници <https://www.zcknjazevac.rs/> објавио информатор о раду, финансијске извештаје за 2023. годину и финансијске планове за 2023. и 2024. годину (*Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација*);
- 4) Здравствени центар Књажевац је поступку ревизије обавестио Пореску управу – Филијала Зајечар о примљеној донацији у новцу од Амбасаде Републике Пољске децембра 2023. године и доставио обавештење о електронски поднетој пореској пријави ППИ-З (*Напомена 3.2.2.1.1. Донације, помоћи и трансфери – konto 730000*);
- 5) Одговорна лица Здравственог центра Књажевац су у поступку ревизије доставила Преглед свих књижења по контима за период од 1.1. до 20.11.2024. године за konto 7811111401 – Партиципација и Преглед по класама за konto 742000 којим су потврдила да наплату партиципације евидентирају на прописаној економској класификацији – konto 7811111 (*Напомена 3.2.1.2.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000*);
- 6) Одговорна лица Здравственог центра Књажевац су у поступку ревизије доставила налог за књижење број 360/008 од 19. новембра и картицу добављача „Zastava Istrabenz Lizing“ д. о. о. Београд којима су потврдила да је плаћена обавеза према добављачу и искњижена из пословних књига (*Напомена 3.2.3.5.1. Дугорочне обавезе – konto 210000*);
- 7) Одговорна лица Здравственог центра Књажевац су у поступку ревизије евидентирала ванбилансно активне менице и гаранције и о томе доставила налоге за књижење од броја 35/001 до броја 35/009 од 31. октобра 2024. године и Преглед свих књижења по контима за период од 1. јануара до 20. новембра 2024. године за konto 35113101 – Хартије од вредности ван промета – Менице (*Напомена 3.2.3.6.1. Ванбилансна евиденција – konto 350000*).



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Здравствени центар Књажевац 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 који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Здравствени центар Књажевац обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

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

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

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



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	24
1.1. ОСНИВАЊЕ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЊАЖЕВАЦ.....	24
1.2. ДЕЛАТНОСТ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЊАЖЕВАЦ	25
1.3. ОРГАНИ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЊАЖЕВАЦ.....	26
1.4. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЊАЖЕВАЦ	28
1.5. СРЕДСТВА ЗА РАД ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЊАЖЕВАЦ.....	29
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	29
3. Налази у поступку ревизије.....	30
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	30
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	30
3.1.1.1. Контролно окружење	31
3.1.1.2. Управљање ризицима	33
3.1.1.3. Контролне активности	33
3.1.1.4. Информисање и комуникација.....	44
3.1.1.5. Праћење и процена система	46
3.1.2. Интерна ревизија.....	46
3.2. ЗАВРШНИ РАЧУН.....	47
3.2.1. Извештај о извршењу буџета	49
3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана.....	49
3.2.1.2. Текући приходи – konto 700000	52
3.2.1.2.1. Донације, помоћи и трансфери – konto 730000	54
3.2.1.2.2. Други приходи – konto 740000.....	55
3.2.1.2.2.1. Приходи од имовине – konto 741000.....	56
3.2.1.2.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000	56
3.2.1.2.2.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – konto 744000	58
3.2.1.2.2.4. Мешовити и неодређени приходи – konto 745000.....	58
3.2.1.2.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – konto 770000.....	59
3.2.1.2.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000.....	60
3.2.1.3. Текући расходи – konto 400000.....	63
3.2.1.3.1. Расходи за запослене – konto 410000.....	65
3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000	68
3.2.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000.....	72
3.2.1.3.1.3. Социјална давања запосленима – konto 414000.....	73
3.2.1.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – konto 415000	74
3.2.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000.....	76
3.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – konto 420000	77
3.2.1.3.2.1. Стални трошкови – konto 421000	77
3.2.1.3.2.2. Услуге по уговору – konto 423000.....	81
3.2.1.3.2.3. Специјализоване услуге – konto 424000	82
3.2.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – konto 425000.....	84
3.2.1.3.2.5. Материјал – konto 426000.....	87
3.2.1.3.3. Донације, дотације и трансфери – konto 460000	94
3.2.1.3.3.1. Остале дотације и трансфери – konto 465000.....	94
3.2.1.3.4. Остали расходи – konto 480000.....	94
3.2.1.3.4.1. Новчане казне и пенали по решењу судова – konto 483000.....	94
3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000	95



3.2.1.4.1. Машине и опрема – konto 512000	95
3.2.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	96
3.2.2. Биланс прихода и расхода	96
3.2.3. Биланс стања.....	96
3.2.3.1. Билансна равнотежа	98
3.2.3.2. Попис имовине и обавеза	99
3.2.3.3. Нефинансијска имовина – konto 000000.....	102
3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000.....	102
3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000.....	104
3.2.3.3.1.2. Природна имовина – konto 014000.....	107
3.2.3.3.1.3. Нематеријална имовина – konto 016000	108
3.2.3.4. Финансијска имовина – konto 100000.....	110
3.2.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – konto 120000	110
3.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000.....	110
3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – konto 122000.....	112
3.2.3.4.2. Активна временска разграничења – konto 130000	114
3.2.3.5. Обавезе – konto 200000	115
3.2.3.5.1. Дугорочне обавезе – konto 210000.....	115
3.2.3.5.2. Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000	116
3.2.3.5.2.1. Обавезе за плате и додатке – konto 231000.....	116
3.2.3.5.2.2. Обавезе по основу накнада запосленима – konto 232000.....	117
3.2.3.5.2.3. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – konto 234000.....	117
3.2.3.5.2.4. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – konto 236000...	118
3.2.3.5.2.5. Службена путовања и услуге по уговору – konto 237000	118
3.2.3.5.3. Обавезе из пословања – konto 250000	118
3.2.3.5.3.1. Примљени аванси, депозити и кауције – konto 251000.....	119
3.2.3.5.3.2. Обавезе према добављачима – konto 252000.....	119
3.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – konto 290000	120
3.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000	121
3.2.3.6.1. Ванбилансна евиденција – konto 350000.....	121
3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	122
3.2.5. Извештај о новчаним токовима	122
3.3. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	123
3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки	123
3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки.....	126
3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.....	132
3.3.4. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима	135
3.4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	136



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Здравствени центар Књажевац
Адреса	Улица 4. јул бр. 2, 19350 Књажевац
Матични број	17219766
Порески идентификациони број (ПИБ)	100633123
Број уписа у регистар	БЗУ 443/2024 од 26. фебруара 2024. године
Телефон / факс	+ 381 19 731-526 + 381 19 730-118
Шифра делатности	86.10 – Делатност болнице
Рачуни за обављање делатности	840-0000004342761-12 – Донација Амбасаде Пољске 840-0000001059761-20 – Боловање 840-0000002030761-27 – Набавка медицинске опреме 840-0000001975761-30 – Јавни радови 840-0000000388791-83 – Наменски рачун за донацију 840-0000000504661-24 – Основни рачун 840-0000002471830-94 – Наменски рачун за донацију 840-0000000504667-06 – Благајна 840-0000002471831-91 – Наменски рачун за донацију 840-0000001159761-41 – Јавни радови 2015. године 840-0000001796761-38 – Плате 840-0000004148761-12 – Партиципација 840-0000004399761-23 – Набавка ултразвучног апарата
Интернет адреса	www.zcknjazevac.rs
Адреса електронске поште	uprava@zcknjazevac.rs

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

1.1. Оснивање Здравственог центра Књажевац

Чланом 96 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствени центар обавља делатност дома здравља и опште болнице, утврђене овим законом. Ставом 2 истог члана прописано је да здравствени центар у јавној својини оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине – аутономна покрајина, у складу са законом и Планом мреже.

Здравствени центар Књажевац основан је Одлуком Владе Републике Србије о оснивању Здравственог центра Књажевац.

Уредбом о Плану мреже здравствених установа утврђује се План мреже здравствених установа – број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у јавној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите, организација пружања хитне медицинске помоћи, као и друга питања од значаја за организацију система заштите у Републици Србији.

Уредбом о Плану мреже здравствених установа (у Табели територијалног распореда и постелних капацитета здравствених установа у Републици Србији која је саставни део Уредбе о Плану мреже здравствених установа) прописано да се за оснива Здравствени центар Књажевац који у свом саставу садржи Дом здравља Књажевац и Општу болницу Књажевац.

Одредбом члана 119 Закона о здравственој заштити⁸ из 2019. године (у даљем тексту: важећи Закон о здравственој заштити) прописано је да управни одбор доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача.

⁸ „Службени гласник РС“, број 25/19.



Управни одбор Здравственог центра Књажевац донео је Статут Здравственог центра Књажевац на који је Министарство здравља Републике Србије дало сагласност број 110-00-226/2007-02 од 27. јуна 20207. године. На Одлуку Управног одбора о допуни Статута Здравственог центра Књажевац број 3689/4 од 24. октобра 2013. године на коју је Министарство здравља Републике Србије дало је сагласност број 110-00-318/2013-02 од 12. новембра 2013. године.

Привремени управни одбор Здравственог центра Књажевац донео је нов Статут Здравственог центра Књажевац број 8145 од 1. децембра 2023. године на који је оснивач дао сагласност Решењем број 000433588 2023 11900 002 000 530 011 од 15. јануара 2024. Године.

1.2. Делатност Здравственог центра Књажевац

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

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

Чланом 14 Статута Здравственог центра Књажевац одређено је да Здравствени центар Књажевац обавља у Дому здравља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите и специјалистичко-консултативну и болничку здравствену делатност у Општој болници на подручју општине Књажевац.

Здравствени центар Књажевац:

- 1) Пружа хитну медицинску помоћ свим грађанима, у складу са законом;
- 2) Пружа неодложну здравствену услугу, у области за коју је основан;
- 3) Прати здравствено стање становништва у области за коју је основан и предузима и предлаже мере за његово унапређење;
- 4) Прати и спроводи методе и поступке превенције, дијагностике, лечења и рехабилитације засноване на доказима, а нарочито утврђене стручно-методолошке и доктринарне протоколе, упутства и водиче;
- 5) Обезбеђује услове за стално струно усавршавање својих запослених;
- 6) Спроводи програме здравствене заштите;
- 7) Спроводи мере ради спречавања нежењених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у здравственим установама и обезбеђује контролу ових мера;
- 8) Организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета стручног рада, и унутрашњу проверу тих мера;
- 9) Организује и спроводи мере у случају елементарних и других већих непогода и ванредних прилика;
- 10) Организује, односно обезбеђује мере за одлагање, односно уништавање медицинског отпада, у складу са законом;
- 11) Истиче ценовник здравствених услуга и издаје рачун за пружене здравствене услуге;
- 12) Обавља друге послове, у складу са законом.



1.3. Органи Здравственог центра Књажевац

Одредбама члана 113 став 1 Закона о здравственој заштити и члана 17 став 1 Статута Здравственог центра Књажевац прописано је да су органи Здравственог центра Књажевац: директор, управни и надзорни одбор.

Директор

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе у складу са одредбама члана 114 Закона о здравственој заштити и члана 22 Статута Здравственог центра Књажевац.

Одредбом члана 116 став 1 Закона о здравственој заштити је прописано да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса, који расписује управни одбор здравствене установе. Јавни конкурс расписује се 90 дана пре истека мандата директора.

Даље, одредбом члана 117 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је, између осталог, да када оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, да ће оснивач именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат. Ставом 2 је прописано да се услови за избор, права, обавезе и одговорности директора здравствене установе, односе се и на вршиоца дужности директора здравствене установе.⁹

На основу члана 113 став 4 Закона о здравственој заштити, Министарство здравља Републике Србије донело је Решење о именовању вршиоца дужности директора Здравственог центра Књажевац број 119-05-37/2015-04 од 26. јануара 2015. године којим је именован вршилац дужности директора Здравственог центра Књажевац.

Привремени Управни одбор Здравственог центра Књажевац није, до дана спровођења ревизије, расписао конкурс за избор директора, јер функцију директора обавља вршилац дужности директора на коју је ступио 26. јануара 2015. године и ту функцију обављао дуже од 6 месеци, што није у складу са чланом 117 став 1 Закона о здравственој заштити.

У поступку ревизије одговорна лица Здравственог центра Књажевац доставила су нам Решење о разрешењу вршиоца дужности директора број 119-05-561/2024-04 од 17. октобра 2024. године и Решење којим је Министарство здравља Републике Србије именovalo новог вршиоца дужности директора Здравственог центра Књажевац број 119-05-563/2024-04 од 17. октобра 2024. године.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора, као једног од органа управљања у здравственој установи, прописани су одредбама чл. 119 и 120 Закона о здравственој заштити и чл. 24 – 27 Статута Здравственог центра Књажевац (донет 2007. године), који је био у примени до доношења новог Статута.

Статут Здравственог центра Књажевац број 2497/1 од 11. јуна 2007. године прописује у члану 24 став 2 да Управни одбор Здравственог центра Књажевац има седам чланова, што није у складу са чланом 120 став 2 Закона о здравственој заштити.

Министарство здравља Републике Србије донело је Решење о именовању вршилаца дужности председника и вршилаца дужности чланова Привременог управног одбора Здравственог центра Књажевац у оснивању број 119-05-315/2022-04 од 12. августа 2022. године који има пет чланова, у складу са чланом 120 став 2 Закона о здравственој заштити.

Привремени Управни одбор Здравственог центра Књажевац усвојио је 1. децембра 2023. године нов Статут Здравственог центра Књажевац број 8145 од 1. децембра 2023. године

⁹ Раније важећи Закон о здравственој заштити је ова питања уређивао на исти начин, осим што је рок за расписивање јавног конкурса за директора био 60 дана пре истека мандата..



на који је оснивач дао сагласност Решењем¹⁰ од 15. јануара 2024. године. У члану 26 став 2 Статута прописано је да Управни одбор Здравственог центра Књажевац има пет чланова у складу са чланом 120 став 2 Закона о здравственој заштити.

Привремени Управни одбор Здравственог центра Књажевац није исплаћиван у 2023. години јер је установа у блокади.

Надзорни одбор

Надлежност, састав и начин рада надзорног одбора, као једног од органа управљања у здравственој установи, прописани су одредбама чл. 121 – 123 Закона о здравственој заштити и чл. 28 – 30 Статута Здравственог центра Књажевац.

Мандат члановима Надзорног одбора Здравственог центра Књажевац истекао је дана 2021. године. До дана вршења ревизије није именован Надзорни одбор у Здравственом центру Књажевац.

Здравствени центар Књажевац се након истека мандата члановима Надзорног одбора више пута обраћао Министарству здравља Републике Србије, дописима¹¹ ради именовања чланова Надзорног одбора.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да је члановима Надзорног одбора Здравственог центра Књажевац истекао мандат 2021. године и да оснивач до 31. децембра 2023. године није именовао нове чланове Надзорног одбора како је прописано чланом 123 став 1 и чланом 122 став 2 Закона о здравственој заштити.

Стручни органи Здравственог центра Књажевац

Чланом 126 Закона о здравственој заштити прописано је да је здравствена установа дужна да организује стручне органе, у складу са овим законом, и то: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисију за унапређење квалитета здравствене заштите. Чланом 129 истог закона прописано је да је Стручни колегијум стручни орган који се образује у здравственим установама које у свом саставу имају клинике, односно институте као своје организационе јединице.

Чланом 31 Статута Здравственог центра Књажевац прописано је да стручни органи Здравственог центра Књажевац су: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета здравствене заштите.

Стручни савет

Надлежност, састав и начин рада стручног савета, као једног од стручних органа у здравственој установи, прописани су одредбама чл. 127 и 128 Закона о здравственој заштити и чл. 32 и 33 Статута Здравственог центра Књажевац из 2007. године.

Вршилац дужности директора Здравственог центра Књажевац је Одлуком о именовању чланова Стручног савета у Здравственом центру Књажевац¹² образовао Стручни савет Здравственог центра Књажевац, који има пет чланова, у складу са чланом 32 став 2 Статута Здравственог центра Књажевац.

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

¹⁰ број 000433588 2023 11900 002 000 530 011 од 15. јануара 2024. године

¹¹ Број 3433 од 25. јуна 2021. године и број 5693 од 15. октобра 2021. године.

¹² Број 387 од 16. јануара 2020. године.



Откривена неправилност: Вршилац дужности директора Здравственог центра Књажевац образовао је стручни савет Здравственог центра Књажевац без претходно прибављеног предлога организационе јединице здравствене установе, што није у складу са чланом 127 став 2 Закона о здравственој заштити и чланом 32 став 3 Статута Здравственог центра Књажевац.

Ризик: Именовање чланова стручног саветета није вршено на основу предлога организационих јединица што је супротно прописима.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да стручни савет Здравственог центра Књажевац именују на предлог организационе јединице здравственог центра у складу са чланом 127 став 2 Закона о здравственој заштити.

Етички одбор

Надлежност, састав и начин рада етичког одбора, као једног од стручних органа у здравственој установи, прописани су одредбама чл. 130 – 132 Закона о здравственој заштити и чл. 35 и 36 Статута Здравственог центра Књажевац.

Вршилац дужности директора Здравственог центра Књажевац је Одлуком о именовању Етичког одбора у Здравственом центру Књажевац¹³ образовао Етички одбор Здравственог центра Књажевац, на основу предлога¹⁴ стручног савета, у складу са одредбама члана 130 став 2 Закона о здравственој заштити и члана 35 ст. 2 и 3 Статута Здравственог центра Књажевац. Број чланова етичког одбора (петоро) није у складу са чланом 35 став 4 Статута здравственог центра Књажевац.

Управни одбор Здравственог центра Књажевац усвојио је 1. децембра 2023. године нов Статут Здравственог центра Књажевац који у члану 36 став 4 прописује да етички одбор има пет чланова чиме је усклађен број чланова етичког одбора са Статутом Здравственог центра Књажевац.

Комисија за унапређење квалитета рада

Надлежност, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета здравствене заштите, као једног од стручних органа у здравственој установи, прописани су одредбама чл. 133 и 134 Закона о здравственој заштити и чл. 37 – 39 Статута Здравственог центра Књажевац.

Вршилац дужности директора Здравственог центра Књажевац је Одлуком о именовању председника и чланова Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите у Здравственом центру Књажевац¹⁵ образовао Комисију за унапређење квалитета здравствене заштите Здравственог центра Књажевац, на основу предлога¹⁶ стручног савета, у складу са чланом 37 став 2 Статута Здравственог центра Књажевац.

1.4. Организациона структура Здравственог центра Књажевац

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања здравствене делатности, чланом 17 Статута Здравственог центра Књажевац образују се организационе јединице то:

У Дому здравља: Служба за здравствену заштиту одраслих становника; Служба за здравствену заштиту жена, деце, школске деце и спортску медицину; Служба за хитну медицинску помоћ; Служба за поливалентну патронажу и кућно лечење и негу; Служба за денталну медицину; Служба за правне, економско-финансијске и друге сличне послове.

У Општој болници:

¹³ Број 1348 од 12. марта 2021. године.

¹⁴ Број: 6605/1 од 24. новембра 2021. године.

¹⁵ Број 6980 од 8. децембра 2021. године.

¹⁶ Број: 6605/1 од 24. новембра 2021. године.



- 1) Сектор за интернистичке гране медицине за обласни: интерне медицине; пнеумофтизиологије.
- 2) Сектор за хируршке гране медицине за обласни: опште хирургије; ортопедије са трауматологијом; урологије; офталмологије; оториноларингологије; Одсек за педијатрију; Служба за гинекологију и акушерство; Одсек за продужено лечење и негу;
- 3) Сектор за заједничке медицинске послове и то: пријем и збрињавање ургентних стања;
- дневна болница за дијализу, парантералну терапију, хируршке интервенције и др.); анестезиологија са реаниматологијом; болничка банка крви и болничка апотека.
- 4) Служба за лабораторијску, радиолошку и другу дијагностику и то: радиолошка дијагностика; микробиолшка дијагностика; клиничко биохемијска и хематолошка дијагностика.
- 5) Служба за специјалистичко консултативне прегледе и то: физикална медицина и рехабилитација; дерматовеенерологија; психијатрија и неурологија; социјална медицина са информатиком и здравственом статистиком.
- 6) Служба за правне, економско-финансијске и друге сличне послове.
- 7) Интерна ревизија као заједнички послови на нивоу Здравственог центра Књажевац.

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

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

1.5. Средства за рад Здравственог центра Књажевац

Здравствени центар Књажевац, као здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, 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) 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.

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:

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о платама у државним органима и јавним службама,¹⁷

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



- 3) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;¹⁸
- 4) Закон о здравственој заштити,¹⁹
- 5) Закон о здравственом осигурању,²⁰
- 6) Закон о раду,²¹
- 7) Закон о запосленима у јавним службама,²²
- 8) Закон о јавним набавкама,²³
- 9) Закон о јавној својини²⁴
- 10) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²⁵;
- 11) подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- 12) 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

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и 4) заштиту средстава и података (информација).

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (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 комуникација,

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

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

²⁰ „Службени гласник РС“, број 25/19 и 92/23 – аутентично тумачење.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

²² „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21.

²³ „Службени гласник РС“, број 91/19.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.



5) праћење и процена система.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁶, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

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

3.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале компоненте интерне контроле јер дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама, као и интерној ревизији.²⁷ На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, као и успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених, став руководства и запослених према надзору.

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

- 1) Статут Здравственог центра Књажевац број 2497/1 од 11. јула 2007. године и Статута број 8145 од 1. децембра 2023. године;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Књажевац број 640 од 24. јануара 2020. године са последњом изменом од 23. октобара 2023. године;
- 3) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Здравственом центру Књажевац број 2342 од 4. априла 2023. године.

Статут

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

Управни одбор Здравственог центра Књажевац донео је Статут Здравственог центра Књажевац број 2497/1 од 11. јула 2007. године на који је Министарство здравља Републике Србије дало сагласност својим решењем број 110-00-226/2007-02 од 27. јуна 2007. године. Овај Статут је важио до доношења новог Статута који је Привремени Управни одбор Здравственог центра Књажевац донео 1. децембра 2023. године на који је Министарство здравља дало сагласност 15. јануара 2024. године.

Одредбом члана 263 став 5 Закона о здравственој заштити прописано је да су здравствене установе, дужне да у Регистру здравствених установа, уз пријаву за упис усклађивања, поднесу и примерак новог Статута на који је Министарство здравља дало сагласност дана 15. јануара 2024. године. Здравствени центар Књажевац је уз пријаву усклађивања поднео примерак новог статута Регистру здравствених установа.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 89/19.

²⁷ Види члан 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Здравствени центар Књажевац поднео је пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре у складу са одредбом члана 263 став 4 Закона о здравственој заштити, по којој је донето решење о упису Здравственог центра Књажевац у Регистар здравствених установа број БЗУ 443/2024 од 26. фебруара 2024. године. У регистар здравствених установа уписан је нов статут Здравственог центра Књажевац.

Одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити прописано је да ће здравствене установе ускладити своја општа акта, организацију и рад са одредбама овог закона у року од 12 месеци од дана његовог ступања на снагу, односно од дана 15. јануара 2024. године.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у току 2023. године примењивао Статут који није био усклађен са прописима који уређују здравствену заштиту, што није у складу са одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити.

Мера предузета у поступку ревизије: Привремени Управни одбор Здравствени центар Књажевац је усвојио нов статут број 8145 од 1. децембра 2023. године који је усклађен са Законом о здравственој заштити и на који је оснивач, Министарство здравља Републике Србије дало сагласност ²⁸.

Правилник о организацији и систематизацији послова у Здравственом центру Књажевац

У складу са одредбом члана 125 став 4 Закона о здравственој заштити, услови и начин унутрашње организације здравствених установа, прописани су Статутом и Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Здравственом центру Књажевац (у даљем тексту: Правилник о организацији и систематизацији послова).²⁹

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

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

Табела број 2. Преглед организационих јединица Здравственог центра Књажевац у односу на Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа

Члан 47 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа	Статут Здравственог центра Књажевац	Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Књажевац
Служба за правне и економско-финансијске послове: - Одељење/одсек за правне послове; - Одељење/одсек за послове финансијске контроле; - Одељење/одсек за финансијске послове Служба за техничке и друге сличне послове: - Одељење/одсек за одржавање објеката, опреме и возила; - Одељење/одсек за исхрану; - Одељење/одсек за услуге вешераја, грејања, транспорта и др.	ДОМ ЗДРАВЉА: Служба за правне, економско-финансијске и друге сличне послове. ОПШТА БОЛНИЦА: Служба за правне, економско-финансијске и друге сличне послове.	Служба за правне и економско-финансијске послове: 1) Одсек за опште и правне послове; 2) Одељење за економско-финансијске послове. Служба за техничке и друге сличне послове: 1) Одсек противпожарне заштите; 2) Одсек за послове одржавања и грејања; 3) Одсек за прање и пеглање веша; 4) Одсек за исхрану болесника; 5) Одсек за одржавање хигијене.

²⁸ Број 00043588 2023 11900 002 000 530 001 од 15. јануара 2024. године.

²⁹ Број 8149 од 14. новембра 2022. године.



Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Књажевац систематизован је 401 извршилац.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова је усклађен са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу образовања служби за правне и економско финансијске послове и службе за техничке и друге сличне послове, док је Статутом Здравственог центра Књажевац организована једна Служба за правне, економско – финансијске и друге сличне послове, на који је оснивач дао сагласност 15. јануара 2024. године.

3.1.1.2. Управљање ризицима

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

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

У поступку ревизије утврдили смо да в.д. директора Здравственог центра Књажевац није усвојио Стратегију управљања ризицима чији је саставни део Регистар ризика прописан 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.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није усвојио Стратегију управљања ризицима чији је саставни део Регистар ризика 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 усвоји Стратегија управљања ризицима повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање догађаја и ситуација које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да усвоје Стратегију управљања ризицима 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 обухватају писане политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

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

- 1) Правилник о организацији и систематизацији радних места у Здравственом центру Књажевац³⁰;

³⁰ Број 640 од 24. јануара 2020. године.



- 2) Правилник о начину коришћења ГСП система у возилима Здравственог центра Књажевац³¹;
- 3) Правилник о стручном усавршавању запослених у Здравственом центру Књажевац³²;
- 4) Правилник о коришћењу путничког возила³³;
- 5) Одлука о начину сипања горива у службеним возилима Здравственом центру Књажевац³⁴;
- 6) Акт о процени ризика³⁵.

Здравствени центар Књажевац није донео интерни акт о буџетском рачуноводству којим би ближе уредио 1) организацију рачуноводственог система (вођење буџетског рачуноводства, услове и начин вођења пословних књига и евиденција, дефинисање рачуноводствених исправа, кретање рачуноводствених исправа, рокове за састављање и достављање рачуноводствених исправа); 2) функционисање система интерне финансијске контроле; 3) годишње и периодично извештавање; 4) усклађивање пословних књига; 5) попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; 6) закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; 7) утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

Здравствени центар Књажевац нема израђен Правилник за вођење благајничког пословања којим би ближе уредио благајничко пословање, послове чувања, евидентирања и располагања готовином и благајнички максимум.

Такође Здравствени центар Књажевац није донео Правилник о попису имовине, обавеза и потраживања којим би ближе уредио начин, рокове вршења пописа имовине, обавеза и потраживања.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није донео интерна акта и то: Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о благајничком пословању, Правилник о попису имовине, обавеза и потраживања, којима би уредио пословање и вођење буџетског рачуноводства, контролу и чување готовине, извештавање, надлежности лица као и попис имовине, обавеза и потраживања што није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се не донесу интерна акта којим би ближе уредили поступке и начин вођења пословних књига, рокове вршења пописа и послове чувања, евидентирања и располагања готовином постоји ризик да ће се угрозити утврђени циљеви установе у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да усвоје интерна акта ради боље организације и функционисања пословања здравствене установе и у циљу ефикаснијег финансијског управљања и контроле.

Усклађивање пословних књига

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Због лоших евиденција и неусклађености помоћних књига и евиденција са главном књигом утврђене су разлике најмање у износу од 78.091 хиљада динара и то на позицији:

³¹ Број 3530 од 1. јула 2021. године.

³² Број 7608 од 14. новембра 2023. године.

³³ Без броја од 23. фебруара 2002. године.

³⁴ Број 5111 од 27. јула 2023. године

³⁵ Број 524 од 24. фебруара 2010. године.



- зграда и грађевинских објеката – konto 011100 у износу од (45.889) хиљада динара;
- опреме – konto 011200 у износу од најмање (31.030) хиљада динара;
- нематеријалне имовине – konto 016000 у износу од 14 хиљада динара,
- залиха – konto 020000 у износу од (1.063) хиљада динара и
- обавеза према добављачима – konto 252000 у износу од (109) хиљада динара.

Табела број 3. Паралелни приказ стања нефинансијске имовине у сталним средствима у главној књизи и помоћним књигама

– у хиљадама динара –

Кonto	Опис конта	Главна књига	Помоћне књиге	Разлика
1	2	3	4	5 = 3-4
011100	Зграде и грађевински објекти	(3.149)	42.740	(45.889)
011200	Опрема	9.937	40.967	(31.030)
016000	Нефинансијска имовина	14	0	14
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	35.879	36.942	(1.063)
122000	Краткорочна потраживања	4.540.956	4.540.956	0
252000	Обавезе према добављачима	84.281	84.390	(109)
Укупно:		4.667.918	4.745.995	(78.091)

У поступку ревизије утврдили смо да Здравствени центар Књажевац пре пописа имовине, обавеза и потраживања и пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину није извршио усклађивање пословних књига, што је проузроковало да постоји неусклађеност између помоћних књига и евиденција са главном књигом најмање у износу од 78.091 хиљада динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац пре пописа имовине, обавеза и потраживања и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину није извршио усклађивање пословних књига, што је проузроковало да постоји неусклађеност између помоћних књига и евиденција са главном књигом најмање у износу од 78.091 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање пословних књига пре припреме финансијских извештаја, постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања непотпуног и нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да пре пописа имовине, обавеза и потраживања и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање пословних књига у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије утврдили смо да Здравствени центар Књажевац није водио адекватну помоћну књигу зграда и грађевинских објеката која обезбеђује детаљне податке о истим, јер је у помоћној књизи евидентирао зграде и објекте за које нема право коришћења са правом уписа у РГЗ-у, није успоставио комплетну евиденцију са подацима о титулару, правном основу и врсти права и одговарајућих катастарских бројева парцела на којима се исти налазе. Увидом у расположиве листове непокретности Републичког геодетског завода, утврдили смо да Здравствени центар Књажевац није усагласио податке о зградама и грађевинским објектима исказаним у помоћној књизи основних средстава са подацима из листова непокретности.

Због наведеног нисмо се могли уверити у постојање основа за њихово евидентирања у пословним књигама у оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима Здравственог центра на дан 31. децембар 2023. године.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није водио адекватну помоћну књигу зграда и грађевинских објеката која обезбеђује детаљне податке о истим и није на основу расположиве имовинско-правне документације извршио усклађивање података о



зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама са подацима из листова непокретности Републичког геодетског завода, због чега не може да се утврди основ њиховог евидентирања у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и члана 64 Закона о јавној својини.

Ризик: Евидентирањем непокретности за које не постоји правни основ за коришћење и евидентирање, настаје ризик од нетачног исказивања стања нефинансијске имовине у сталним средствима у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центар Књажевац да преиспитају податке о зградама и грађевинским објектима евидентираним у својим пословним књигама како би се утврдио основ њиховог евидентирања у циљу објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини прописано је да су носиоци права коришћења непокретности у јавној својини у обавези да воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику.

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије³⁶ прописано је да податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије корисници воде и достављају на Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (члан 1 став 3). Обрасце из члана 1 став 3 овог правилника корисници достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године за претходну.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није водио посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и није извештавао Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2, што није у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

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

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

Обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима

Одредбом члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да непокретности, опрему и остала основна средства, корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

³⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 65/2014



Обрачун амортизације врши се применом годишњих стопа отписа вредности које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

У поступку ревизије извршили смо проверу обрачуна амортизације и утврдили смо да је због неусклађености пословних књига и погрешних књижења пословних промена у оквиру групе конта 011000, Здравствени центар Књажевац нетачно обрачунао и исказао амортизацију зграда и објеката као и опреме у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године (*више описано у делу Некретнине и опрема*).

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није успоставио адекватне контролне активности којима би обезбедио правилан обрачун амортизације, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се контролним активностима не обезбеди успостављање и вођење ажурних евиденција основних средстава, јавља се ризик да вредност истих неће бити реално исказана у пословним књигама и финансијским извештајима субјекта ревизије.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да успоставе контролне активности које се односе на исправно вођење евиденције основних средстава у делу обрачуна амортизације и књижења расхода основних средстава.

Рачуноводствени систем

Одредбама члана 3 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање пословне књиге воде и финансијске извештаје састављају, приказују, достављају и објављују у складу са овом уредбом и другим прописима којима се уређује ова област. Интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводног система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Пословне књиге буџетског рачуноводства се састоје од дневника, главне књиге и помоћних књига и евиденција. У Здравственом центру Књажевац се воде следеће помоћне књиге:

- 1) Помоћна књига купаца;
- 2) Помоћна књига добављача;
- 3) Помоћна књига основних средстава;
- 4) Помоћна књига залиха;
- 5) Помоћна књига плата.

Рачуноводствене исправе

Рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писани, односно електронски запис о насталој пословној промени и другом догађају.

Рачуноводствена исправа је основ за књижење промена стања на имовини, капиталу, потраживањима и обавезама, изворима финансирања, приходима и примањима, односно расходима и издацима, као и резултату пословања.

Одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја.

Здравствени центар Књажевац је у 2023. години био у блокади³⁷ и плаћања према добављачима вршио путем асигнације, а на основу Закључка Владе Републике Србије.

³⁷ Установа је у блокади од 2011. године.



Поступак плаћања је подразумевао да се израђује спецификација рачуна по којој се закључује уговор о асигнацији и која у прилогу садржи рачуне. Здравствени центар Књажевац је у 2023. години наведене фактуре преузимао са Сеф-а, заводио у књигу долазне поште, на фактурама наводио број уговора по којима је извршена набавка. На крају све фактуре које су чиниле саставни део уговора о асигнацији садржале су три потписа: од стране контролора, ликвидатора и лица које је одобрило исплату – наредбодавца. Тако потписане фактуре слате су у РФЗО а у архиви установе одлагане су фактуре које су скидане са Сеф-а и које су пристигле поштом а које не садрже три потписа.

У поступку ревизије на основу узорковане документације, утврдили смо да Здравствени центар Књажевац није обезбедио да рачуноводствене исправе буду потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај како је предвиђено одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није обезбедио да рачуноводствене исправе буду потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Књажевац су у поступку ревизије отклонили дату неправилност тако да рачуноводствене исправе садрже три потписа и то: лица које је исправу контролисало, лица које је исправу ликвидирало и лица које је исправу одобрило за исплату. Као доказа достављене су нам је фактуре број: SRVP1023/24-005 од 23. октобра 2024. године, број 2491057764 од 25. октобра 2024. године, број 5210-2024-02-0651 од 31. октобра 2024. године, број М-62/2024 од 8. новембра 2024. године и број 3705 од 13. новембра 2024. године.

Одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације, утврдили смо да се рачуноводствене исправе не књиже у роковима како је предвиђено одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није обезбедио да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се рачуноводствене исправе не евидентирају у прописаним роковима долази до ризика од исказивања нетачног стања на одређени дан.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да обезбеде да се рачуноводствене исправе књиже у роковима како је предвиђено Уредбом о буџетском рачуноводству.

Управљање залихама

Здравствени центар Књажевац организовао је Магацин болничке апотеке који представља Централни магацин лекова, санитетског и потрошног материјала у оквиру кога се посебно евидентирају средства намењена примарној здравственој заштити и стоматологији (Дом здравља), а посебно секундарној здравственој заштити (Општа болница). Целокупан пријем лекова, санитетског и потрошног материјала обавља се у централном магацину, а одатле се издају одељенским болничким апотекама, односно службама за примарну здравствену заштиту.



Попис залиха се ради посебно у болничкој апотеци а посебно на одељењима – односно у приручним апотекама.. Утрошак залиха је исказан у материјалном књиговодству и не одговара стању фактурисаних лековима, санитетског и потрошног материјала исказаном у Обрасцу ПР 5 – Лекови у ЗУ и санитетски и медицински потрошни материјал који је саставни део Коначног обрачуна Здравственог центра и који се доставља Републичком фонду за здравствено осигурање.

У Наведеном обрасцу ПР 5 – Лекови у ЗУ и санитетски и медицински потрошни материјал постоји одступање између укупне вредности утрошка лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала у Здравственом центру за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање и вредности фактурисаних лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала износи 13.529 хиљада динара.

Табела број 4. Преглед утрошака и укупно фактурисаног у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године

– у хиљадама динара –

Намене	Утрошак за осигурана лица у периоду 1.1. - 31.12.2023.	Укупно фактурисано за осигурана лица за период 1.1. - 31.12.2023.	Разлика
ПРИМАРНА ЗЗ			
лекови у ЗУ - ПЗЗ	9.658	6.610	3.048
санитетски и медицински потрошни - ПЗЗ	2.324	2.873	(549)
СЕКУНДАРНА ЗЗ			
лекови сзз	30.239	31.616	(1.377)
санитетски и медицински потрошни -СЗЗ	68.168	76.723	(8.555)
УКУПНО:			13.529

У поступку ревизије утврдили смо да Здравствени центар Књажевац није успоставио континуиране контролне активности у вези са издавањем, утрошком и фактурисањем лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала.

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

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

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Здравственом центру Књажевац да успоставе контролне активности у вези са контролом утрошка лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала на начин да утрошак лекова буде усклађен са фактурисаним лековима.

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

Одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији који су били у примени у 2023. години³⁸ је уређено да давалац здравствене услуге, партиципацију утврђену правилником наплаћује после пружене здравствене услуге и да је дужан да осигураном лицу изда један од два попуњена

³⁸ Види чл. 13, 14 и 33 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2022. годину („Службени гласник РС“, бр. 24/22, 81/22, 127/22 и 137/22) који се примењивао до 29. априла 2023. године и чл. 14, 15 и 34 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2023. годину („Службени гласник РС“, бр. 34/23) који се примењивао од 29. априла 2023. године.



примерка рачуна о наплаћеној партиципацији на обрасцу РП који је саставни део наведеног правилника.

У пословним књигама Здравственог центра води се евиденција о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, посебно за примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту. У поступку ревизије добили смо сумарни извештај за 2023. годину по организационим јединицама о фактурисаној партиципацији.

Здравствени центар је у 2023. години је на основу испостављених електронских фактура Републичком фонду за здравствено осигурање фактурисао партиципацију у износу 3.213 хиљада динара, док наплаћена партиципација у 2023. години износи 2.994 хиљаде динара. Разлика између фактурисане и наплаћене партиципације износи 219 хиљада динара.

Према упутству о фактурисању, фактурисање се врши на период 15 дана и тако испостављају електронске фактуре. Из наведеног разлога извршено је испитивање контролних активности које је успоставио Здравствени центар на контроли фактурисања и наплате партиципације.

Здравствени центар није извршио анализу разлике између фактурисане и наплаћене партиципације по организационим јединицама јер нема успостављене евиденције које омогућавају такво упоређивање, већ само по нивоима здравствене заштите.

Пазар од партиципације који је наплаћен у Дому здравља (општа медицина, диспансер за жене, кућно лечење и стоматологија) и Општој болници предаје се благајнику, али се други примерак рачуна из блока не цепа и не предаје благајнику заједно са пазаром. Благајник проверава опсег серијских бројева из парагон блока партиципације који на увид доноси сестра са одељења, проверава укупан износ наплаћене партиципације по примљеним рачунима и упоређује са предатим пазаром, а онда о томе издаје признаницу доносиоцу у коме наводи серијске бројеве из парагон блока партиципације. При предаји партиципације благајнику се не доставља други примерак из блока о наплаћеној партиципацији који је уједно и доказ о наплаћеној партиципацији, већ он остаје у блоку који се доноси на увид приликом предаје наплаћене партиципације ради упоређивања са серијским бројевима. Благајник уз дневник благаје нема други примерак из блока о наплаћеној партиципацији као прилог уз дневни извештај благајне. Лице које је задужено блоком, исти раздужује када га утроси и предаје благајнику са свим копирним признаницама о наплаћеној партиципацији.

Фактурисање се води у програму „Бит импекс“ и фактурисање према Фонду се врши на основу испостављених електронских фактура према инструкцији о фактурисању. Дом здравља испоставља фактуре на месечном нивоу, док болница два пута месечно односно на 15 дана врши фактурисање према Фонду.

Благајник нема увид у фактурисану и наплаћену партиципацију по испостављеним фактурама који би омогућио наведено упоређивање, али је потребно да неко из службе за економско финансијске послове прати наплату партиципације.

Приликом вршења интерних контрола у благајни, направљен је увид у документацију коју израђује благајник, дневне извештаје благајне, прилоге уз дневник благаје, чување новца у благајни и уплата на рачун.

Табела број 5. Евидентирана фактурисана партиципација у програму „Бит импекс“ у периоду од 1.1 до 31. 12. 2023. године Здравственог центра Књажевац

– у хиљадама динара –

Уговорена партиципација по Уговору	Фактурисана партиципација	Наплаћена партиципација	Разлика
1	2	3	4 = 2-3
3.283	3.213	2.994	219

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



Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није успоставио контролне активности за праћење фактурисане и наплаћене партиципације, што је за последицу имало мање наплаћену од фактурисане партиципације у износу од 219 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 34 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2023. годину.

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

Препорука број 10: Препоручујмо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да успоставе систем праћења фактурисане и наплаћене партиципације како би се обезбедила тачност података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији.

Одлука о радном времену

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

Министарство здравља је 29. јануара 2021. године донело Одлуку о радном времену здравствених установа чији је оснивач Република Србија.³⁹ Одредбом члана 7 ове одлуке је уређено да радно време домова здравља у здравственим центрима је радним данима од 7.00 до 20.00 часова, а суботом и недељом од 8.00 до 18.00 часова, а одредбом члана 13 прописано је да су здравствене установе дужне да у оквиру утврђеног недељног радног времена пружају здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе, у складу са законом. Вршилац дужности директора Здравственог центра Књажевац утврдио је радно време Одлуком о распореду радног времена⁴⁰ по свим организационим јединицама и по сменама.

Евиденција присутности на раду

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

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

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

Здравствени центар Књажевац води евиденцију о присуству на раду у свим организационим јединицама, на основу којих се врши обрачун плата, додатака на плату и накнада запосленима. Евиденције о присутности на раду се достављају одељењу за економско-финансијске послове и на основу истих врши се унос података у програм за обрачун плата. Из

³⁹ „Служени гласник РС“, број 6/21.

⁴⁰ Број 71 од 6. јануара 2023. године.



одсека за правне послове се добијају подаци о кадровским променама (промена коефицијента, промена радног места, престанак радног односа, заснивање радног односа и други неопходни подаци). Евиденција присутности на раду је основа која пружа податке о сатима редовног и прековременог рада као дане одсуствовања са рада.

Здравствени центар Књажевац је закључио Уговор о коришћењу пакета услуга „Web Chrono“ са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд и „Солутис“ д.о.о Београд – за услугу евиденције присутности на раду број 1933 од 13. априла 2021. године чије одржавање се плаћа али се не користи као основ евиденције о радном времену запослених.

Дежурство и приправност

Одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити и члана 40 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, само ако организацијом рада у сменама из члана 56 овог закона и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

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

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

Одлуком о распореду радног времена у Здравственом центру Књажевац уређени су начин и време приправности и дежурства у свакој организационој јединици.

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

Здравствени центар Књажевац је у току 2023. године исплаћивао прековремени рад до максимално могућег фонда сати прековременог рада (до 35 сати се вршило плаћање прековременог рада, а остали сати извршеног прековременог рада су превођени у слободне сате). Прековремени рад исплаћује се на основу радне листе и решења.

Потрошња горива

Здравствени центар Књажевац има усвојен Правилник о коришћењу путничког возила од 23. фебруара 2002. године. Овим правилником утврђују се услови и начин коришћења путничког возила Здравственог центра Књажевац. Правилником је прописано да контролну улогу коришћења возила врши радник распоређен на радном месту шефа возног парка.

Такође, Здравствени центар Књажевац има усвојен Правилник о коришћењу GPS система у возилима Здравственог центра Књажевац број 3530 од 1. јула 2021. године. Овим правилником уређује се начин коришћења GPS уређаја у возилима Здравственог центра Књажевац, сврха података који се прикупљају, начин и време чувања и употреба података добијених коришћењем GPS уређаја. Такође се овим правилником дефинишу и: сврха због којих се прикупљају подаци; коришћење података прикупљених GPS уређајима; начин и време чувања података. Правилником је одређено да се GPS уређај примењује искључиво у сврху



заштите сигурности лица у службеним возилима (контрола возила); заштите имовине послодавца од провале, крађе, оштећења и уништења; боље организације рада и смањења трошкова; читавање параметара за обртај мотора, температуре возила, горива у возилу, режим вожње возила, брзине кретања, кратка, средња и дуга задржавања, сателитски приказ и других параметара. Овлашћено лице Здравственог центра Књажевац дужно је да својом одлуком утврди списак возила у која је уграђен GPS уређај; означи возило да се у њему налази GPS уређај и одреди лица која имају право приступа подацима добијеним употребом GPS уређаја. Увид у снимке (приступ подацима прикупљени путем GPS уређаја) дозвољен је само одговорном лицу Здравственог центра Књажевац и особама које је он посебно овластио, а које не смеју користити снимке противно утврђеној сврси. Приступ подацима даје се одговорним лицима Здравственог центра Књажевац у складу са претходним овим Правилником и надлежним државним органима.

Здравствени центар Књажевац је утврдио нормативе потрошње горива по возилу са зимском и летњом потрошњом 26. маја 2023. године.

Вршилац дужности директора Здравственог центра Књажевац донео је Одлуку број 5111 од 27. јула 2023. године којом налаже возачима и осталим запосленима који користе службена возила Здравственог центра Књажевац на којим бензинским пумпама ће вршити набавку, односно сипање погонског горива за службена возила Здравственог центра Књажевац. Одлуком је одређен и начин плаћања погонског горива (картицама за сипање горива) као и преузимање саме картице и задужење лица које је користи. Такође је одређен и начин сипања горива од стране возача и начин полагања рачуна-отпремница за купљено гориво, налога за коришћење превозног средства и спецификацију рачуна и налога.

У поступку ревизије, према информацијама одговорних лица у Здравственом центру Књажевац, поднета је кривична пријава 20. јуна 2023. године због постојања основа сумње на извршено кривично дело проневере (крађа погонског горива). Одговорна лица Здравственог центра Књажевац су навела да је за петорицу возача примењен институт опортунитета, закључили су споразум о признавању кривице и одбачена је кривична пријава уз надокнаду штете, док шеф возног парка није признао кривицу. У току је истражни поступак који води Више јавно тужилаштво – посебно одељење за сузбијање корупције у Нишу.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није уредио начин контроле коришћења службених возила и потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње по возилу, као и евиденције по возилу.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролних активности, која се састоје од писаних процедура и општих аката, могу се угрозити предвиђени циљеви, планирање активности и сврха обављања радних задатака.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да уведу контролне активности на основу којих би се пратила потрошња горива по возилу као и одступања од норматива потрошње горива.

Накнаде трошкова за запослене за долазак и одлазак са рада

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



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

У поступку ревизије утврдили смо да је установа обрачунала порез на зараде на примања запосленог за долазак и одлазак са рада на пун износ трошкова превоза, без коришћења пореског ослобођења.

3.1.1.4. Информисање и комуникација

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

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

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

Здравствени центар Књажевац није у току 2023. године је на својој интернет страници објавио информатор о раду, финансијске извештаје и финансијске планове за 2022 и 2023. годину што није у складу са са одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није на својој интернет страници објавио информатор о раду, финансијске извештаје за 2023. годину и финансијски план за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.

Мера предузета у поступку ревизије: Здравствени центар Књажевац је у поступку ревизије на својој интернет страници <https://www.zcknjazevac.rs/> објавио информатор о раду, финансијске извештаје за 2023. годину и финансијске планове за 2023. и 2024. годину.

Здравствени центар Књажевац више исказао Отпремнине и помоћи – konto 414300 у износу од 399 хиљада динара и мање исказао Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – konto 414400 у истом износу, за исплаћене солидарне помоћи за набавку лекова који не иду на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар - 31. децембар 2023. године више исказао Отпремнине и помоћи – konto 414300 у износу од 399 хиљада динара и мање исказао Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – konto 414400 у истом износу, за исплаћене солидарне помоћи за набавку лекова који не иду на терет средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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



Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Здравствени центар Књажевац је више исказао Расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100 у износу од 637 хиљада динара и мање исказао Расходе за текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200 у истом износу, за одржавање и сервисирање медицинске опреме са уградњом резервних делова.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је више исказао Расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100 у износу од 637 хиљада динара и мање исказао Расходе за текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200 у истом износу, за одржавање и сервисирање медицинске опреме са уградњом резервних делова, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да расходе за текуће поправке и одржавање опреме евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац расходе за набавку душека за болничке кревете у износу од 324 хиљаде динара евидентирао на конту 426100 – Административни материјал уместо на конту 426900 – Материјали за посебне намене у истом износу.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је више исказао Расходе за административни материјал – konto 426100 у износу од 324 хиљаде динара и мање исказао Материјале за посебне намене – konto 426900 у истом износу за извршене расходе за набавку душека за болничке кревете, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да расходе за набавку душека за болничке кревете евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Информациони систем

Одредбом члана 9 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да ако се пословне књиге воде у електронском облику, корисници Републичког фонда за здравствено осигурање обавезни су да користе софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Здравствени центар Књажевац у свом пословању користи:

1. програмски пакет за рачуноводство „Ivkosoft“;
2. „NexTBIZ“ пословни пакет – подсистем за фактурисање пружених услуга;
3. лабораторијски информативни систем „sLis“;



4. апликативни систем „E-commerce platforme“;
5. апликативни софтвер за обрачун плата „Iskra“⁴¹ и
6. портале Републичког фонда за здравствено осигурање и јавних набавки.

3.1.1.5. Праћење и процена система

Одредбом члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система обухвата следеће принципе:

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

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, а који Здравствени центар Књажевац није доставио за 2022. годину и 2023. годину.

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

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

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да достављају извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. 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

⁴¹ Централизоване обрачун примања запослених за Здравствени центар Књажевац обавља се од плате за октобра 2023. године на основу члана 93 став 1 тачка 14) Закона о буџетском систему.



интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Одредбом чланова 3 и 4 овог правилника је уређен начин успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Током 2023. године измењене су одредбе чланова 3 и 4 овог правилника.

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

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

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

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

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.

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.

Здравствени центар Књажевац је на дан 31. децембар имао 406 запослених.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац 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.

Ризик: Уколико корисник јавних средстава не успостави интерну ревизију на један од прописаних начина долази до ризика да се неће обезбедити задовољавајуће уверавање о адекватности и функционисању постојећих контрола, процеса управљања ризиком и управљања организацијом.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Завршни рачун

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

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



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

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

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

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

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

Завршни рачун Здравственог центра Књажевац за 2023. годину није усвојен од стране Привременог Управног одбора.

Откривена неправилност: Завршни рачун Здравственог центра Књажевац за 2023. годину није усвојен од стране Привременог Управног одбора што није у складу са чланом 119 Закона о здравственој заштити и чланом 27 Статута Здравственог центра Књажевац.

Ризик: Неусвајање завршног рачуна здравствене установе од стране органа управљања доводи до ризика да исти није обавештен о пословању установе као и финансијским информацијама садржаним у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да Завршни рачун усвоји орган управљања у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Здравственог центра Књажевац.

Финансијски извештаји Здравственог центра Књажевац за 2023. годину сачињени су на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, али не на основу података евидентираних у Главној књизи.



У поступку ревизије нисмо се уверили у поузданост књиговодствених евиденција Здравственог центра Књажевац, као ни у поузданост сачињених образаца Завршног рачуна за 2023. годину.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац, финансијске извештаје Завршног рачуна за 2023. годину није саставио на основу података из својих пословних књига, што није у складу са чл. 3, 5а и 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 6 - 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Исказивање података у финансијским извештајима који нису засновани на стању из пословних књига може довести до погрешног извештавања, односно погрешног исказивања податка у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да годишње Финансијске извештаје састављају на основу података из пословних књига у складу Уредбе о буџетском рачуноводству и 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. Извештај о извршењу буџета

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

1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5. У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године (у даљем тексту: Извештај о извршењу буџета – Образац 5) Здравствени центар Књажевац, исказао је мањак новчаних прилива у износу од 2.087 хиљада динара као разлику између укупних прихода и примања у износу од 969.207 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 971.294 хиљада динара.

3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана

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

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 (чл. 2 тачка 3).



Привремени управни одбор Здравственог центра Књажевац је на седници одржаној 4. априла 2023. године Одлуком број 2338 усвојио Финансијски план Здравственог центра Књажевац за 2023. годину, а потом још две измене финансијског плана закључно са последњом изменом финансијског плана за 2023. годину која је усвојена Одлуком Управног одбора 22. марта 2024. године, односно по завршетку пословне године и рока утврђеног за подношење финансијских извештаја за 2023. годину.

У поступку ревизије извршили смо анализу података одобрених финансијским планом Здравственог центра Књажевац након измена до 31. децембра 2023. године као и података исказаних у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета. Утврдили смо да Здравствени центар Књажевац није унео тачне податке о износу планираних прихода и примања, расхода и издатака у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета са подацима садржаним у последњој измени Финансијског плана до 31. децембра 2023. године, 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.

Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у колони 4 – износ одобрених апропријација унео податке из друге измене Финансијског плана усвојеног од стране Управног одбора 22. марта 2024. године.

Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова 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 Здравственог центра Књажевац и података унетих у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета, што је приказано у следећем табеларном прегледу.

Табела број 6. Упоредни преглед података из финансијског плана са изменом до 31.12.2023. године и података приказаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (колона 4 и 5)

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Финансијски план са последњом изменом до 31.12.2023. године (прва измена плана од 1.12.2023)	Извештај о извршењу буџета – Образац 5		Разлика
				Одобрена апропријација (колона 4 Обрасца 5)	Износ извршених расхода (колона 5 – Обрасца 5)	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)
5058	731000	Донације од иностраних држава		8.995	8.995	0
5070	741000	Приходи од имовине	340	0	0	0
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	5.300	3.889	2.109	1.780
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	5.400	5.400	5.402	(2)
5095	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	463	463	0	463
5097	772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3.500	3.500	1.780	1.720
5100	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	942.673	950.622	950.921	(299)
5104	791000	Приходи из буџета	2.674	0	0	0
5002	700000	Текући приходи	960.350	972.869	969.207	3.662
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	580.207	588.891	588.891	0



5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	122.500	107.292	107.292	0
5183	414000	Социјална давања запосленима	8.263	8.346	7.883	463
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	9.200	11.744	11.744	0
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.000	7.773	7.773	0
5197	421000	Стални трошкови	55.767	45.160	45.160	0
5205	422000	Трошкови путовања	300	379	379	0
5211	423000	Услуге по уговору	4.484	9.677	9.677	0
5220	424000	Специјализоване услуге	1.700	2.870	2.460	410
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	12.353	8.405	8.704	(299)
5231	426000	Материјал	153.065	170.420	170.420	0
5242	431000	Амортизација некретнина и опреме	117	117	127	(10)
5297	462000	Дотације међународним организацијама	0	8.995	0	8.995
5306	465000	Остале дотације и трансфери	1.346	943	0	943
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	1.727	0	0	0
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	1.857	1.857	0
5173	400000	Текући расходи	959.029	972.869	962.367	10.502
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	1.321	0	0	0
5348	512000	Машине и опрема	0	0	8.927	(8.927)
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.321	0	8.927	(8.927)
5435		Укупно текући расходи и издаци:	957.708	972.869	971.294	1.575

Здравствени центар Књажевац је у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета унео податке из измене финансијског плана за 2023. годину која је усвојена Одлуком Управног одбора 22. марта 2024. године, односно по завршетку пословне године и рока утврђеног за подношење финансијских извештаја за 2023. годину, 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: Здравствени центар Књажевац није исказао тачне износе планираних и одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 са подацима садржаним у последњој измени Финансијског плана до 31. децембра 2023. године 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 19: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују тачне податке о планираним и одобреним апропријацијама из финансијског плана.

Одредбом члана 144 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. Обавезе које је преузела здравствена установа у јавној својини у складу са утврђеним апропријацијама, а које нису извршене у току године, преносе се и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској



години извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину, под условима прописаним законом којим се уређује буџетски систем.

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 одговарати 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 утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац на појединим економским класификацијама извршио плаћање изнад висине одобрених апропријација утврђених последњом изменом Финансијског плана за 2023. годину у укупном износу од 9.226 хиљада динара (текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 299 хиљада динара и машине и опрема – конто 512000 у износу од 8.927 хиљада 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 – колона 5 Обрасца 5

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Одобрена апропријација (колона 4 Обрасца 5)	Износ извршених расхода и издатака (колона 5 – Обрасца 5)	Укупно
1	2	3	4	5	6 = (4-5)
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	8.405	8.704	(299)
5348	512000	Машине и опрема	/	8.927	(8.927)
Укупно:			8.405	17.631	(9.226)

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године – Образац 5 извршио расходе и издатке у већем износу од одобрених апропријација утврђених Финансијским планом за 2023. годину у укупном износу од 9.226 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 20: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац 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 Законом о здравственој заштити.

3.2.1.2. Текући приходи – конто 700000

Последњом изменом финансијског плана Здравственог центра Књажевац за 2023. годину планирани су текући приходи у износу од 972.869 хиљада динара. Укупно остварени текући приходи у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5002) износе 969.207 хиљада динара, односно 99% планираних.

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

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних прихода	Укупно	Приходи из буџета				
					Републике	Општине/града	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора



1	2	3	4	5=(6+7+8+9+10)	6	7	8	9	10
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	8.995	8.995	/	/	/	8.995	/
5069	740000	Други приходи	9.289	7.511	/	/	5.402	/	2.109
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију	3.963	1.780	/	/	1.780	/	/
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	950.622	950.921	/	/	950.921	/	/
5002	700000	Текући приходи	972.869	969.207	/	/	958.103	8.995	2.109

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

Табела број 9. Преглед неусаглашености текућих прихода у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 и пословним књигама

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	Пословне књиге	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (4-5)
5058	731000	Донације од иностраних држава	8.995	9.023	(28)
5070	741000	Приходи од имовине	0	2.612	(2.612)
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.109	5.104	(2.995)
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	176	(176)
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	5.402	5.402	0
5095	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	23	(23)
5097	772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.780	7.851	(6.071)
5100	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	950.921	955.115	(4.194)
5002	700000	Текући приходи	969.207	985.306	(16.099)

У поступку ревизије утврдили смо да Здравствени центар Књажевац, Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 није саставио на основу података о износу остварених текућих прихода у пословним књигама Здравственог центра Књажевац, 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 и члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 мање исказао текуће приходе у износу од 16.099 хиљада динара и то:

- 1) Донације, помоћи и трансфере – конто 730000 у износу од 28 хиљада динара (Донације од иностраних држава – конто 731000);



- 2) Друге приходе – конто 740000 у износу од 5.782 хиљаде динара (Приходе од имовине у износу од 2.612 хиљада динара, Добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 176 хиљада динара и Приходе од наплаћене партиципације у износу од 2.994 хиљаде динара) у односу на исказано стање у пословним књигама;
- 3) Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000 у износу од 6.094 хиљаде динара;
- 4) Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 у износу од 4.194 хиљаде динара.

Здравствени центар Књажевац, Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 није саставио на основу података о износу остварених текућих прихода у пословним књигама Здравственог центра Књажевац, чиме је мање исказао Текуће приходе – конто 700000 у укупном износу од 16.099 хиљада динара, 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 и члана 5а Уредбе о буџетском рачуноводству (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Завршни рачун*).

3.2.1.2.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Укупно исказане донације, помоћи и трансфери у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, износе 8.995 хиљаде динара (ОП 5057) и у целости се односе на донацију Амбасаде Републике Пољске.

Уговор између Амбасаде Републике Пољске и Здравственог центра Књажевац број 5537 закључен је 14. августа 2023. године.

Предмет уговора је пружање комплетне услуге реализације пројекта под називом „Опремање Здравственог центра Књажевац новим санитетским возилом“. Уговор се финансира из средстава намењених Пољској развојној сарадњи. Уговор се сматра реализованим у тренутку када наручиоц прими предмет уговора у форми записника о примопредаји. За реализацију предмета уговора, извршилац ће добити новчану накнаду у износу од 77.000 еура. Записник о примопредаји предмета уговора потписан је 5. децембра 2023. године између Амбасаде Републике Пољске и Здравственог центра Књажевац.

Здравствени центар Књажевац је спровео отворени поступак јавне набавке за набавку добра – санитетско возило са медицинском опремом – ЈН 5/2023 и закључио уговор са Марконис Ниш ПР дана 16. октобра 2023. године. Укупна вредност санитетског возила са медицинском опремом износи 8.488 хиљаде динара са ПДВ-ом (односно 7.074 хиљаде динара без ПДВ-а). Добављач Марконис Ниш је испоставио рачун отпремницу 24. новембра 2023. године за амбулантно возило „Опел Мовано“ у износу од 8.488 хиљаде динара (фактура плаћена дана 21. децембра 2023. године).

Средства од стране Амбасаде Пољске уплаћена су на наменски девизни рачун Здравственог центра Књажевац 20. децембра 2023. године у износу од 77.000 евра и Управа за трезор је извршила конверзију у динарском износу од 8.995 хиљада динара.

Здравствени центар Књажевац је из средстава донације добијених од Амбасаде Републике Пољске набавио амбулантно возило „Опел Мовано“ у износу од 8.488 хиљаде динара и пратећу медицинску опрему у износу од 439 хиљада динара што укупно износи 8.927 хиљаде динара и о томе писмено известио донатора (доставио фактуре о набављеној опреми). Неутрошена средстава из донације на дан 31. децембар 2023. године у износу од 68 хиљада динара остала су на наменском рачуну донације Здравственог центра Књажевац.



Здравствени центар Књажевац је у току 2023. године из средстава донације добијених од Амбасаде Републике Пољске набавио пратећу медицинску опрему у износу од 439 хиљаде динара и то: фетални монитор, електричну тестеру за гипс и аналогни ручни пулс оксиметар која је плаћена децембра 2023. године, а да није закључио Анекс уговора о донацији што није у складу са одредбама члана 1 Уговора о донацији.

Табела број 10. Преглед утошених средстава Амбасаде Републике Пољске:

– у хиљадама динара –				
Опрема	Добављач	Уговор / рачун	датум	износ
Санитетско возило са пратећом медицинском опремом	„Марконис“ Ниш	Уговор број 6741 /23-РН0020000117	16.10.2023	8.488
Фетални монитор	„Марконис“ Ниш	23-РН002000136	14.12.2023	198
Електрична тестера за гипс	„Paroco Medical Equipment“	23-РН0010000797	7.12.2023	192
Пулс оксиметар аналогни ручни	Производно тр. пред. „Inel“	број фактуре 4724	15.12.2023	49
Укупно плаћено у 2023. години:				8.927

У поступку ревизије утврдили смо да Здравствени центар Књажевац није у законом прописаном року од 30 дана поднео пореску пријаву надлежном пореском органу за примљену донацију Пољске Амбасаде у новцу што није у складу са одредбом члана 14 Закона о порезима на имовину. Надлежни порески орган на основу поднете пореске пријаве доноси решење којим се утврђује износ пореза обрачунат по стопи од 2,5% у складу са чланом 30 Закона о порезима на имовину.

Услов за стицање пореског ослобођења је да вредност новчаног поклона не прелази 100 хиљада динара од једног донатора (кумулативно) у току једне календарске године.

Здравствени центар Књажевац је у поступку спровођења ревизије обавестио Пореску управу – Филијала Зајечар о примљеној донацији у новцу од Амбасаде Републике Пољске децембра 2023. године и поднео је пореску пријаву ППИ-3. По основу поднете пореске пријаве надлежни Порески орган доноси решење којим се утврђује износ пореза.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није у законом прописаном року од 30 дана поднео пореску пријаву надлежном пореском органу за примљену донацију у новцу од Амбасаде Републике Пољске, што није у складу са одредбом члана 14 Закона о порезима на имовину.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Књажевац су у поступку ревизије отклонили дату неправилност тако да су поступку ревизије обавестила Пореску управу – Филијала Зајечар о примљеној донацији у новцу од Амбасаде Републике Пољске децембра 2023. године и доставила обавештење о електронски поднетој пореској пријави ППИ-3.

3.2.1.2.2. Други приходи – konto 740000

Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 исказао друге приходе (ОП 5069) у износу од 7.511 хиљада динара.

Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 мање исказао Друге приходе – konto 740000 у износу од 5.782 хиљаде динара (Приходе од имовине у износу од 2.612 хиљада динара, Добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 176 хиљада динара и Приходе од наплаћене



партиципације у износу од 2.994 хиљаде динара) у односу на исказано стање у пословним књигама (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Текући приходи – конто 700000*).

3.2.1.2.2.1. Приходи од имовине – конто 741000

Здравствени центар Књажевац у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 није исказао приходе од имовине, док је у пословним књигама исказао износ од 2.612 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Здравственог центра Књажевац, на основу узорковане документације, утврдили смо да се наведени приходи односе на приходе остварене од накнаде штете од осигурања у износу од 2.433 хиљаде динара и наплате штете по опортунитету од возача (одлагање кривичног гоњења) у износу од 179 хиљада динара.

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је остварио приходе у износу од 2.433 хиљаде динара на основу Полисе осигурања од аутоодговорности⁴² због штете настале 16. јануара 2023. године на возилу хитне медицинске помоћи марке „Peugeot Boxer“ и Решења захтева за исплату накнаде штете из осигурања и то:

1. Број АО 10-1898-1-0/23 од 26. априла 2023. године на износ од 1.989 хиљада динара. Уплата на рачун за плате извршена је 3. маја 2023. године;
2. Број АО 10-1898-1-1/23 од 24. маја 2023. године на износ од 113 хиљаде динара. Уплата на рачун за плате извршена је 25. маја 2023. године;
3. Број АО 10-1898-1-2/23 од 5. јуна 2023. године на износ од 331 хиљаду динара. Уплата на рачун за плате извршена је 5. јуна 2023. године.

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је остварио и приходе у износу од 179 хиљада динара на основу решења Вишег јавног тужилаштва у Нишу за накнаду штете од три запослена возача против којих је одбачена кривична пријава због проневере.

3.2.1.2.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 исказао приходе од продаје добара и услуга у износу од 2.109 хиљада динара, док је у пословним књигама исказао износ од 5.104 хиљаде динара.

Табела број 11. Преглед прихода од продаје добара и услуга

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	153
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.951
742000	Приходи од продаје добара и услуга	5.104

У поступку ревизије извршили смо тестирање прихода од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300. Извршили смо увид у фактуре, налоге за књижење и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

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

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

⁴² Број 02 8029998013, период осигурања 21. март 2022. године и 21. март 2023. године.



Здравствени центар Књажевац је у 2023. години приликом наплате прихода примењивао Ценовник услуга ван обавезног здравственог осигурања и на лични захтев пацијената у ЗЦ Књажевац и ценовник услуга за стране држављане у ЗЦ Књажевац број 1036 од 20. фебруара 2019. године који је усвојен Одлуком Управног одбора број 1333 од 1. марта 2019. године. За здравствене услуге пружене пацијентима чија цена није утврђена ценовником из ове одлуке, примењиваће се важећи ценовник здравствених услуга Републичког фонда за здравствено осигурање Републике Србије.

Увидом у пословне књиге (закључни лист) Здравственог центра Књажевац, утврдили смо да се приходи од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 4.951 хиљаду динара односе на:

1. приходе остварене од наплате услуга пружених на одељењима у износу од 991 хиљаду динара, а на основу Ценовника услуга ван обавезног здравственог осигурања и на лични захтев пацијената у ЗЦ Књажевац и ценовник услуга за стране држављане у ЗЦ Књажевац, Правилника о утврђивању цена здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите и Правилника о ценама здравствених услуга на секундарном и терцирајном нивоу здравствене заштите које доноси Републички фонд за здравствено осигурање;
2. приходе остварене од наплате услуга пружених на стоматологији у износу од 966 хиљада динара наплатом преко фискалне касе по ценама које нису утврђене ценовником и
3. наплаћену партиципацију на одељењима Здравственог центра Књажевац у износу од 2.994 хиљаде динара.

У 2023. године наплата услуга је вршена преко две фискалне касе које су биле на шалтеру благајне за наплату услуга пружених на одељењима и на стоматологији за наплату услуга пружених на стоматологији. Здравствени центар Књажевац за пружање здравствених услуга пацијентима који нису осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање Републике Србије примењивао је цене прописане Правилником о утврђивању цена здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите и Правилником о ценама здравствених услуга на секундарном и терцирајном нивоу здравствене заштите које доноси Републички фонд за здравствено осигурање.

У поступку ревизије извршили смо увид у цене по којима је вршена наплата услуга преко фискалне касе на стоматологији. Одлуком Управног одбора број 1333 од 1. марта 2019. године дефинисано је да за здравствене услуге пружене пацијентима чија цена није утврђена ценовником из ове одлуке, примењиваће се важећи ценовник здравствених услуга Републичког фонда за здравствено осигурање Републике Србије.

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац у 2023. години остварио приходе у износу од 966 хиљада динара наплатом услуга пружених на стоматологији по ценама које нису утврђене ценовником и које нису усаглашене са важећим ценама утврђеним Правилником о нормативима и стандардима рада и ценама здравствених услуга за превенцију, прегледе и лечења болести уста и зуба које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту Правилник РФЗО-а).

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у 2023. години остварио приходе у износу од 966 хиљада динара наплатом услуга пружених на стоматологији по ценама које нису утврђене ценовником установе, нити усаглашене са важећим ценама Правилника РФЗО-а, што није у складу са одредбама члана 146 став 2 Закона о здравственој заштити и Одлуком Управног одбора.

Ризик: Уколико се наплата услуга врши по ценама које нису утврђене може доћи до остваривања прихода без правног основа.



Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да приходе од пружених стоматолошких услуга остварују у складу са Законом о здравственој заштити и Одлуком Управног одбора.

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је у пословним књигама (главној књизи) више исказао Приходе од продаје добара и услуга – konto 742000 у износу од 2.994 хиљада динара, а мање исказао Трансфере између буџетских корисника на другом нивоу – konto 781000 за исти износ, јер је наплаћену партиципацију евидентирао као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у пословним књигама (главној књизи) у 2023. години више исказао Приходе од продаје добара и услуга – konto 742000 у износу од 2.994 хиљада динара, а мање исказао Трансфере између буџетских корисника на другом нивоу – konto 781000 за исти износ, јер је наплаћену партиципацију евидентирао као Приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Књажевац су у поступку ревизије доставила Преглед свих књижења по контима за период од 1.1. до 20.11.2024. године за konto 7811111401 – Партиципација и Преглед по класама за konto 742000 којим су потврдила да наплату партиципације евидентирају на прописаној економској класификацији – konto 7811111.

3.2.1.2.2.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – konto 744000

Здравствени центар Књажевац у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 није исказао добровољне трансфере од физичких и правних лица, док је у пословним књигама исказао износ од 176 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Здравственог центра Књажевац, на основу узорковане документације, утврдили смо да се наведени приходи односе на приходе остварене на основу Уговора о донацији број 8582 од 13. децембра 2023. године закљученог са Привредним друштвом „Visor“ д. о. о. Београд. Предмет донације је новчана помоћ у износу од 176 хиљада динара која има за циљ да подржи напредак медицинског специјалистичког знања, односно школовања медицинских техничара за рад у болничкој банци крви.

По испостављеној факури број 1-12 од 21. децембра 2023. године од Средње школе „Прокоповић“ Здравствени центар Књажевац је извршио уплату у износу од 167 хиљада динара дана 27. децембра 2023. године и расход евидентирао на конту 423300 – услуге образовања и усавршавања запослених.

По наведеном уговору преостала средства у износу од 9 хиљада динара на дан 31. децембар налазила су се на подрачуну ЗЦ Књажевац.

3.2.1.2.2.4. Мешовити и неодређени приходи – konto 745000

Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 и у пословним књигама исказао мешовите и неодређене приходе у износу од 5.402 хиљаде динара.



Чланом 39а Закона о акцизама⁴³, уређено је остваривање права на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте који се користе за: транспортне сврхе, за превоз терета у унутрашњем речном саобраћају, за пољопривредне сврхе, за грејање и у индустријске сврхе.

Право на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте и биотечности (гасна уља, течни нафтни гас и биогорива и биотечности), који се користе за грејање, остварује лице ради загревања пословног, односно стамбеног простора.

У поступку ревизије извршили смо увид у Решења Министарства финансија – Пореске управе⁴⁴ о одобравању рефакција плаћене акцизе на деривате нафте за фактуре из 2022. године у износу од 5.402 хиљаде динара, извод број 77 од 12. септембра 2023. године, налог за књижење број 10/5-077 од 12. септембра 2023. године и аналитичку картицу конта 745100 – Мешовити и неодређени приходи.

Увидом у пословне књиге Здравственог центра Књажевац, на основу узорковане документације, утврдили смо да се наведени приходи односе на приходе остварене на основу Решења о одобравању рефакција плаћене акцизе на деривате нафте за фактуре из 2022. године. По наведеном основу Уплата на рачун за плате извршена је 30. јануара 2023. године у износу од 2.741 хиљаду динара и 12. септембра 2023. године у износу од 2.661 хиљаду динара.

Укупна средства од рефакција акциза у 2023. години износе 5.402 хиљаде динара. Републички фонд за здравствено осигурање приликом преноса средстава умањује средства за енергенте по основу наплате прихода од рефакција акцизе. Средства наплаћена од рефакција акциза према одлукама в.д. директора искључиво се користе за плаћање фактура добављачу за енергенте.

3.2.1.2.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказане су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5094) у износу од 1.780 хиљада динара. Овај приход у целости се односи на рефундацију боловања из претходне године.

Здравствени центар Књажевац је у пословним књигама на економској класификацији Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772000 исказао стање у износу од 7.851 хиљаде динара и то: у износу од 1.780 хиљада динара (рефундација боловања из претходне године и 6.071 хиљаде динара по основу пренетих средстава за боловања у току године, а да није извршио корекцију расхода Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414000 *(описано у делу Социјална давања запосленима)*).

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у пословним књигама у 2023. години више исказао Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772000 у износу од 6.071 хиљаде динара и више исказао Исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414000 јер није извршио корекцију расхода за износ остварених прихода по овом основу у текућој години, што није у складу са чл. 17 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешно евидентирање и исказивање података о приходима у пословним књигама може за последицу да има нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

Препорука број 22: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да врше корекцију расхода за средства примљена по основу накнада за време

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 22/01,..., 75/23.

⁴⁴ Број 433/2474751291, број 433/2474750224 и број 433/2474748976 од 24. јануара 2023. године и број 433/2503955780 и број 433/2503958085 од 31. августа 2023. године.



одсуствовања са посла на терет фондова у току текуће године у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.2.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000

Последњом изменом финансијског плана Здравственог центра Књажевац за 2023. годину планирани су приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 950.622 хиљаде динара.

Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5099) исказао Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 950.921 хиљаде динара остварене од Републичког фонда за здравствено осигурање (колона 9 ООСО).

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Зајечарски округ на основу одредби члана 197 Закона о здравственом осигурању закључила је 31. јануара 2023. године Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину⁴⁵ са Здравственим центром Књажевац и три анекса уговора у току 2023. године⁴⁶.

Одредбама чл. 91 – 103 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину⁴⁷ утврђен је поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга.

Здравствени центар Књажевац и Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Зајечарски округ потписали су Записник о пренетим средствима у периоду од 1.1. – 31.12.2023. године 15-03 број 400-2/23-6 од 5. јануара 2024. године. Према наведеном Записнику укупно пренета средства од РФЗО-а за секундарну здравствену заштиту износе 661.385 хиљада динара и примарну здравствену заштиту у износу од 284.090, што укупно износи 945.475 хиљада динара.

Исказана средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање се односе на средства по основу закљученог Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину и три Анекса уговора као и пренетих средстава по Коначном обрачуна из 2022. године (дуг по обрачуна) што је приказано у табели испод.

Табела број 12. Преглед укупно пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање и наплаћене партиципације у 2023. години

– у хиљадама динара –

Редни број	Опис	Износ
1	Пренета средства по дугу РФЗО-а из 2022. године ⁴⁸	45.383
<i>Сprovedени обрачун са здравственим установама секундарне здравствене заштите за период 1. 1. – 31. 12. 2023. године⁴⁹</i>		
2	Пренета средства од РФЗО-а по Сprovedеном обрачуна за период од 1.1. до 31.12.2023. године (секундарна зз)	625.467
3	Пренета средства од РФЗО-а по Сprovedеном обрачуна за период од 1.1. до 31.12.2023. године (примарна зз)	271.655

⁴⁵ Број 720 од 31. јануара 2023. године.

⁴⁶ Анекс 1 Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину број 7934 од 27. новембра 2023. године; Анекс 2 овог уговора број 8671 од 15. децембра 2023. године; Анекс 3 број 47 од 28. децембра 2023. године.

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23, 116/23.

⁴⁸ Коначни обрачун са здравственом установом за 2022. годину број 450-131/23 од 28. фебруара 2023. године.

⁴⁹ Број 417-13/24-186 од 28. фебруара 2024. године.



4	Партиципација	0
Сprovedени обрачун са здравственим установама секундарне здравствене заштите поред накнаде утврђене предрачуном за период 1. 1. – 31. 12. 2023. године ⁵⁰		
5	Пренета средства од РФЗО-а по Сprovedеном обрачуна за период од 1. 1. до 31. 12. 2023. године (ван уговора)	2.970
Укупно пренета средства од РФЗО-а (1-5)		945.475

Здравствени центар Књажевац због погрешног евидентирања није исказао наплаћену партиципацију на економској класификацији Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 2.944 хиљада динара, већ је исту књижио на економској класификацији Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*).

У поступку ревизије утврдили смо да подаци о оствареним Приходима од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказани су у износу од 950.921 хиљаде динара, а у пословним књигама установе исказани у износу 955.925 хиљада динара. Према Записнику о усглашавању са РФЗО-ом укупно пренета средства у периоду од 1.1. – 31.12. 2023. године износе 945.475 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Завршни рачун*).

Одговорна лица Здравственог центра у поступку ревизије дала су образложење у коме наводе да су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказали Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 у износу 950.921 хиљаду динара а који чине од пренетиа средстава РФЗО-а у износу од 945.475 хиљаде динара, асигнације у износу од 2.151 хиљаде динара из 2022. године и наплаћена средства од партиципације у износу 2.994 хиљада динара (која јсу погрешно евидентирана у пословним књигама на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.). Више исказао Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 за 301 хиљаду динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 за 301 хиљаду динара у односу на укупно пренета средства од Републичког фонда за здравствено осигурање у 2023. години и наплаћена средства од партиципације, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешно евидентирање и исказивање података о приходима у пословним књигама може за последицу да има нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

Препорука број 23: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Систем спровођења коначног обрачуна

На основу члана 197 Закона о здравственом осигурању, а у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину⁵¹, Здравствени центар Књажевац и Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Зајечарски округ закључили су Уговор о пружању и

⁵⁰ Број 417-13/24-186 од 28. фебруара 2024. године.

⁵¹ „Службени гласник РС“, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23.



финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину⁵² и три Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину⁵³.

Претходно наведеним Правилником утврђен је поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга.

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

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

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

За период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године спроведен је коначни обрачун са здравственим установама примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите и здравственим установама за стоматолошку здравствену заштиту. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Зајечарски округ је са Здравственим центром Књажевац усагласила податке о пренетим средствима Здравственом центру,⁵⁴ као и износ укупних расхода насталих пружањем услуга здравствене заштите који су исказани у Коначном обрачуну за 2023. годину.⁵⁵

Табела број 13. Спроведен коначни обрачун са здравственом установом у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Ниво здравствене таштите	Уговорена накнада за 2023. годину	Аванси по коначном обрачуну за 2022. годину	Укупно пренета средства закључно са 31.12.2023. године	Пренета средства закључн о са 31.12.202 3. године	Призна та накнада за 2023. годину	Дуг по обрачу ну 2023. години	Аванс по обрачу ну 2023. години	Аванс Леков и ван уговор а	Дуг вариан билни део
1	2	3	4	5 = (3+4)	6	7	8	9	10
примарна	241.168	4.179	248.855	253.034	250.828	10.388	12.592	679	
секундарна	598.910	28.668	617.050	645.718	634.825	32.945	43.838	888	9.592
стоматологија	25.098	1.747	22.800	24.547	23.733	816	1.631		
	865.176	34.594	888.705	923.299	909.386	44.149	58.061	1.567	9.592

Према спроведеном Коначном обрачуну за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године Здравствени центар Књажевац има исказан дуг по обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање у укупном износу од 53.741 хиљада динара и аванс у износу од 59.628 хиљаде динара. У пребијеном износу дуга и аванса по Коначном обрачуну за 2023. годину Здравствени центар Књажевац је у авансу у износу од 5.887 хиљада динара.

Здравствени центар Књажевац у 2023. години није евидентирао у пословним књигама стање по спроведеном Коначном обрачуну за 2023. годину и то: дуг по обрачуну на конту Потраживања од РФЗО-а – конто 122155 у износу од 53.741 хиљаде динара, као ни аванс по Коначном обрачуну на конту Примљени аванси – конто 251000 у износу од 59.628 хиљада динара.

⁵² Број 720 од 31. јануара 2023. године.

⁵³ Број 7934 од 27. новембра 2023. године, број 8671 од 15. децембра 2023. године и број 47 од 3. јануара 2024. године.

⁵⁴ Записник о усаглашавању пренетих средстава за период од 01.01.2023 – 31.12.2023. године 15-03 број 400-2/23-6 од 5. јануара 2024. године.

⁵⁵ Број 417-13/24 од 28. фебруара 2024. године.



Укупна потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 122155) у пословним књигама Здравственог центра Књажевац износе 4.540.956 хиљада динара и приказују нереална исказана потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, док исказано стање на Примљеним авансима – конто 251000 износи 1.468 хиљада динара, што не одговара стању исказаног дуга и аванса по Коначном обрачуна са Републичким фонда за здравствено осигурање.

У Здравственом центру Књажевац постији неусаглашеност између исказаних стања у пословним књигама која представљају основ за састављање Финансијских извештаја и исказаног стања у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Завршни рачун*).

3.2.1.3. Текући расходи – конто 400000

Укупно исказани текући расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар 2023 – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5173) износе 962.367 хиљада динара.

Табела број 14. Преглед текућих расхода по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ извршених расхода	Из осталих извора	Укупно
			Из буџета ОСО		
1	2	3	4	5	6 = (4+5)
5174	410000	Расходи за запослене	722.952	631	723.583
5196	420000	Коришћење услуга и роба	235.849	951	236.800
5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	127	127
5324	480000	Остали расходи	1.857	/	1.857
5173	400000	Текући расходи	960.658	1.709	962.367

Увидом у финансијске извештаје Здравственог центра Књажевац за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године, утврдили смо да износи исказани на контима класе 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру група нису усаглашени на свим обрачунским позицијама са стањем у пословним књигама што је приказано у табели:

Табела број 15. Преглед неусаглашености података о текућим расходима у завршном рачуну и пословним књигама

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Извештај о извршењу буџета	Пословне књиге – закључни лист	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (4-5)
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	588.891	643.122	(54.231)
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	72.223	72.128	95
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	35.069	35.058	11
5180	412300	Допринос за незапосленост	0	5.879	(5.879)
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.780	8.063	(6.283)
5186	414300	Отпремнине и помоћи	6.103	6.103	0
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.744	11.744	0
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.773	7.773	0



5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.257	1.257	0
5199	421200	Енергетске услуге	39.305	39.305	0
5200	421300	Комуналне услуге	1.747	1.747	0
5201	421400	Услуге комуникација	1.741	1.741	0
5202	421500	Трошкови осигурања	1.110	1.110	0
5203	421600	Закуп имовине и опреме	0	38	(38)
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	379	386	(7)
5212	423100	Административне услуге	158	158	0
5213	423200	Компјутерске услуге	3.304	3.152	152
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.106	3.111	2.995
5219	423900	Остале опште услуге	109	109	0
5223	424300	Медицинске услуге	92	92	0
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.368	2.383	(15)
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.054	1.054	0
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.650	7.393	257
5232	426100	Административни материјал	2.306	2.306	0
5234	426300	Материјали за пољопривреду	541	541	0
5235	426400	Материјали за образовање и усавршавање запослених	10.790	9.993	797
5239	426700	Медицински и лабораторијски материјали	149.701	147.577	2.124
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	6.822	6.822	0
5240	426900	Материјали за посебне намене	260	260	0
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	18	18	0
5244	431200	Амортизација опреме	109	109	0
5277	444100	Негативне курсне разлике	0	27	(27)
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	0	2.768	(2.768)
5329	482100	Остали порези	0	355	(355)
5330	482200	Обавезне таксе	0	6	(6)
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.857	1.830	27
5341	500000	Издаци	8.927	10.118	1.191
Укупно 400000 + 500000			971.294	1.035.636	(64.342)

У поступку ревизије утврдили смо да Здравствени центар Књажевац приликом састављања Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Обрасца 5 није користио податке о износу извршених расхода и издатака евидентираних у пословним књигама Здравственог центра Књажевац, 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 и члана 5а Уредбе о буџетском рачуноводству.

Здравствени центар Књажевац, Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Обрасца 5 није саставио на основу података о износу извршених расхода и издатака евидентираних у пословним књигама Здравственог центра Књажевац, чиме је у мање исказао расходе и издатке у износу од 64.342 хиљаде динара, 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 и члана 5а Уредбе о буџетском рачуноводству (Откривена неправилност и препорука дати у делу Завршни рачун).



3.2.1.3.1. Расходи за запослене – konto 410000

Здравствени центар Књажевац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године (ОП 5174) исказао расходе за запослене у износу од 723.583 хиљаде динара.

Табела број 16. Преглед извршених расхода за запослене по изворима финансирања у 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно (6 + 7)	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	588.891	588.891	588.366	525
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	107.292	107.292	107.186	106
5183	414000	Социјална давања запосленима	8.346	7.883	7.883	/
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	11.744	11.744	11.744	/
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.773	7.773	7.773	/
5174	410000	Расходи за запослене	724.046	723.583	722.952	631
			%	100%	99%	1%

Кадровски план

Чланом 161 Закона о здравственој заштити прописано је да министар доноси кадровски план за запослене у здравственим установама у јавној својини за територију Републике Србије, кога чини укупан број запослених обухваћен појединачним кадровским плановима здравствених установа у јавној својини. Кадровски план представља максимални број запослених у здравственим установама у јавној својини, односно максимални број запослених у свакој појединачној здравственој установи и одговарајућој буџетској години.

Кадровски план за сваку буџетску годину доноси министар, најраније истовремено са прописом којим се уређује буџет, текуће календарске године за наредну буџетску годину. Ако се кадровски план не донесе у року, до доношења републичког кадровског плана здравствене установе, примењује се постојећи кадровски план.

Кадровски план, као и његове измене и допуне, мора бити усклађен са финансијским средствима организације обавезног здравственог осигурања, односно здравствене установе, односно буџета оснивача за буџетску годину за коју се доноси кадровски план, односно његове измене и допуне о чему се доказ доставља Министарству.

Министарство здравља Републике Србије донело је Кадровски план за Здравствени центар Књажевац⁵⁶ и Измену Кадровског плана за Здравствени центар Књажевац за 2022. годину⁵⁷. Овај кадровски план примењиван је и у 2023. години.

Табела број 17. Преглед броја запослених радника у Здравственом центру Књажевац према Кадровском плану који је примењиван у 2023. години

Број запослених на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање		
	Доктори медицине	96
	Фармацеути, фармацеути-биохемичари	1
	Здравствени радници са ВШС и ССС	211
	Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	2
	Немедицински радници (укупно)	78
	Административни радници	14
	Технички и помоћни радници (укључујући и возаче хитне медицинске помоћи)	64

⁵⁶ Број 112-01-64/2022-02 од 25. фебруара 2022. године.

⁵⁷ Број 112-01/64/2022-02 од 1. августа 2022. године.



Доктори стоматологије који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	5
Стоматолошке сестре са ВШС и ССС, које обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	6
Зубни техничари са ВШС и ССС, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	2
Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2022. годину	401

Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Књажевац систематизовано је 401 радно место, број који не премашује број извршилаца према Кадровском плану који је коришћен за 2023. годину.

Укупан број запослених радника у Здравственом центру Књажевац на дан 31. децембар 2023. године износио је 406 од чега је 394 на неодређено време и 12 на одређено време, што је за пет више у односу на Кадровски план који је коришћен за 2023. годину и у односу на Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Књажевац.

Здравствени центар Књажевац је новембра 2023. године, у складу са закључцима Владе Републике Србије⁵⁸, у стални радни однос примио 13 запослених који су радили на пословима лечења оболелих од заразне болести COVID-19 или на пратећим помоћно-техничким пословима у вези са лечењем тих оболелих, а да Министарство није донело проширење Кадровског плана за 2023. годину.

Заснивање радног односа у 2023. години

Чланом 7 став 1 тачка 3) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се радно место код послодавца попуњава, између осталог, и спровођењем конкурса док је ставом 2 прописано да поступак спровођења поступка послодавац покреће доношењем одлуке о потреби заснивања радног односа која је у складу са кадровским планом здравствене установе који се доноси у складу са законом којим се уређује здравствена заштита, а спроводи се расписивањем јавног огласа.

У 2023. години, Здравствен центар Књажевац примио је у радни однос на неодређено време 28 запослених (15 на основу сагласности Министарства здравља Републике Србије након спроведених конкурса и 13 који су радили на пословима лечења оболелих од заразне болести COVID-19 или на пратећим помоћно-техничким пословима у вези са лечењем тих оболелих, у складу са закључком Владе Републике Србије).

У поступку ревизије извршен је увид у сагласности и сагласностима Министарства здравља Републике Србије за новозапошљавање⁵⁹ и уговоре о раду на неодређено време које је Здравствени центар Књажевац закључио са запосленима у 2023. години као и пријем лица у радни однос у складу са закључком Владе Републике Србије⁶⁰

Чланом 7 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се јавни оглас објављује на огласној табли и интернет презентацији послодавца, као и код Националне службе за запошљавање а доставља се и Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на интернет страници Министарства здравља.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац, приликом спровођења конкурса за попуњавања радних места у 2023. години, није објављивао огласе на својој интернет страници и код Националне службе за запошљавање, што није у складу са одредбама

⁵⁸ 05 Број 112-7921/2023 од 31. августа 2023. године и 05 Број 112-8455/2023 од 14. септембра 2023. године.

⁵⁹ Број 112-02-280/2023-02 од 15. марта 2023. године; број 112-02-494/2023-02 од 22. маја 2023. године; број 112-02-647/2023-02 од 2. јуна 2023. године и број 112-02-840/2023-02 од 18. јула 2023. године.

⁶⁰ Број 112-7921/2023 од 31. августа 2023. године.



члана 7 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Необјављивње конкурса приликом запошљавања доводи од ризика од транспарентности приликом заснивања радног односа.

Препорука број 24: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да приликом спровођења конкурса ради попуњавања радних места, исте објављује на својој интернет страници и код Националне службе за запошљавање у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Престанак радног односа у 2023. години

У 2023. години у Здравственом центру Књажевац престанак радног односа имало је 14 лица (одлазак у пензију, на лични захтев, споразумни раскид уговора у раду, природни одлив).

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

Утврђивање права на скраћено радно време

Чланом 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је да запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима 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 скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са законом и овим уговором.

Чланом 38 ст. 1 и 2 истог колективног уговора утврђено је да радно време запосленог, у складу са законом, скраћује се сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицином рада и да послодавац актом о процени ризика утврђује радна места са повећаним ризиком, док су ставом 3 истог члана одређене смернице по којима 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.

Здравствени центар Књажевац је донео Акт о процени ризика на радном месту и радној околини⁶¹. Актом о процени ризика извршена је процена ризика на радним местима и утврђена су радна места са повећаним ризиком, као и мере и приоритети за отклањање, смањење или спречавање ризика.

Актом о процени ризика Здравственог центра Књажевац утврђена су радна места са повећаним ризиком у Одсеку за радиолошку дијагностику, и то: виши радиолошки техничар, доктор медицине специјалиста у радиолошкој дијагностици – шеф одсека у радиолошкој дијагностици, доктор медицине специјалиста у радиолошкој дијагностици – управник организационе јединице општа болница, доктор медицине специјалиста у радиолошкој дијагностици, виши радиолошки техничар – главни техничар одсека за радиолошку дијагностику, виши радиолошки техничар и медицинска сестра / техничар у дијагностици. Запосленима на овим радним местима, Одлуком о распореду радног времена, уведено је скраћен радно време (30 часова недељно), а да претходно није извршена стручна анализа службе медицине рада.

⁶¹ Број 2590 од 13. априла 2020. године.



3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

Здравствени центар Књажевац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) (ОП 5175) у износу од 588.891 хиљаде динара, док је у пословним књигама Здравственог центра Књажевац исказан износ од 643.122 хиљаде динара.

Табела број 18. Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у 2023. години
– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	Износ
411111	Плате по основу цене рада	465.067
41111101	Плате по основу цене рада – додатак за приправност	1.684
41111102	Плате по основу цене рада – додатак за дежурство	1.825
41111107	Порез на зараде	33.864
41111108	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет радника	56.895
41111109	Допринос за здравствено осигурање на терет радника	20.929
41111110	Допринос за случај незапослености на терет радника	3.046
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	8.175
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	4.966
411114	Додатак за рад ноћу	3.216
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	13.595
411117	Накнада зараде због привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	3.364
411118	Накнада за годишњи одмор	21.414
411119	Накнада за плаћено одсуство	3.914
41111901	Додатак за рад недељом	637
41111913	Новчана помоћ – COVID-19 – примарна здравствена заштита	199
41111923	Новчана помоћ – COVID-19 – секундарна здравствена заштита	326
411123	Део плате по основу радног учинка (капитација)	6
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	643.122

Плате по основу цене рада – konto 41111

Здравствени центар Књажевац је у току 2023. године извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 465.067 хиљада динара.

Плате по основу цене рада запослених у здравственим установама утврђују се на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

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 19. Преглед основица за обрачун и исплату плата коришћених у Здравственом центру Књажевац 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) ⁶²	Од септембра 2023. године (нето) ⁶³
1	2	3

⁶² Закључак Владе РС 05 Број 121-11120/2022 од 29. децембра 2022. године.

⁶³ Закључак Владе РС 05 Број 121-8545/2023 од 18. септембра 2023. године.



- 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	
- за здравствене сараднике са стеченим седмим нивоом квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	4.696,94	
- за здравствене сараднике са стеченим од трећег до шестог нивоа квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	4,782,34	

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

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 Здравственом центру Књажевац 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 организацији и систематизацији послова Здравственог центра Књажевац.

Здравствени центар Књажевац је приликом обрачуна и исплате плата запослених у 2023. години примењивао основне коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са чланом 2 став 1 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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 Здравственом центру Књажевац одређивани су уговором о раду на основу одговорности и руковођења.

Здравствени центар Књажевац 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.

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 на основу стручно признатих и научних звања.

Здравствени центар Књажевац је приликом обрачуна и исплате плата запослених у 2023. години примењивао увећања коефицијената за обрачун и исплату плата у здравственим установама на основу стручно признатих и научних звања у складу са чланом 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



У поступку ревизије извршили смо увид у 53 уговора о раду / анекса уговора о раду, месечне рекапитулација за обрачун плата, исплатне листе, картоне примања и другу документацију ради утврђивања елемената за обрачун и исплату плата запослених.

Додаци на плату

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

Табела број 20. Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

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

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац обрачун додатка на плату вршио по прописаним стопама од основне плате како је то прописано законским и подзаконским прописима.

Табела број 21. Преглед додатака на плату које је Здравствени центар Књажевац исплаћивао током 2023. године

– у хиљадама динара –

Р.бр.	конто	Накнада плате	Износ
1	2	3	4
1.	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	8.175
2.	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	4.966
3.	411114	Додатак за рад ноћу	3.216
4.	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	13.595
5.	41111901	Додатак за рад недељом	637
6.	41111913	Новчана помоћ – COVID-19 – примарна здравствена заштита	199
7.	41111923	Новчана помоћ – COVID-19 – секундарна здравствена заштита	326

Чланом 58 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да установа може да уведе дежурство као прековремени рад, само ако организацијом рада у сменама из члана 56 овог закона и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите.



Чланом 58 став 5 истог закона прописано је да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе, док је ставом 6 истог члана прописано да просечно недељно радно време, са прековременим радом, односно дежурством и радом по позиву, на четворомесечном нивоу здравственом раднику не може трајати дуже од 48 часова недељно. Колективним уговором може се утврдити да се просечно радно време везује за период дужи од четири месеца, а најдуже девет месеци.

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.

У току 2023. године, у Здравственом центру Књажевац организовани су дежурство и приправност на основу Одлуке о распореду радног времена по свакој организационој јединици.

У Здравственом центру Књажевац запосленима који су имали прековремени рад, исти је исплаћиван максимално за 35 одрађених часова у току месеца.

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

Здравствени центар Књажевац је у 2023. години извршио расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 13.595 хиљада динара.

Одредбама члана 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 95 став 1 тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене раднике чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право за додатак за време проведено на раду (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

На основу узорковане документације утврдили смо 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 прописану чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Накнада плате

Чл. 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 случајеви у којима то право остварује.

Табела број 22. Преглед накнада плате које је Здравствени центар Књажевац исплаћивао током 2023. године – у хиљадама динара –

Р.бр.	konto	Накнада плате	Износ
1	2	3	4
1.	411117	Накнада зараде због привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	3.364
2.	411118	Накнада за годишњи одмор	21.414
3.	411119	Накнада за плаћено одсуство	3.914

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

Здравствени центар Књажевац 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 3.364 хиљаде динара.

Чланом 101 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна 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 за годишњи одмор – конто 411118

Здравствени центар Књажевац је у 2023. години извршио расходе за остале додатке и накнаде запослених који се односе на накнаде за дане годишњег одмора у укупном износу од 21.414 хиљада динара.

Одредбама члана 100 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 накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци у случајевима коришћења годишњег одмора.

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац у 2023. вршио обрачун накнаде плате за дане годишњег одмора у висини просечне плате за претходних 12 месеци. Своје право на накнаду плате за време коришћења годишњег одмора, запослени су остваривали на основу решења вршиоца дужности директора.

Накнада зараде плаћено одсуство – конто 411119

Здравствени центар Књажевац је у 2023. години извршио расходе за накнаду плате за време плаћеног одсуства у укупном износу од 3.914 хиљада динара.

Одредбама члана 100 став 1 тачка 2) 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 плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа и др.

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац у 2023. години вршио обрачун накнаде плате за коришћење плаћеног одсуства у висини просечне плате за претходних 12 месеци. Своје право на накнаду плате за време коришћења плаћеног одсуства, запослени су остваривали на основу решења вршиоца дужности директора.

3.2.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године (ОП 5177) исказао расходе за социјалне доприносе на



терет послодавца у износу од 107.292 хиљаде динара и односе се не допринос за пензијско и инвалидско осигурање – конто 412111 и допринос за здравствено осигурање – конто 412211.

Табела број 23. 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 (6 + 7)	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	72.223	72.223	72.128	95
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	35.069	35.069	35.058	11
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	107.292	107.292	107.186	106

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).

3.2.1.3.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године (ОП 5183) исказао расходе за социјална давања запосленима у износу од 7.883 хиљаде динара.

Табела број 24. Преглед евидентираних расхода за социјална давања запосленима у 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно (6 + 7)	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
5183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.243	1.780	1.780	/
5186	414300	Отпремнине и помоћи	6.103	6.103	6.103	/
5183	414000	Социјална давања запосленима	8.346	7.883	7.883	/

Отпремнине и помоћи – конто 414300

Здравствени центар Књажевац је исказао расходе за отпремнине и помоћи у износу од 6.103 хиљаде динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25. Преглед извршених расхода за отпремнине и помоћи у 2023. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	5.142
414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	57
414315	Новчана помоћ за рођење детета	505
414316	Солидарна помоћ за лечење	399
414300	Отпремнине и помоћи	6.103

Чланом 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан запосленом да исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина



не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

У току 2023. године, Здравствени центар Књажевац је исплатио отпремнине за осморо запослених коју су то право стекли у току 2023. године у износу од 5.142 хиљаде динара у складу са чланом 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Исплата је извршена на основу решења.

У току 2023. године, Здравствени центар Књажевац исплатио је накнаду трошкова запосленим или члановима уже породице због случаја смрти запосленог, у висини трошкова погребних услуга у износу од 57 хиљаде динара – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – konto 414314, тј. до висине неопорезивог износа, који признаје Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, у складу са чланом 105 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Исплата је извршена на основу решења.

У току 2023. године, Здравствени центар Књажевац исплатио је солидарну помоћ у износу од 505 хиљада динара – konto 414315 – помоћ у случају рођења детета запосленог, у складу са чланом 107 став 4 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и на основу података из саопштења Републичког завода за статистику. Исплата је извршена на основу решења.

У току 2023. године, Здравствени центар Књажевац исплатио је солидарне помоћи за набавку лекова који не иду на терет средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 399 хиљада динара у складу са чланом 107 став 1. тачка 5) и чланом 107 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Исплата је извршена на основу решења. Наведене расходе је евидентирао на конту 414300 – Отпремнине и помоћи у износу од 399 хиљада динара уместо на конту 414400 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Информисање и комуникација*).

3.2.1.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – konto 415000

Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године (ОП 5188) исказао расходе за накнаду трошкова за запослене у износу од 11.744 хиљаде динара који се у целости односе на накнаду за превоз на посао и са посла – konto 415112.

Табела број 26. Преглед евидентираних расхода за накнаде трошкова за запослене у 2023. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода – у хиљадама динара –		
				Укупно	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = 6+7	6	7
5189	415100	Накнада трошкова за запослене	11.744	11.744	11.744	/
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	11.744	11.744	11.744	/

Чланом 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе запослени има 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. Чланом 102 став 2 истог колективног уговора прописано је да 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.

Здравствени центар Књажевац је донео Одлуку⁶⁴ којом се обавезује да исплати свим запосленима у установи накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.

У поступку ревизије извршен је увид у књиговодствене евиденције, главну књигу, уговоре о раду и утврђено је да је Здравствени центар Књажевац у 2023. години накнаду трошкова доласка и одласка са рада обрачунавао на основу евиденције доласка и одласка са рада. Износ месечне накнаде доласка и одласка са посла одредио је сам Управни одбор Здравственог центра Књажевац од 1. јануара 2023. године на основу зона одређених још 2001. године од стране Тимочког аутосаобраћајног предузећа „Тимас“ а. д. Зајечар које је у принудној ликвидацији.

Накнаде трошкова доласка и одласка са рада обрачунате су и исплаћене само за дане за које су запослени били на послу.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године више исказао расходе за накнаде трошкова за запослене – конто 415000 у износу од 132 хиљаде динара и мање исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе – конто 416000 у истом износу, јер је расходе за порез на исплату јубиларних награда за осморо запослених евидентирао на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 25: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да расходе за награде запосленим и остале посебне расходе евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године више исказао расходе Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 у износу од 901 хиљаде динара и у истом износу мање исказао Расходе за услуге по уговору – конто 423000, јер је расходе за превоз радника на специјализацији од места становања до здравствене установе у којој се обавља специјализација евидентирао на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 26: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да расходе за превоз радника на специјализацији од места становања до здравствене установе у којој се обавља специјализација евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁶⁴ Број 2343 од 4. априла 2023. године.



3.2.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године (ОП 5190) исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 7.773 хиљаде динара који се у целости односе на расходе за јубиларне награде – konto 416111.

Табела број 27. Преглед евидентираних расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода у 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = 6+7	6	7
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.773	7.773	7.773	/
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.773	7.773	7.773	/

Одредбама члана 105 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене раднике чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне месечне зараде из статистичких података.

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

- 1) 50% просечне зараде у Републици Србији – за 10 година рада проведених у радном односу;
- 2) једне просечне зараде у Републици Србији – за 20 година рада проведених у радном односу;
- 3) једне и по просечне зараде у Републици Србији – за 30 година рада проведених у радном односу;
- 4) две просечне зараде у Републици Србији – за 35 година рада проведених у радном односу;
- 5) три просечне зараде у Републици Србији – за 40 година рада проведених у радном односу.

Табела број 28. Преглед износа јубиларних награда на основу година рада проведених у радном односу код послодавца

– у динарима –

Р.бр.	Године проведене у радном односу код послодавца	Исплата јубиларних награда на основу права стеченог у 2023. години
1	2	3
1.	10 година (50% просечне зараде у Републици Србији)	57.657,50
2.	20 година (просечна зарада у Републици Србији)	115.315,00
3.	30 година (једна и по просечна зарада у Републици Србији)	172.972,50
4.	35 година (две просечне зараде у Републици Србији)	230.630,00
5.	40 година (три просечне зараде у Републици Србији)	345.945,00

Чланом 105 став 7 истог колективног уговора прописано је да исплата доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду, у складу са просеком зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.

Табела број 29. Преглед просечне бруто зараде у Републици Србији на основу које су исплаћиване јубиларне награде у Здравственом центру Књажевац у 2023. години

– у динарима –


Просечна бруто зарада у Републици Србији – децембар 2022. године⁶⁵

115.315,00

Здравствени центар Књажевац је у 2023. години је исплату јубиларних награда вршио на основу појединачних решења за сваког запосленог решења која је доносио директор. У току 2023. године извршена је исплата јубиларне награде за 37 запослених у укупном износу од 7.773 хиљаде динара, у складу са чланом 105 ст. 6 и 7 Посебног колективног уговора за здравствене раднике чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и података из саопштења Републичког завода за статистику.

3.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – konto 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5196) износе 236.800 хиљада динара, док су у пословним књигама евидентирани у износу од 230.535 хиљада динара.

Табела број 30. Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2023. години по изворима финансирања – у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	На терет ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5197	421000	Стални трошкови	45.160	45.160	45.160	/
5205	422000	Трошкови путовања	379	379	379	/
5211	423000	Услуге по уговору	9.677	9.677	9.525	152
5220	424000	Специјализоване услуге	2.870	2.460	2.406	/
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	8.405	8.704	8.704	/
5231	426000	Материјал	170.420	170.420	169.621	799
5196	420000	Коришћење услуга и роба	236.911	236.800	235.849	951

У поступку ревизије извршили смо тестирање сталних трошкова, расхода за услуге по уговору, расхода за специјализоване услуге, расхода за текуће поправке и одржавање и расхода за материјал. Извршен је увид у уговоре, фактуре, налоге за књижење, изводе о плаћању и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

3.2.1.3.2.1. Стални трошкови – konto 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 45.160 хиљада динара, док је у пословним књигама исказао износ од 45.198 хиљада динара.

Табела број 31: Преглед неусаглашености података о сталним трошковима у завршном рачуну и пословним књигама

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Пословне књиге – закључн и лист	Извештај о извршењу у буџета	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.257	1.257	0
5199	421200	Енергетске услуге	39.305	39.305	0
5200	421300	Комуналне услуге	1.747	1.747	0
5201	421400	Услуге комуникација	1.741	1.741	0

⁶⁵ Саопштење ЗР10 Републичког завода за статистику бр. 046 од 24. фебруара 2023. године („Службени гласник РС“, бр. 15/23 од 24. фебруара 2023. године).



5202	421500	Трошкови осигурања	1.110	1.110	0
5203	421600	Закуп имовине и опреме	38	0	(38)
5197	421000	Стални трошкови	45.198	45.160	(38)

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за сталне трошкове и то: расхода за енергетске услуге, за услуге комуникација и за трошкове осигурања.

Енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у колони 9 (из извора ООСО) у износу од 39.305 хиљада динара.

Табела број 32. Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2023. година
421211	Услуге за електричну енергију	13.456
421224	Лож уље	25.849 ⁶⁶
421200	Енергетске услуге	39.305

У поступку ревизије тестирали смо расходе за услуге електричне енергије у износу од 3.417 хиљада динара и расходе за лож – уље у износу од 12.165 хиљада динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац извршио је расходе за услуге за електричну енергију у износу 13.456 хиљада динара. Наведени расходи извршени су по фактурама добављача ЈП „Електропривреда Србије“ на основу Уговора о куповини електричне енергије са балансом одговорношћу⁶⁷, Анекса број 1 уговора, Анекса број 2 уговора, Анекса број 3 уговора и Анекса број 4 уговора⁶⁸ који су закључени након спроведеног поступка централизоване јавне набавке који спроводи РФЗО.

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац извршио је расходе за лож–уље у износу 24.897 хиљада динара. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за лож–уље извршени по фактурама добављача „Кнез Петрол“ д. о. о. Београд на основу Уговора број 312 од 18. јануара 2022. године и број 768 од 2. фебруара 2023. године, који су закључени након спроведених отворених поступака јавних набавки.

Табела број 33. Преглед извршених расхода за лож–уље у 2023. години по уговорима

– у хиљадама динара –

Број ЈН	Добављач	Уговор	Вредност уговора са ПДВ-ом	Предмет уговора	Извршен расход у 2023. години са пдв-ом
ЈН 03/2021	„Кнез Петрол“ д. о. о. Београд	Број 312 од 18. јануара 2022. године	23.181	Сукцесивна купопродаја гасног уља екстра лаког евро ел. и сукцесивна испорука франко магацин резервоар купца – ЈН 03/2021	2.140
ЈН 08/2022		Број 768 од 2. фебруара 2023. године	26.424	Сукцесивна купопродаја гасног уља екстра лаког евро ел. и сукцесивна испорука франко магацин резервоар купца – ЈН 08/2022	22.758
Лож-уље – конто 421224					24.898

⁶⁶ Износ од 951 хиљаду динара је расход за гориво погрешно евидентиран – откривена неправилност и препорука дати у наставку.

⁶⁷ Број 6484 од 12. септембра 2022. године за период од 01.10.2022. године до 30.09.2023. године.

⁶⁸ Број 7931 од 4. новембра 2022. године, број 9339 од 28. децембра 2022. године, број 3074 од 8. маја 2023. године и број 8217 од 4. децембра 2023. године.



Здравствени центар Књажевац је у 2023. години извршио расходе за лож-уље у износу од 2.140 хиљада динара преко вредности уговора о јавној набавци број 312 од 18. јануара 2022. године закљученог са добављачем „Кнез Петрол“ д. о. о. Београд, на основу преузетих обавеза по фактури број 17652-000/2022 од 4. октобра 2022. године (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Спровођење поступака јавних набавки*).

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је извршене расходе за набавку моторног бензина у износу од 951 хиљаду динара евидентирао на конту 421000 – Стални трошкови уместо на конту 426000 – Материјал. На тај начин је Здравствени центар Књажевац више исказао расходе за Сталне трошкове – конто 421000 у износу од 951 хиљаду динара и за исти износ мање исказао расходе за Материјал – конто 426000.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је више исказао Сталне трошкове – конто 421000 у износу од 951 хиљаду динара и мање исказао Материјал – конто 426000 у истом износу, за извршен расход за набавку моторног бензина, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 27: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да расходе за материјал евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Услуге комуникација – конто 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у колони 9 (из извора ООСО) у износу од 1.741 хиљаду динара.

Табела број 34. Преглед извршених расхода за услуге комуникација у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2023. година
421411	Телефон, телекс и телефакс	1.406
421421	Пошта	335
421400	Услуге комуникација	1.741

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за услуге телефона, телекса и телефакса. Извршили смо увид у уговоре, фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је расходе за услуге фиксне телефоније и интернета у износу од 872 хиљаде динара извршио на основу следећих уговора:

- 1) Уговора о коришћењу телекомуникационе услуге Интернет АДСЛ са динамичком ИП адресом и модемом „Pro NET dinamički UO25“ број 2630 од 6. августа 2013. године закљученог са добављачем Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д. Београд на неодређено време са минималним периодом трајања од 24 месеца;
- 2) Уговора о коришћењу телекомуникационе услуге Web Hosting“ број 3142 од 12. септембра 2013. године закљученог са добављачем Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д. Београд на период од 12 месеци, а по истеку почетног периода, овај уговор се аутоматски продужава на нове периоде од по 12 месеци;
- 3) Уговора о коришћењу телекомуникационе услуге „Интернет за пословне кориснике“ број 1229 од 27. фебруара 2019. године, закљученог са добављачем Предузеће за



телекомуникације „Телеком Србија“ а. д. Београд на период од две године, с тим да је минимални период важења Уговора једна година.

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је расходе за услуге мобилне телефоније извршио у износу од 478 хиљада динара на основу следећих уговора:

- 1) Уговора о коришћењу услуга мобилне телефоније Телекома Србије „Biznet“ број 97615/2-2021 од 11. марта 2021. године закљученог са добављачем Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д. Београд на одређено време, на период од две године, а важење уговора се аутоматски продужава на наредне периоде по трајању једнаке првобитно уговореном периоду и Анекса уговора о коришћењу услуга мобилне телефоније Телекома Србије „Biznet“ број 6337 од 5. септембра 2022. године;
- 2) Анекса број 2 Кровног уговора број 5240 од 23. септембра 2021. године којим се утврђују посебни услови коришћења електронских комуникационих услуга јавне мобилне комуникационе мреже „Telenor“ д. о. о. Београд од стране претплатника са уговорном обавезом минималног трајања претплатничког односа од 24 месеца;
- 3) Анекса број 1 Кровног уговора број 6029 од 13. септембра 2023. године којим се утврђују посебни услови коришћења електронских комуникационих услуга јавне мобилне комуникационе мреже „Yettel“ д. о. о. Београд

Трошкови осигурања – конто 421500

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у колони 9 (из извора ООСО) у износу од 1.110 хиљада динара.

Табела број 35. Преглед извршених расхода за трошкове осигурања у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2023. година
421512	Осигурање возила	191
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	919
421500	Трошкови осигурања	1.110

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за осигурање запослених у случају несреће на раду – конто 421521. Извршили смо увид у уговоре, полисе осигурања и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи на име трошкова осигурања у износу од 906 хиљада динара извршени на основу уговора закључених након спроведеног поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује у 2023. години са добављачем „АМС осигурање“ а. д. о. Београд и то:

- 1) уговора о пружању услуга осигурања имовине број 3374 од 18. маја 2023. године и Полисе осигурања опште имовине број 805282 за период 1. мај 2023. године – 1. мај 2024. године, уговорене премије 858 хиљада динара са ПДВ-ом и
- 2) уговора о пружању услуга осигурања запослених од последица несреће на раду број 3375 од 18. маја 2023. године и Полисе осигурања лица од последица несрећног случаја број 7106988 за период 1. мај 2023. године – 1. мај 2024. године, уговорене премије 84 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је извршио расходе на име трошкова осигурања, на основу уговора о осигурању након спроведеног поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује у 2023. години, у оквиру уговорене вредности у току периода важења уговора.



3.2.1.3.2.2. Услуге по уговору – konto 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 9.677 хиљада динара, док су у пословним књигама исказани у износу од 6.530 хиљада динара.

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

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Назив kонта	Пословне књиге	Извештај о извршењу буџета	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5212	423100	Административне услуге	158	158	0
5213	423200	Компјутерске услуге	3.152	3.304	152
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.111	6.106	2.995
5219	423900	Остале опште услуге	109	109	0
5211	423000	Услуге по уговору	6.530	9.677	3.147

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за компјутерске услуге – konto 423200 и расхода за услуге образовања и усавршавања запослених – konto 423300.

Компјутерске услуге – konto 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5213) у износу од 3.304 хиљаде динара, док су у пословним књигама исказани у износу од 3.152 хиљаде динара.

Табела број 37. Преглед извршених расхода за компјутерске услуге у 2023. години исказаних у пословним књигама

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив kонта	2023. година
1	2	3
423211	Услуге за израду софтвера	239
423212	Услуге за одржавање софтвера	2.913
423200	Компјутерске услуге	3.152

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за услуге одржавања софтвера. Извршили смо увид у уговоре, фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Здравствени центар Књажевац је у 2023. години тестиране расходе за услуге одржавања софтвера извршавао на основу закључених уговора са добављачима и то:

- 1) Уговора број 9218 од 23. децембра 2022. године, закљученог на период од годину дана са добављачем Рачунарско програмирање „IvkoSOFT Solutions“ Књажевац, Марко Ивковић ПР, чији је предмет коришћење и одржавање програмског пакета за рачуноводство и којим је уговорена месечна накнада у износу од 57 хиљада динара, односно 684 хиљаде динара на годишњем нивоу;
- 2) Уговора број 7796 од 30. септембра 2019. године, закљученог са добављачем „Bit THS“ д. о. о. Београд на период од годину дана чији је предмет одржавање софтвера за информационе технологије „NexTBIZ“ (програм за електронско фактурисање према РФЗО-у) и којим је уговорена месечна накнада у износу од 48 хиљада динара, односно 576 хиљада динара на годишњем нивоу;
- 3) Уговора број 3308 од 19. маја 2020. године, закљученог на годину дана (уговор истекао 25. маја 2021. године) са добављачем „Euromedicina“ д. о. о. Нови Сад, чији је предмет одржавање софтверског система – лабораторијског информационог система (sLis) и којим је уговорена месечна накнада у износу од 72 хиљаде динара, односно 864 хиљаде динара на годишњем нивоу (*Откривена неправилност и препорука дати у делу у Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује*).



Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5214) у износу од 6.106 хиљада динара, док су у пословним књигама исказани у износу од 3.111 хиљада динара.

Табела број 38. Преглед извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених у 2023. години исказаних у пословним књигама

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2023. година
1	2	3
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.111
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.111

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за образовање и усавршавање запослених. Извршили смо увид у уговоре, фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Здравствени центар Књажевац је у 2023. години тестиране расходе за услуге одржавања и усавршавања запослених извршавао на основу закључених уговора о здравственој специјализацији за запослене здравствене раднике и сараднике са Медицинским факултетом Универзитета у Нишу и запосленим радником (број 7392 од 2. јуна 2023. године, број 4785 од 23. јуна 2022. године, број 8438 од 11. децембра 2023. године) и на основу уговора о регулисању међусобних права и обавеза у вези са школовањем запосленог ученика број 8801 од 21. децембра 2023. године, закљученим са Средњом школом „Прокоповић“ Ниш.

Здравствени центар Књажевац је у 2023. години по испостављеној фактури број 1-12 од 21. децембра 2023. године од Средње школе „Прокоповић“ извршио расходе у износу од 167 хиљада динара за школовање медицинског техничара за рад у болничкој банци крви. Средства за извршавање наведеног расхода добијена су од Привредног друштва „Visco“ д. о. о. Београд на основу Уговора о донацији број 8582 од 13. децембра 2023. године.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар 2023 – 31. децембар 2023. године – Образац 5 више исказао Расходе за услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 у колони 9 (из извора ООСО) у износу од 167 хиљада динара и мање исказао у колони 10 (из донација и помоћи) за исти износ, јер је расходе за школовање медицинског техничара за рад у болничкој банци крви исказао као расходе из извора 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: Нетачно исказивање података о изворима финансирања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 28: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да извршене расходе у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују из одговарајућег извора финансирања сагласно одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

3.2.1.3.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5220) у



износу од 2.460 хиљада динара, док су у пословним књигама исказани у износу од 2.475 хиљада динара.

Табела број 39. Преглед извршених расхода за специјализоване услуге у 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Пословне књиге	Извештај о извршењу буџета	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5223	424300	Медицинске услуге	92	92	0
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.383	2.368	(15)
5220	424000	Услуге по уговору	2.475	2.460	(15)

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за остале специјализоване услуге – конто 424900.

Остале специјализоване услуге – конто 424900

Укупно извршени расходи за остале специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5227) у износу од 2.368 хиљада динара, док су у пословним књигама исказани у износу од 2.383 хиљаде динара.

Табела број 40. Преглед извршених расхода за остале специјализоване услуге у 2023. години исказаних у пословним књигама

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	2023. година
1	2	3
424911	Остале специјализоване услуге	2.383
424900	Остале специјализоване услуге	2.383

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за остале специјализоване услуге. Извршили смо увид у уговоре, фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Здравствени центар Књажевац је у 2023. години тестиране расходе за остале специјализоване услуге извршавао на основу закључених уговора са добављачима у износу од 1.179 хиљада динара и то:

- 1) Уговора о набавци услуге мерења емисије загађујућих материја у ваздуху, закљученог са Институтом за заштиту на раду, за заштиту од пожара, заштиту животне средине, пројектовање и инжењеринг а. д. Нови Сад – Огранак Ниш, број 8680 од 2. децембра 2022. године. Извршен расход по овом уговору износи 35 хиљада динара.
- 2) Уговора о набавци пружања услуга – бажарење вага, закљученог са „Libela Elsi NS“ д. о. о. Нови Сад, број 5075 од 25. јула 2023. годне. Извршен расход по овом уговору износи 83 хиљаде динара.
- 3) Уговора о пружању услуге дозиметријске контроле апарата, закљученим са Заводом за здравствену заштиту радника Ниш, број 2152 од 28. марта 2023. године. Извршен расход по овом уговору износи 120 хиљада динара.
- 4) Уговора о набавци пружања услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације просторија, закљученог са „Visan“ д. о. о. Београд, број 3536 од 24. маја 2023. године. Извршен расход по овом уговору износи 140 хиљада динара.
- 5) Уговора о регулисању међусобних односа у вези обављања обдукција преминулих у ЗЦ Књажевац број 315 од 18. јануара 2016. године закљученог са Заводом за судску медицину у Нишу на неодређено време. Извршен расход по овом уговору



износи 105 хиљада динара и исплаћено је из благајне у готовини по извршеној експертизи.

- 6) Уговор о набавци услуге процене ризика од катастрофа за израду плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама у ЗЦ Књажевац ЈН15/21 број уговора 532 од 27. јануара 2022. године са добављачем Институт за превентиву, заштиту на раду, противпожарну заштиту и развој д.о.о Нови Сад – огранак Ниш. Извршен расход по овом уговору у износу од 696 хиљада динара у оквиру уговорене вредности.

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац на конту 424000 – Специјализоване услуге евидентирао износ од 192 хиљаде динара на име расхода за пружање услуга „WEB Chrono“ – евиденција фиксног, клизног и сменског радног времена запослених на основу закљученог уговора о коришћењу пакета услуга „WEB Chrono“, број 1933 од 13. априла са добављачем „Solutis“ д. о. о. Београд, уместо на конту 423000 – Услуге по уговору.

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац на конту 424000 – Специјализоване услуге евидентирао износ од 56 хиљада динара на име расхода за коришћење у закуп GPS/GPRS уређаја за праћење возила на основу закљученог уговора о закупу уређаја и претплати GPRS услуге, број 3702 од 7. јула са добављачем „MGV GPS Security“ д. о. о. Ниш, уместо на конту 423000 – Услуге по уговору.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године више исказао расходе на конту 424000 – Специјализоване услуге у износу од 248 хиљада динара и мање исказао расходе за услуге по уговору на конту 423000 у истом износу, јер је расходе за пружање услуге електронске евиденције фиксног, клизног и сменског радног времена запослених и расходе за коришћење у закуп GPS/GPRS уређаја за праћење возила евидентирао на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама.

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

Препорука број 29: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да расходе за пружање услуге електронске евиденције фиксног, клизног и сменског радног времена запослених и коришћење у закуп GPS/GPRS уређаја за праћење возила евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у колони 9 (из извора ООСО) у износу од 8.704 хиљаде динара, док су у пословним књигама евидентирани у износу од 8.447 хиљада динара.

Табела број 41. Упоредни преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање за 2022. и 2023. годину у Образу 5

– у хиљадама динара –

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	747	1.054	307



5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9.955	7.650	(2.305)
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	10.702	8.704	(1.998)

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме. Извршили смо увид у уговоре, фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 и у пословним књигама у износу од 1.054 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425100 у износу од 637 хиљада динара. Извршили смо увид у уговоре, фактуре, и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је извршио расходе у износу од 637 хиљада динара на основу испостављених фактура од добављача „Dental servis jug“ д. о. о. Ниш, а по Уговору о јавној набавци – Одржавање и сервисирање медицинске опреме са уградњом резервних делова број 1696 од 2. марта 2020. године. Наведени уговор ступа на снагу даном потписивања обе уговорне стране и важи до утрошка финансијских средстава, односно 12 месеци од дана потписивања уговора (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује*).

Здравствени центар Књажевац је више исказао Расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 637 хиљада динара и мање исказао Расходе за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у истом износу, за одржавање и сервисирање медицинске опреме са уградњом резервних делова (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Информисање и комуникација*).

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 7.650 хиљада динара, док су у пословним књигама евидентирани у износу од 7.393 хиљаде динара.

Табела број 42. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2023. години у пословним књигама

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2023. година
425211	Механичке поправке	3.482
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	1.199
425222	Рачунарска опрема	373
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	42
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	899
425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	1.398
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.393

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за текуће поправке и одржавање опреме, извршили смо увид у уговоре, фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај – Ауто центар Гоцић Плус“ СЗР Књажевац

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је расходе за текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај извршавао на основу испостављених фактура и закључених уговора са добављачем „Ауто центар Гоцић Плус“ СЗР Књажевац и то:



- 1) Уговора о пружању услуга – текуће поправке и одржавање возила број 572 од 28. јануара 2022. године закљученог након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број ЈН 06/2021 у 2021. години. У уговору је наведено да уговор производи правно дејство од дана потписивања овлашћених лица обе уговорне стране и траје до испуњења финансијске вредности уговора.
- 2) Уговора о пружању услуга – текуће поправке и одржавање возила број 3994 од 14. јуна 2023. године закљученог након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број ЈН 03/2023 у 2023. години. У уговору је наведено да уговор производи правно дејство од дана потписивања овлашћених лица обе уговорне стране и траје до испуњења финансијске вредности уговора.

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је извршио набавку услуга текуће поправке и одржавање возила преко вредности закљученог Уговора број 572 од 28. јануара 2022. године са добављачем „Ауто центар Гоцић Плус“ СЗР Књажевац у износу од 2.482 хиљаде динара што није у складу са одредбама закљученог уговора и чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Спровођење поступака јавних набавки*).

Текуће поправке и одржавање остале опреме

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је извршио набавку опреме у износу од 345 хиљада динара (фрижидере у износу од 42 хиљаде динара од добављача „Техномедиа центар“ д. о. о. Зајечар и рачунаре и скенер од добављача Радња за производњу и продају рачунара „Doremix“ Књажевац у износу од 303 хиљаде динара), коју је евидентирао на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање опреме уместо на конту 512000 – Машине и опрема.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је више исказао Расходе за текуће поправке и одржавање – konto 425000 у износу од 345 хиљада динара и мање исказао Машине и опрему – konto 512000 за набављену опрему (фрижидер, рачунар, скенер) за исти износ. На тај начин Здравствени центар Књажевац је више исказао залихе ситног инвентара – konto 022100, а мање исказао опрему – konto 011200 у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 30: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да издатке за набавку опреме евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање медицинске опреме

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 1.534 хиљаде динара извршио на основу испостављених фактура од два добављача („Rendgen X-Ray“ ПР Гацин Хан у износу од 728 хиљада динара и „Drager tehnika“ д. о. о. Београд у износу од 806 хиљада динара), без писаног уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 56 став 2 Закона о буџетском систему (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Спровођење поступака јавних набавки*).

Набавка услуге пуњења тонера

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге пуњења тонера у износу од 379 хиљаде



динара позивајући се на уговор број 6005 од 1. новембра 2021. године који је закључен са добављачем Сервис биротехника „Tehnoservis“ Књажевац након спроведеног поступака набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, а који је временски истекао. Наведени уговор је закључен на период од годину дана или до реализације испоруке уговорених количина канцеларијског материјала (*Откривена неправилност и препорука дати у делу набавке на које се Закон о јавним набавкама не*).

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац извршене расходе за набавку допуне тонера за штампаче евидентирао на конту 425000 – Текуће поправке у износу од 439 хиљада динара и на конту 424000 – Специјализоване услуге и у износу од 130 хиљада динара уместо на конту 426000 – Материјал (по уговорима из 2021. године и 2023. године).

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је више исказао Расходе за текуће поправке и одржавање – konto 425000 у износу од 439 хиљада динара и Специјализоване услуге – konto 424000 у износу од 130 хиљада динара и мање исказао Материјал – konto 426000 у износу од 569 хиљада динара за извршене расходе за набавку материјала и допуну тонера, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 31: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да расходе за допуну тонера евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.3.2.5. Материјал – konto 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5231) у износу од 170.420 хиљада динара, док су у пословним књигама евидентирани у износу од 167.499 хиљада динара

Табела број 43. Упоредни преглед извршених расхода за материјал у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5232	426100	Административни материјал	2.125	2.306	181
5234	426400	Материјали за образовање и усавршавање запослених	0	541	541
5235	426500	Материјали за саобраћај	9.195	10.790	1.595
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	23	0	(23)
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	139.886	149.701	9.815
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.181	6.822	1.641
5240	426900	Материјали за посебне намене	721	260	(461)
5231	426000	Материјал	157.131	170.420	13.289

Наведени расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац из извора ООСО у износу од 169.621 хиљада динара и из осталих извора у износу од 799 хиљада динара.



Административни материјал – konto 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у колони 9 (из извора ООСО) и у пословним књигама у износу од 2.306 хиљада динара.

Табела број 44. Преглед извршених расхода за административни материјал у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	2023. година
426111	Канцеларијски материјал	1.611
426121	Расходи за радну униформу	98
426125	Душеци и кревети	359
426129	Остали расходи за одећу, обућу и униформе	40
426191	Остали административни материјал	198
426100	Административни материјал	2.306

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

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је тестиране расходе за административни материјал извршавао на основу испостављених фактура и закључених уговора о јавној набавци канцеларијског материјала број 9330 од 28. децембра 2022. године са добављачем „Делтаграф“ д. о. о. Смедерево и уговора о јавној набавци штампаног материјала број 565 од 25. јануара 2023. године са добављачем „Папирдол“ д. о. о. Чачак. Расходи су извршени у оквиру уговорене вредности у току периода важења уговора.

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац тестиране расходе за набавку душека за болничке кревете извршио у износу од 324 хиљаде динара на основу Уговора број 2173 од 29. марта 2023. године који је закључен са добављачем СЗТКР „Мебл-Стил“ Књажевац након спроведеног поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, уговорене вредности 648 хиљада динара са ПДВ-ом. Расходи су извршени у оквиру уговорене вредности у току периода важења уговора.

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац расходе за набавку душека за болничке кревете у износу од 324 хиљаде динара евидентирао на конту 426100 – Административни материјал, уместо на конту 426900 – Материјали за посебне намене у истом износу (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Информисање и комуникација*).

Материјал за саобраћај – konto 426400

Укупно извршени расходи за материјал за саобраћај исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 10.790 хиљада динара, док су у пословним књигама евидентирани у износу од 9.993 хиљаде динара.

Табела број 45. Преглед извршених расхода за материјал за саобраћај у 2023. години евидентираних у пословним књигама

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	2023. година
426411	Бензин	9.572 ⁶⁹
426491	Остали материјал за превозна средства – ауто гуме	421
426400	Материјали за саобраћај	9.993

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

⁶⁹ Расход за гориво је већи за 951 хиљаду динара који је евидентиран на конту 421000 – налаз и препорука за тај налаз дати су код 421000.



У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је расходе за бензин извршавао на основу следећих уговора и то:

- 1) Уговора о јавној набавци погонског горива за санитетска и путничка возила број 7433 од 27. децембра 2021. године (5. јануара 2022. године), уговорене вредности 9.270 хиљада динара са ПДВ-ом, закљученог са добављачем „Михајловић“ д. о. о. Експорт-Импорт Параћин (група понуђача СТР „Михајловић“ Доња Мутница и Кнез Петрол д. о. о. Земун). Наведеним уговором у члану 9 дефинисано је да је рок важења уговора до утрошка финансијске вредности уговора.
- 2) Анекса Уговора број 70 од 5. јануара 2023. године, којим је уговорена вредност повећана за 50% од вредности првобитно закљученог уговора позивајући се на члан 158 Закона о јавним набавкама – наступање околности које наручилац није могао да предвиди. Првобитна вредност уговора је повећана са 9.270 хиљада динара са ПДВ-ом на 13.905 хиљада динара са ПДВ-ом.
- 3) Уговора о јавној набавци погонског горива и адитива AD BLUE – JH01/2023 за службена возила број 3980 од 14. јуна 2023. године, уговорене вредности 10.141 хиљада динара са ПДВ-ом, закљученог са добављачем „Михајловић“ д. о. о. Експорт-Импорт Параћин (група понуђача СТР „Михајловић“ Доња Мутница и Кнез Петрол д. о. о. Земун). Наведеним уговором у члану 7 дефинисано је да се уговор закључује са важношћу до утрошка финансијских средстава, односно на период од годину дана.

Табела број 46. Преглед тестираних уговора за набавку горива

– у хиљадама динара –

Уговор – број и датум	Добављач	Вредност уговора са пдв-ом	Анелс уговора – повећање до 10%	Укупно	Реализовано по уговору – преузета обавеза	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 = 5-6
Број 7433 од 27.12.2021. (5.1.2022.) и Анекс уговора број 70 од 5.1.2023.	„Михајловић“ д. о. о. Експорт-Импорт Параћин (група понуђача СТР „Михајловић“ Доња Мутница и Кнез Петрол д. о. о. Земун)	9.270	927	10.197	13.754	(3.557)
Број 3980 од 14.6.2023. (22.6.2023.)	Група понуђача Михајловић“ д. о. о. Експорт-Импорт (носиоц посла) и Кнез Петрол д.о.о. Земун	10.141	/	10.141	4.407	5.734

Чланом 155 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може, током трајања уговора о јавној набавци, да измени уговор без спровођења поступка јавне набавке, док је чланом 160 истог закона прописано да се уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке уколико су испуњени услови: да вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга и да вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга. Изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора, односно предмета јавне набавке.

Чланом 158 Закона о јавним набавкама прописано је да уговор о јавној набавци може да се измени када су испуњени сви следећи услови: потреба за изменом настала је због околности које савестан наручилац није могао да предвиди и изменом се не мења природа уговора. У случају из става 1. овог члана, повећање вредности уговора не може да буде веће од 50% вредности првобитног уговора и не може да има за циљ избегавање примене овог закона.



У писменом образложењу одговорних лица Здравственог центра наведено је да је установа спровела поступак јавне набавке за набавку погонског горива, који је обустављен. Због наведеног, установа је анексирала основни уговор број 7433 од 27. децембра 2021. године (5. јануара 2022. године) за набавку горива, којим је уговорену вредност повећала за 50% у односу на вредност првобитно закљученог уговора позивајући се на члан 158 Закона о јавним набавкама (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Спровођење поступака јавних набавки*).

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицинске и лабораторијске материјале исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 149.701 хиљаду динара, док су у пословним књигама евидентирани у износу од 147.577 хиљада динара.

Табела број 47. Преглед извршених расхода за медицинске и лабораторијске материјале у 2023. години евидентиран у пословним књигама

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2023. година
426751	Лекови на рецепт	145.459
426761	Ортопедски материјали	244
426791	Остали медицински и лабораторијски материјали	1.873
426700	Медицински и лабораторијски материјали	147.577

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за лекове на рецепт – конто 426751. Извршили смо увид у уговоре, фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Лекови на рецепт – 426751

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је извршио расходе за лекове на рецепт у износу од 145.459 хиљада динара.

Табела број 48. Преглед извршених расхода за лекове на рецепт у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2023. година
426751	Лекови на рецепт	379
42675102	Хемодијализа	9.883
42675122	Остали уградни материјал	117
42675123	Уградни ортопедија	1.152
42675162	Лекови примарна	7.286
42675164	Санитетски примарна	2.156
42675165	Медицински гасови – примарна	111
42675171	Лекови секундарна	30.621
42675173	Цитостатици са листе лекова	1.446
42675174	Лекови по посебном режиму	3.799
42675176	Крв и продукти од крви	5.398
42675185	Санитетски секундарна	79.012
42675195	Лекови ван листе лекова	1.298
42675196	Октреотид и ланреотид	2.800
426751	Лекови на рецепт	145.459

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је расходе за лекове на рецепт извршавао на основу испостављених фактура по закљученим уговорима након спроведених централизованих поступака јавних набавки које спроводи РФЗО, отворених поступака јавних набавки које спроводи установа и поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.



Републички фонд за здравствено осигурање је закључивао Оквирне споразуме са добављачима на основу којих су закључивани појединачни уговори између Купца (Здравственог центра Књажевац) и Добављача, уз супотпис РФЗО-а, као Наручиоца и платиоца у име и за рачун Купца. Оквирни споразуми закључивани су на 12 месеци од дана потписивања, а током периода важења споразума закључивано је више уговора.

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је расходе за набавку лекова са листе лекова, Санитетски и остали медицински потрошни материјал, Материјал за дијализу, Остали уградни материјал за ортопедију извршавао на основу испостављених фактура од добављача и закључених уговора након спроведених централизованих поступака јавних набавки од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2022. и 2023. години.

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за набавку лекова који се не набављају централизовано и нерегистрованих лекова који су извршени на основу испостављених фактура, а по закљученим уговорима са добављачима након спроведених отворених поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години које је спровео Здравствени центар Књажевац.

Здравствени центар Књажевац је Планом јавних набавки за 2023. годину планирао, између осталих, набавку лекова за потребе ЗУ, санитетског и осталог медицинског потрошног материјала, спровео поступке: санитетског и осталог медицинског потрошног материјала ЈН 02/2023 и закључио уговоре јула 2023. године и лекова који се не набављају централизовано и нерегистрованих лекова ЈН 04/2023 и закључио уговоре јула 2023. године.

Табела број 49. Преглед тестираних уговора за набавку лекова коју спроводи установа

– у хиљадама динара –

Број поступка	Врста поступка	Уговор – број и датум	Добављач	Вредност без пдв-а	Вредност са пдв-ом	Реализовано у 2023. години са пдв-ом
ЈН 02/2022	Отворени поступак ЈН – партија 16 – лек Аминофилин	Број 3990 од 25.5.2022. године	„Inopharm“ д. о. о. Београд	312	343	117
ЈН 04/2023	Отворени поступак ЈН – партија 16 – лек Аминофилин	Број 4908 од 18.7.2023. године	„Inopharm“ д. о. о. Београд	312	343	132
ЈН 04/2023	Отворени поступак ЈН – партија 12 – лек Лидокаин	Број 4906 од 18. јула 2023. године	„Medikunion“ д. о. о. Београд	29	32	9
ЈН 04/2023	Отворени поступак ЈН – партија 11 – нерегистровани лек Кетамин	Број 4905 од 18. јула 2023. године	„Medikunion“ д. о. о. Београд	240	264	Није било набавки у 2023
ЈН 04/2023	Отворени поступак ЈН – партија 4 – лек Фенилеприн	Број 4899 од 18.7.2023. године	„Uni-Chem“ д. о. о. Београд	120	132	26

У поступку ревизије на основу тестираног узорка набавке лекова (Аминофилин, Лидокаин, Фенилепри) утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац набавио лекове по ценама које су уговорене и у уговореном периоду.

Санитетски и остали медицински потрошни материјал

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за набавку санитетског и осталог медицинског потрошног материјала који је извршен на основу испостављених фактура, а по закљученим уговорима након спроведених отворених поступака јавних набавки у 2022 и 2023. године које је спровео Здравствени центар Књажевац и поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Табела број 50. Преглед тестираних уговора за набавку санитетског и осталог медицинског потрошног материјала коју спроводи установа



– у хиљадама динара –

Број поступка	Врста поступка	Уговор – број и датум	Добављач	Вредност без пдв-а	Вредност са пдв-ом	Реализовано са пдв-ом
ЈН 2/2023	Отворени поступак – партија 45 Обојени тест серуми	Број 4711 од 12.7.2023. године	„Beohem-3“ д.о.о. Београд	1.188	1.425	541
ЈН 2/2023	Отворени поступак – партија 71 – Потрошни материјал за ЦТ скенер	Број 4734 од 12.7.2023. године	„Magna pharmacia“ д.о.о. Београд	2.617	3.141	262
ЈН 3/2022	Отворени поступак – партија 9 – филмови за суво развијање	Број 5575 од 25.7.2022. године	„Alpha imaging“ д.о.о. Земун	198	238	120
ЈН 2/2023	Отворени поступак – партија 25 – филмови за суво развијање	Број 4693 од 12.7.2023. године	„Alpha imaging“ д.о.о. Земун	1.584	1.901	/
ЈН 1/2022	Отворени поступак – партија 14 – Потрошни материјал за анестезију	Број 4368 од 8.6.2022. године и Анекс уговора број 7580 од 24.10.2022. године ⁷⁰	„Tren“ д.о.о. Ниш	165	196	49
ЈН 2/2023	Отворени поступак – партија 12 – Потрошни материјал за анестезију	Број 4681 од 12.7.2023. године	„Tren“ д.о.о. Ниш	1.992	2.269	464

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац у 2023. години набавио санитарски и медицински потрошни материјал (Обојене тест серуме, АБО, Рх за потребе Службе за трансфузију, Потрошни материјал за ЦТ скенер Филмове за суво развијање и Потрошни материјал за анестезију) по ценама које су уговорене и у уговореном периоду.

Медицински гасови

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је расходе за медицинске гасове извршавао на основу испостављених фактура од добављача „Messer Tehnogas“ а. д. Београд по закљученим уговорима:

1) Уговор број 2859 од 21. маја 2018. године, чији је предмет купопродаја гасова, закуп и транспорт, који је закључен на период од три године, а продужава се за исти период, уколико се писменим путем не откаже шест месеци пре истека рока на који је закључен. Укупна вредност у уговору није дефинисана. Здравствени центар Књажевац је у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку медицинских гасова по овом уговору у износу од 1.613 хиљаде динара.

2) Уговор број 7432/2023 од 8. новембра 2023. године након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 6/2023 за набавку добара – медицински гас за потребе ЗЦ Књажевац чија је укупна вредност уговора 1.775 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац у 2023. години извршио расходе за набавку медицинских гасова у износу од 1.613 хиљаде динара на основу уговора број 2859 од 16. маја 2018. године који је закључен са добављачем „Messer Tehnogas“ а. д. Београд без спроведеног поступка јавне набавке (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Спровођење поступка јавних набавки*).

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године –

⁷⁰ 10% повећање вредности уговора.



Образац 5 у колони 9 (из средстава ООСО) и у пословним књигама у износу од 6.822 хиљаде динара.

Табела број 51. Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2023. години

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	2023. година
426811	Хемијска средства за чишћење	988
426821	Храна	5.833
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	6.822

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за храну – конто 426821. Извршили смо увид у уговоре, фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Храна – конто 426821

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је извршио расходе за набавку хране у износу од 5.833 хиљаде динара. Наведени расходи извршавани су на основу закључених уговора са добављачима након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број ЈН 4/2022. У наредној табели дат је преглед добављача који су тестирани у поступку ревизије.

Табела број 52. Преглед тестираних уговора за набавку хране

– у хиљадама динара –

Врста поступка	Уговор – број и датум	Добављач	Вредност без пдв-а	Вредност са пдв-ом	Преузета обавеза - Реализовано са пдв-ом	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)
Отворени поступак ЈН 4/2022 – Партија 3 – Млеко и млечни производи	Број 102 од 9. јануара 2023. године	„Milk house“ д. о. о. Ниш	648	756	1.283	(527)
Отворени поступак ЈН 4/2022 – Партија 5 – Намирнице широке потрошње	Број 104 од 9. јануара 2023. године	„NBA Patriota“ д. о. о. Књажевац	889	1.036	721	315
Отворени поступак ЈН 4/2022 – Партија 1 – Хлеб и производи од брашна	Број 100 од 9. јануара 2023. године		317	348	467	(119)
Отворени поступак ЈН 4/2022 – Партија 6 – Конзумна јаја	Број 105 од 9. јануара 2023. године		345	380	596	(216)
Отворени поступак ЈН 4/2022 – Партија 8 – Мед	Број 107 од 9. јануара 2023. године		140	154	210	(55)
Укупно:			2.339	2.674	3.277	(603)

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац у 2023. години набавио намирнице за припремање хране (Млеко и млечне производе, намирнице широке потрошње, хлеб и производе од брашна, јаја, мед) по ценама које су уговорене и у уговореном периоду.

Здравствени центар Књажевац је у 2023. години преузео обавезе за набавку намирница за припремање хране у износу од 917 хиљада динара преко вредности уговора, односно у износу већем од 10% првобитне вредности закључених уговора (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Спровођење поступака јавних набавки*).



3.2.1.3.3. Донације, дотације и трансфери – konto 460000

Финансијским планом Здравственог центра Књажевац за 2023. годину планирани су расходи за донације, дотације и трансфере у износу од 9.938 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за донације, дотације и трансфере нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5293) док је у пословним књигама евидентиран износ од 2.768 хиљада динара.

Табела број 53. Преглед неусаглашености података о донацијама, дотацијама и трансферима у завршном рачуну и пословним књигама

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Пословне књиге – закључн и лист	Извештај о извршењу у буџета	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.768	0	(2.768)
5293	460000	Донације, дотације и трансфери	2.768	0	(2.768)

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за остале текуће дотације и трансфере – konto 465000.

3.2.1.3.3.1. Остале дотације и трансфери – konto 465000

Здравствени центар Књажевац је у 2023. години извршио расходе за остале текуће дотације и трансфере у износу од 2.768 хиљада динара који се односе на извршавање обавезе према буџету за неупошљавање особа са инвалидитетом.

3.2.1.3.4. Остали расходи – konto 480000

Финансијским планом Здравственог центра Књажевац за 2023. годину планирани су остали расходи у износу од 1.857 хиљада динара.

Укупно извршени остали расходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5324) износе 1.857 хиљада динара, док је у пословним књигама евидентиран износ од 2.191 хиљада динара.

Табела број 54. Преглед неусаглашености података о осталим расходима у завршном рачуну и пословним књигама

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Пословне књиге – закључн и лист	Извештај о извршењу у буџета	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5329	482100	Остали порези	355	0	(355)
5330	482200	Обавезне таксе	6	0	(6)
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.830	1.857	27
5324	480000	Остали расходи	2.191	1.857	(334)

У поступку ревизије извршили смо тестирање осталих расхода за новчане казне и пенале по решењу судова – konto 483000.

3.2.1.3.4.1. Новчане казне и пенали по решењу судова – konto 483000

Укупно извршени расходи за новчане казне и пенале по решењу судова исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5



(ОП 5332) у износу од 1.857 хиљада динара, док је у пословним књигама евидентиран износ од 1.830 хиљада динара.

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац извршио је расходе за плаћања по решењу Министарства финансија – Пореске управе од 15. новембра 2022. године којим се утврђује принудна наплата пореске обавезе по основу средстава на име учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом које су доспеле за плаћање до 2. новембра 2022. године.

У току 2023. године са рачуна Здравственог центра Књажевац извршавани су налози у корист средстава за финансирање зарада особа са инвалидитетом.

3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5341) износе 8.927 хиљада динара и у целости се односе на konto 512000 – Машине и опрема, док је у пословним књигама евидентиран износ од 10.118 хиљада динара.

Постоји неусклађеност између података о извршеним издацима исказаних у пословним књигама и приказаних у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 у износу од 1.191 хиљаде динара (*више детаља у делу Текући расходи – konto 40000*).

Табела број 55. Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ извршених расхода			Укупно
			Из буџета Републике	Општине /града	Из донације	
1	2	3	4	6	7	8 = (4+5+6+7)
5348	512000	Машине и опрема	/	/	8.927	8.927
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	/	/	8.927	8.927
		% учешћа	/	/	100%	100%

У поступку ревизије извршили смо тестирање издатака који се у целости односе на набављену опрему из донације Пољске Амбасаде по уговору број 5537 од 14. августа 2023. године. Здравствени центар Књажевац је спровео поступак Јавне набавке „Набавка санитетског возила са пратећом опремом“ процењене вредности 7.100 хиљада динара.

Уговор је закључен са добављачем ПР „Markonis“ Ниш број 6741 од 16. октобра 2023. године у износу од 8.488 хиљада динара са ПДВ-ом.

3.2.1.4.1. Машине и опрема – konto 512000

Издаци за машине и опрему у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5348) исказани су у износу од 8.927 хиљада динара из колоне донација и помоћи.

У поступку ревизије тестирали смо издатке за опрему за саобраћај и издатке за медицинску и лабораторијску опрему у укупној вредности од 8.927 хиљада динара.

Табела број 56. Преглед тестираних издатака за набавку опреме из донација

– у хиљадама динара –

Опрема	Добављач	Уговор / рачун	Датум	Износ
Санитетско возило са пратећом медицинском опремом	ПР „Markonis“ Ниш	Уговор број 6741	16.10.2023.	8.488
Електрична тестера за гипс	„Paroco Medical Equipment“ д. о. о Нови Сад	23-PH0010000797	7.12.2023	192



Пулс охиметар аналогни ручни	Производно тр.пред. "Inel" д. о. о Нови Сад	4724	15.12.2023	49
Фетални монитор	ПР „Markonis“ Ниш	23-PH002000136	14.12.2023	198
УКУПНО:				8.927

Салдо на наменском рачуну донација на дан 31. децембар 2023. године је био 68 хиљада динара.

3.2.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 5439) у износу од 2.087 хиљада динара што чини и укупно остварени буџетски дефицит (ОП 2347) исказан у Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 1. јануар– 31 децембар 2023. године.

Остварен буџетски дефицит чине буџетски суфицит у износу од 68 хиљада динара из средстава донација и 400 хиљада динара из осталих средстава и буџетски дефицит у износу од 2.555 хиљада динара из извора ООСО.

3.2.2. Биланс прихода и расхода

Састављање Биланса прихода и расхода врши се на Обрасцу – 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Здравствени центар Књажевац је у Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године – Образац 2 исказао буџетски дефицит у износу од 2.087 хиљада динара (ОП 2347), за чије покриће је искоришћен део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 4.861 хиљаде динара, тако да је коначно исказан вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) у износу од 2.744 хиљада динара.

Све откривене неправилности описане у оквиру Напомене 3.2.1. Извештај о извршењу буџета односе се и на текуће приходе, текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину исказане у Билансу прихода и расхода, а како се у поступку ревизије нисмо уверили у поузданост књиговодствених евиденција и као и значајног оступања исказаних остварених прихода, извршених расхода и резултата пословања у Билансу прихода и расхода Здравственог центра Књажевац, уздржавамо се од давања мишљења на наведени образац.

3.2.3. Биланс стања

Састављање Биланса стања врши се на Обрасцу – 1, на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које приказују стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

Субјект ревизије се изјаснио у Образложењу број 8343 од 1. новембра 2024. године да су подаци за састављање Биланса стања за 2023. годину преузети из Биланса стања на дан 31. децембар 2022. године, тако да почетна стања датирају из претходних година, али нису заснована на књиговодственом стању из пословних књига.

Извршена је провера начела билансног идентитета који захтева да почетни биланс текуће године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смисли извршена је провера почетног стања поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2023. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс



стања на дан 31.12.2022. године из колоне 7 (текућа година) и утврђено је да није било одступања, али унети подаци као такви нису засновани на књиговодственој евиденцији у пословним књигама.

У Здравственом центру Књажевац није извршено уклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, тако да књиговодствена стања из пословних књига нису коришћена као основ приликом израде годишњих финансијских извештаја за 2023. годину. Неусаглашеност између исказаног стања у Билансу стања – Образац 1 и пословним књигама представљена је у табели:

Табела број 57. Неусаглашеност између исказаног стања у Билану стања на дан 31.12.2023. године и пословних књига (главне књиге и помоћних књига)

– у хиљадама динара –

Кonto	Опис конта	Биланс стања	Главна књига	Помоћне књиге	Разлика
1	2	3	4	6	6 = 3-4
011100	Зграде и грађевински објекти	56.078	-3.149	42.740	59.227
011200	Опрема	57.578	9.937	45.307	47.640
014000	Природна имовина	1.665	1.665	/	/
016000	Нефинансијака имовина	19.922	14	/	19.908
10000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	135.243	8.467	88.047	126.775
020000	Залихе	35.668	/	35.879	/
121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	5.415	5.777	5.633	(362)
122000	Краткорочна потраживања	46.204	4.540.956	/	(4.494.752)
200000 -290000	Обавезе	194.039	216.728	/	(22.689)
	Укупно	416.569	4.771.928	129.559	(4.391.028)

У поступку ревизије добили смо Образложење одговорних лица број 8075/1 од 24. октобра 2024. године у коме наводе да као основ за састављање Финансијских извештаја – Биланса стања – Образац 1 нису користили књиговодствено стање из пословних књига услед неусаглашености евиденција у помоћним књигама и главној књизи, па су због наведеног кориговали позиције у самом обрасцу Биланса стања – Образац 1 како би се усложио образац.

Због нетачног исказаног почетног стања на дан 1. јануар 2023. године, непостојања поузданих евиденција о пословним променама и исказаног стања имовине, потраживања и обавеза у Билансу стања на дан 31.12. 2023. године које значајно одступају у односу на стање исказано у пословним књигама, билансне неравнотеже унутар активе и пасиве неусклађених помоћних књига и евиденција са главном књигом, неизвршеног целокупног пописа имовине, обавеза, потраживања у Билансу стања Здравственог центра Књажевац на дан 31. децембар 2023. године исказане су билансне позиције које не одражавају стварно стање имовине, обавеза, потраживања и капитала на тај дан.

Здравствени центар Књажевац је саставио Биланс стања – Образац 1 на дан 31.12.2023. године у коме није исказана стварна вредност имовине, потраживања, обавеза и капитала на тај дан, што није у складу са чл. 5а и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Откривена неправилност и препорука дати у делу Завршни рачун).



3.2.3.1. Билансна равнотежа

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

Табела број 58. Билансна равнотежа на 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

у изводама динара

Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
000000	Нефинансијска имовина	170.911	8.110	Нефинансијка имовина у сталним средствима	311100
			35.668	Нефинансијска имовина у залихама	311200
				Друге промене у обиму - донације	340000
Укупно		170.911	43.778	Укупно	
Неравнотежа		0	127.133	Неравнотежа	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	5.415		Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
			127	Извори новчаних средстава	311500
				Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
				Остали сопствени извори	311900
			2.774	Резултат пословања -суфицит	321100
			4.861	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
Укупно		5.415	7.762	Укупно	
Неравнотежа		2.347	0	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	46.204	26.763	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	0			
Укупно		46.204	26.763	Укупно	
Неравнотежа		0	19.441	Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	49.812	194.039	Обавезе	200000 - 290000
Неравнотежа		144.227	0	Неравнотежа	
Укупна неравнотежа		146.574	146.574	Укупна неравнотежа	
	УКУПНА АКТИВА	272.342	272.342	УКУПНА ПАСИВА	

Као што се из претходне табеле види, Здравствени центар Књажевац није успоставио билансну равнотежу између укупне активе и укупне пасиве у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 146.574 хиљада динара, што није 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 успоставила равнотежу унутар појединих билансних позиција и то:

- Нефинансијске имовине у активи и извора нефинансијске имовине у пасиви у износу од 127.133 хиљада динара;
- Новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности и извора новчаних средстава у износу од 2.374 хиљада динара;
- Краткорочних потраживања и краткорочних пласмана и Пасивних временска разграничења у износу од 19.441 хиљаде динара и



- Активна временска разграничења и Обавеза у износу од 144.227 хиљада динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања и то: 1) Нефинансијске имовине у активи и нефинансијске имовине у пасиви у износу од 127.133 хиљада динара, 2) Новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности и извора новчаних средстава у износу од 2.374 хиљада динара, 3) Краткорочних потраживања и краткорочних пласмана и Пасивних временска разграничења у износу од 19.441 хиљада динара и 4) Активних временских разграничења и Обавеза у износу од 144.227 хиљада динара што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

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

Препорука број 32: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве 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.

3.2.3.2. Попис имовине и обавеза

Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог са стварним стањем спроводи се у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷¹ (у даљем тексту: Правилник о попису).

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је спроведена накнадним прегледом пописних листа, елабората о попису и одлука у вези са пописом.

Здравствени центар Књажевац није донео интерни акт о попису којим ближе уредио начин и рокове вршења пописа као и и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбом члана 6 Правилника о попису прописана је израда Акта о образовању пописних комисија од стране овлашћеног лица најкасније до 1. децембра године за коју се попис врши. Решења и Одлуке о формирању комисија свих организационих јединица Здравственог центра Књажевац донета су након рока дефинисаног Правилником о попису.

Руководилац надлежног органа донео је 6. децембра 2023. године Одлуку о попису и формирању пописних комисија⁷². Овом одлуком образована је Централна пописна комисија, одређено је време почетка и завршетка рада пописних комисија као и рок за достављање извештаја Централне пописне комисије органу упљављања (31. јануар 2024. године). Саставни део Одлуке о попису је и план пописних комисија.

На основу Одлуке о попису истог дана донета су појединачна решења о образовању пописних комисија по организационим јединицама – службама.

Извештај централне пописне комисије о извршеном попису у Здравственом центру Књажевац број 912 од 30. јануара 2024. године усвојен је Одлуком Привременог управног одбора 2339 од 22. марта 2024. године.

Одредбом члана 8 Правилника о попису уређена је обавеза пописних комисија о изради плана рада по ком ће се вршити попис и исти доставити овлашћеном лицу најкасније 10. децембра текуће године.

⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

⁷² Број 8270 од 6. децембра 2023. године.



Централна пописна комисија и посебне пописне комисије нису израдиле планове рада и доставиле их надлежном лицу у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

У поступку ревизије, на основу увида у пописне листе за попис основних средстава са појединих одељења утврђено је да су исте ручно попуњене (комадно – натурално) на основу утврђеног стварног стања и потписане од стране пописних комисија. Посебно су попуњене пописне листе за попис возног парка. Након завршеног пописа, пописне листе су достављене рачуноводству и Централној пописној комисији.

Тако сачињене пописне листе упоређиване су са пописним листама претходне године (да би се видело да ли има неких промена), а не са књиговодственим стањем како је прописано, па сходно томе нису ни утврђени вишкови и мањкови по попису и расход.

Појединачне пописне комисије (за попис опреме, попис залиха) нису након завршеног пописа саставиле појединачне извештаје о извршеном попису и исти доставиле Централној пописној комисији, на основу којих би она израдила Елаборат/извештај о попису.

Након спроведеног пописа у Здравственом центру Књажевац није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем по попису, због неусаглашених евиденција у пословним књигама и пописним листама.

Чланом 11 Правилника о попису дефинисана је садржина извештаја о попису кроз обавезност постојања прегледа стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлога начина решавања утврђених разлика, примедби и објашњења лица која рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима, и других предлога пописне комисије у вези са пописом.

Откривена неправилност: Здравствени центар није спровео попис имовине и обавеза, у складу са прописима, јер:

- није извршио усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем по попису, па самим тим није утврдио вишкове и мањкове код пописа опреме;
- је одлуку о образовању пописних комисија донео 6. децембра 2023. године, након рока дефинисаног Правилником;
- централна пописна комисија и појединачне пописне комисије нису израдиле план рада и доставиле га овлашћеном лицу до 10. децембра текуће године,;
- пописне комисије нису саставиле појединачне извештаје о извршеном попису који обавезно садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, а који се доставља централној пописној комисији;
- Извештај централне пописне комисије о извршеном попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за отпис и расход утврђених пописом, што није у складу са одредбама члана 6 став 4, члана 8 и члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Несачињавање плана рада као и извештаја о попису пописних комисија доводи до ризика од избегавања предузимања свих радњи пре пописа, за време пописа и након пописа.

Препорука број 33: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра да радње везане за попис врше у складу важећим прописима који уређују ову област и то: 1) да акт о образовању пописне комисије донесу у прописаном року, 2) да појединачне пописне комисије донесу планове рада за редован годишњи попис као и да сачине извештаје о попису и 3) да Извештај о попису буде дефинисане садржине у складу са Правилником о начину и роковима



вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбама члана 3 Правилника о попису прописано је да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

У поступку ревизије, увидом у доступну документацију, пописне листе и Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године утврдили смо да Здравствени центар Књажевац није извршио попис целокупне имовине и обавеза.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом.

У поступку ревизије утврдили смо да Здравствени центар Књажевац пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, што је проузроковало да постоји неусаглашеност између главне књиге и помоћних књига (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Контролне активности*).

У поступку ревизије извршили смо увид у Збирни Извештај централне пописне комисије о извршеном попису, прегледали смо пописне листе према узорку, књиговодствену евиденцију залиха и опреме, налоге за књижење вишкова и мањкова, као и осталу пратећу документацију и утврдили смо да:

- Појединачне пописне комисије за попис залиха лекова, санитетског материјала, основних средстава и ситног инвентара по службама нису сачиниле појединачне планове рада;
- Појединачне пописне комисије за попис залиха лекова, санитетског материјала, основних средстава и ситног инвентара по службама извршиле су попис залиха лекова, санитетског материјала по службама уносом података о количинама;
- Појединачне пописне комисије за попис залиха лекова, санитетског материјала, основних средстава и ситног инвентара нису сачиниле појединачне извештаје о попису;
- Пописом је утврђено постојање мањка и вишка лекова, санитетског и осталог медицинског материјала, вакцина по одређеним службама (мањак лекова, санитетског и осталог медицинског материјала, вакцина у износу од 51 хиљаду динара, вишак лекова, санитетског и осталог медицинског материјала, вакцина у износу од 64 хиљаде динара, мањак потрошног материјала – хемије у износу од 11 хиљада динара, мањак ауто делова у износу од 9 хиљада динара, вишак животног намирница у износу од 5 хиљаде динара, вишак текстила у износу од 8 хиљада динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар није извршио попис целокупне имовине и обавеза исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од најмање 290.851 хиљада динара и то:

- није извршио попис свих објеката у којима обавља делатност на посебној пописној листи објеката јер не води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини коју користи за обављање делатности;
- није пописао туђу имовину добијену на коришћење укупне вредности 15.885 хиљада динара на посебној пописној листи и исту није доставио власнику имовине и то: два возила марке „Фиат Дукато“ од Министарства здравља добијена на коришћење чија је вредност 8.318 хиљаде динара, апарате и опрему од „Уипусом“ д. о. о Београд у износу од 5.042 хиљаде динара и два путничка возила „Лада Нива“ добијена на коришћење од Општине Књажевац чија је вредност 2.525 хиљада динара;
- нематеријалну имовину у износу од 19.922 хиљаде динара;



- менице и гаранције активне на дан 31. децембар 2023. године у износу од 9.175 хиљада динара;
 - средства на текућим рачунима са стањем на дан 31.12.2023. године у износу од 5.633 хиљада динара;
 - краткорочна потраживања у износу од 46.204 хиљаде динара исказана у Билансу стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1;
 - обавезе у износу од 194.032 хиљада динара исказана у Билансу стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1,
 што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се попис имовине и обавеза не врши у складу са прописима, јавља се ризик од нетачног извештавања и губитка имовине.

Препорука број 34: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра да попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.3.3. Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2023. године износи 1.972.515 хиљада динара.

Табела број 59. Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	50.047	135.243	85.196
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	41.426	35.668	5.758
1001	000000	Нефинансијска имовина	91.473	170.911	90.954

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са нефинансијском имовином.

3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године износи 135.243 хиљада динара, коју чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду, односно чији је корисни век трајања дужи од једне године, и то: некретнине и опрема, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми.

Табела број 60. Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2022.	2023.			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	48.382	302.433	188.777	113.656	65.274
1011	014000	Природна имовина	1.665	1.665		1.665	0
1018	016000	Нематеријална имовина	/	24.015	4.093	19.922	19.922
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	50.047	328.113	192.870	135.243	85.196



Здравствени центар Књажевац не води пословне књиге у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство, постоје неусаглашавања између помоћних књига и евиденција са главном књигом, не врши ажурно евидентирање пословних промена, поједина опрема није евидентирана у пословним књигама, није тачано обрачуната амортизација и пословне промене се у пословним књигама евидентирају на начин који није у складу са правилником који уређује буџетски систем и извештавање, тако да нисмо у могућности да потврдимо стварно стање опреме на основу достављених евиденција, као ни на основу алтернативних метода и поступака.

У достављеном писаном Образложењу број 8075/2 и број 8075/3 од 24. октобра 2024. године одговорних лица Здравственог центра Књажевац образложено је да књиговодствено стање грађевинских објеката, опреме и нематеријалне имовине у помоћним књигама и евиденцијама се не слаже са главном књигом и да као основ за састављање Завршног рачуна за 2023. годину није коришћено књиговодствено стање из пословних књига, тако да су у Билансу стања исказана друга стања имовине.

Због израде и достављања Финансијских извештаја за 2023. годину у законом прописаном року, а услед неусаглашености евиденција и стања у пословним књигама (главна књига и помоћне књиге) коригована су стања позиција како би се слагао Биланс стања – Образац 1. У прилогу Образложења достављено је следеће:

- Картица Грађевинских објеката – конто 011100, Опреме – конто 011200 и Нематеријалне имовине – конто 016000 (из главне књиге),
- Картица Зграда и грађевинских објеката и картица опреме из помоћних књига и
- Обрачун Амортизације за 2023. годину.

Табела број 61. Преглед неусаглашеност између пословних књига и Биланса стања на дан 31.12.2023. године

– у хиљадама динара –

Конто	Опис конта	Биланс стања - Образац 1	Главна књига	Помоћне књиге	Разлика
1	2	3	4	5	6 = 3-4
011100	Зграде и грађевински објекти	56.078	-3.149	42.740	59.227
011200	Опрема	57.577	9.937	40.967	47.640
016000	Нефинансијска имовина	19.922	14	0	19.908
	Укупно	133.577	6.802	83.707	126.775

Због свега горе наведеног Здравствени центар Књажевац у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Опрема – конто 011200 и Нематеријална имовина – конто 016000 није исказао стварну бруто вредност имовине, исправку вредности и нето вредност имовине, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Укупна неслагања између главне књиге (закључног листа), помоћних књига и исказаног стања имовине у Билансу стања износи 126.775 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити у стварно стање билансних позиција зграда и грађевинских објеката, опреме и нематеријалних улагања, на основу достављене документације, као ни на основу алтернативних метода и поступака (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Контролне активности - Усклађивање пословних књига и у делу Завршни рачун*).



3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000

Некретнине и опрема исказано су Билансу стања – Образац 1 у износу од 113.656 хиљада динара и обухватају зграде и грађевинске објекте, опрему и остале некретнине и опрему.

Табела број 62. Стање некретнина, опреме и осталих некретнина и опреме на дан 31. децембар 2023. године
– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	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	31.032	117.988	61.910	56.078	25.046
1005	011200	Опрема	17.350	180.533	122.956	57.577	40.227
1015	011300	Остале некретнине и опрема	/	3.912	3911	1	1
1003	011000	Некретнине и опрема	48.382	302.433	188.777	113.656	65.274

Зграде и грађевински објекти – konto 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Здравственом центру у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износи 56.078 хиљада динара.

Табела број 63. Стање и структура зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2023. године
– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	2022. година	2023. година			Разлика
		Нето вредност	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6= (4-5)	7= (6-3)
011100	Зграде и грађевински објекти	31.032	117.988	61.910	56.078	25.046

У поступку ревизије на основу увида у пословне књиге и достављену документацију утврдили смо да Здравствени центар Књажевац у току 2023. године није имао повећање вредности зграда и грађевинских објеката у односу на претходни период, јер није вршио никаква улагања у објекте нити смо у поступку ревизије добили документацију која би то потврдила. Неправилно је извршио обрачун амортизације и нетачно исказао нето вредност зграда и грађевинских објеката.

Постоји значајна неусаглашеност између главне књиге и помоћне књиге објеката у износу од 45.889 хиљада динара (Описано у делу Контролне активности - Усклађивање пословних књига).

У поступку ревизије нисмо могли да потврдимо стварно стање зграда и грађевинских објеката јер Здравствени центар не води пословне књиге у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство, није нам презентована документација која би потврдила пословне промене које се односе на увећање вредности зграда и објеката исказаног у Билансу стања, па се у исказано стање зграда и грађевинских објеката нисмо могли уверити на основу достављене документације, као ни на основу алтернативних метода и поступака (Откривена неправилност и препорука дати у делу Завршни рачун)

Здравствени центар Књажевац не води јединствену евиденцију о непокретностима у јавној својини па сходно томе у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте – зграду болнице и остале пословне објекте за које не поседује акт о праву коришћења са правом уписа од стране носиоца права јавне својине Републике Србије, а на основу члана 27 став 2 Закона о јавној својини.

На основу јавног увида на сајту Републичког геодетског завода (подаци Катастра непокретности) утврдили смо да је Здравствени центар уписан је у Катастру непокретности -



број листа непокретности 12312 са правом коришћења на следећим објектима и то на следећим објектима:

- 1) Зграда здравства – Општа болница – право коришћења
- 2) Зграда здравства – Дом здравља – право коришћења
- 3) Помоћна зграда – Котларница – право коришћења
- 4) Помоћна зграда – Станица медицинских гасова – право коришћења
- 5) Помоћна зграда мртвачница – право коришћења
- 6) Трафо станица – право коришћења
- 7) Дом здравља Минићево – право коришћења
- 8) Дом здравља Кална – право коришћења.

Одредбама члана 22 истог закона прописано је да носиоци права јавне својине из члана 18. овог закона имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом тих ствари, да је дају на коришћење другом носиоцу права коришћења или у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом.

Одредбама члана 25 истог Закона прописано да се право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавној својини уписују се у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, у складу са законом којим се уређује упис права на непокретностима

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац у својим пословним књигама евидентирао зграде и грађевинске објекте (25 амбуланти) укупне бруто вредности 2.240 хиљада динара (нето вредности 854 хиљада динара) за које не поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије, а на основу члана 27 став 2 Закона о јавној својини.

У поступку ревизије на основу достављене документације и листова непокретности РГЗ-а утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац више исказао у својим пословним књигама стање зграда и грађевинских објеката – конто 011100 у укупној бруто вредности 2.240 хиљада динара и у истом износу више исказао нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100, за евидентирани објекте – амбуланте, а да није уписан као корисник у Катастру непокретности, што није у складу са чл. 27 став 2 и 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у пословним књигама више исказао Зграде и грађевинске објекте – конто 011122 укупне бруто вредности од 2.240 хиљада динара и више је исказао нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 у истом износу, јер је евидентирао објекте за које се не поседује акт о преносу права коришћења на грађевинским објектима што није у складу са чл. 18 и 22 Закона о јавној својини и члана 9 Уредбом 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 35: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да евидентирања зграда (амбуланти) у пословним књигама врше на основу акт о преносу права коришћења на грађевинским објектима у складу са Законом о јавној својини.

Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 57.577 хиљаде динара (у 2022. години у износу од 17.350 хиљада динара).

Здравствени центар Књажевац као основ за састављање Биланса стања – Образац 1 није користио књиговодствено стање из пословних књига. Неусаглашеност између помоћних књига и евиденција са главном књигом и исказаним стањем опреме у Биланса стања износи 47.640 хиљада динара (описано у делу *Нефинансијска имовина*).



У Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказано је повећање вредности машина и опреме у 2023. години у односу на 2022. годину у износу од 40.227 хиљада динара, у пословним књигама је евидентирано 8.671 хиљада динара, док на основу достављене документације (уговора и фактура за набављену опрему у 2023. години) набављена опрема износи 18.230 хиљада динара што је приказано у следећој табели.

Табела број 64. Преглед набављене опреме у 2023. години у Здравственом центру Књажевац

– у хиљадама динара –

Опис	Вредност из уговора и фактура	Вредност у пословним књигама	Извор
1	2	3	4
Рачунари (10 комада)	853	853	Министарство здравља РС
Fiat ducato combi l2 h2 140 дијализа	3.590	3.590	Министарство здравља РС
Inkubator Isolette c2000	1.190	119	Донација - НИС
Амбулантно возило Fiat doblo	4.109	4.109	Донација - Моцарт Фондација
Амбулантно возило Opel Movano	8.484	/	Донација Републике Пољске
Укупно:	18.230	8.671	

Здравствени центар Књажевац је у пословним књигама мање исказао вредност набављене опреме и то:

- Инкубатора „Isolette c2000“ у износу од 1.071 хиљада динара и
- амбулантног возила „Opel Movano“ добијено из Донације Амбасаде Републике Пољске (набављено 24. новембра 2023. године) у износу од 8.488 хиљада динара.

Такође, у поступку ревизије утврдили смо да није евидентирано у пословним књигама возило „Peugeot Boxer“ из донације UNOPS-а у износу од 4.415 хиљада динара набављено 16. марта 2021. године (вредност возила 44.792 USD) и опрема добијена од Министарства здравља РС у 2022. години из пројекта „Хитан одговор на Ковид -19“ (скенер, мобилни рентген и статични рентген) у износу од 72.343 хиљаде динара.

Здравствени центар Књажевац је закључио Анекс број 1 уговора о условима коришћења електронских комуникационих услуга мобилне комуникационе мреже са добављачем Yotel д. о. о Београд број 6029 од 13. септембра 2023. године по основу ког се добијени мобилни апарати по цени уређаја од 1,47 динара (четири апарата и то: Iphone SE 3, Samsung Galaxy S23 ultra i Honor magic 5 lite). Тржишна вредност наведених телефона износи 607 хиљада динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у пословним књигама мање исказао Некретнине и опрему – конто 011000 и Капитал – конто 311000 најмање у износу од 86.924 хиљаде динара за следећу опрему: 1) Амбулантно возило Peugeot Boxer из донације UNOPS-а у износу од 4.415 хиљада динара (набављено 16. марта 2021. године); 2) амбулантно возило Opel Movano добијено из Донације Амбасаде Републике Пољске (набављено 24. новембра 2023. године) у износу од 8.488 хиљада динара, 3) Инкубатора Isolette c2000 у износу од 1.071 хиљада динара, 4) опрему добијену од Министарства здравља РС (скенер и мобилни рентген и статични рентген) у износу од 72.343 хиљаде динара и 5) четири мобилна телефона добијена по Уговору са добављачем Yotel д. о. о Београд у износу од 607 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 36: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац 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.



У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац у пословним књигама више исказао опрему у укупној вредности од 19.475 хиљаде динара и то за: два возила марке „Фиат Дукато“ Министарства здравља Републике Србије добијена на коришћење чија је вредност 8.318 хиљаде динара, апарате и опрему од „Унусом“ д. о. о Београд у износу од 5.042 хиљаде динара и два путничка возила „Лада Нива“ добијена на коришћење од Општине Књажевац чија је вредност 2.525 хиљада динара и више исказао возило „Фиат Дукато“ добијено на коришћење од Министарства здравља Републике Србије у износу 3.590 хиљада динара (јер га је дупло евидентирао у пословним књигама).

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у пословним књигама више исказао Некретнине и опрему – konto 011000 и Капитал – konto 311000 у износу од 19.475 хиљада динара, јер је туђа основна средства добијена на коришћење (возила, апарати и опрема) евидентирао као своја, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем туђе имовине у пословним књигама као своје постоји ризик од нетачног исказивања стања имовине.

Препорука број 37: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да преиспитају стање туђе опреме добијене на коришћење и изврше потребна књижења, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Смањење вредности опреме

С обзиром на неусаглашено стање помоћних књига и евиденција са главном књигом амортизација опреме није тачно обрачуната, па исказаујемо уздржавање на исказан износ обрачунате амортизације опреме у 2023. години.

3.2.3.3.1.2. Природна имовина – konto 014000

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказао стање земљишта у укупном износу од 1.665 хиљада динара, које се преноси из године у годину (у 2022. години у износу од 1.665 хиљада динара).

Према подацима из листа непокретности број 12312 к.о. Књажевац (А лист подаци о земљишту) утврдили смо да се ради о градско грађевинском земљишту на коме је уписана државина Републике Србије.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао вредност Природне имовине – konto 014100 и Нефинансијске имовине у сталним средствима – konto 311100 у износу од 1.665 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирао градско грађевинско земљиште, за које не поседује доказ о праву коришћења, што није у складу са одредбама чл. 2 и 10 Закона о јавној својини и члана 102 став 5 Закона о планирању и изградњи и члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем земљишта у пословним књигама које по Закону о јавној својини представља својину Републике Србије доводи до ризика од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 38: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да из својих рачуноводствених евиденција искњиже земљиште за које не поседују валидну рачуноводствену документацију, као ни правни основ за евидентирање.



3.2.3.3.1.3. Нематеријална имовина – konto 016000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказана је Нематеријалне имовина у износу 19.922 хиљаде динара (у 2022. години није исказана вредност нематеријалне имовине).

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања – Образац 1 исказао Нематеријалну имовину у износу од 19.922 хиљаде динара, коју нема евидентирану у пословним књигама и за коју не поседује рачуноводствену документацију на основу које би се утврдило о којој се имовини ради.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао Нематеријалну имовину – konto 016000 у износу од 19.922 хиљаде динара, коју нема евидентирану у пословним књигама и за коју не поседује рачуноводствену документацију на основу које би се утврдило о којој се имовини ради, што није у складу са што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Исказивање Нематеријалне имовине у Билансу стања а да иста није евидентирана у пословним књигама доводи до ризика од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 39: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да нематеријалну имовину исказује у финансијским извештајима на основу валидне рачуноводствене документације и књиговодственог стања у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама Здравственог центра Књажевац на дан 31. децембар 2023. године у Билансу стања (ОП 1020) исказано је у износу од 35.668 хиљада динара, и у целости се односи на konto 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала чија је структура дата у следећем табеларном прегледу.

Табела број 65. Преглед стања залиха ситног инвентара и потрошног материјала у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	– у хиљадама динара –			
			2022. година	2023. година		
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	0	19.919	19.919	0
1027	022200	Залихе потрошног материјала	41.426	393.112	357.444	35.668
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	41.426	413.031	377.363	35.668

У поступку ревизије извршили смо анализу података о стању залиха исказаном у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (Описано у делу Усаглашавање пословних књига).

Залихе потрошног материјала – konto 022200

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2023. године исказано је у Билансу стања у износу од 35.668 хиљада динара, док је у пословним књигама исказано стање у износу од 35.879 хиљада динара.



Табела број 66. Структура залиха потрошног материјала на дан 31 децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	Износ
022211	Залихе материјала за грејање	6.701
022234	Залихе материјала за саобраћај	639
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	28.031
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	298
022239	Залихе материјала за посебне намене	209
022200	Залихе потрошног материјала	35.879

У Здравственом центру Књажевац залихе су распоређене у следећим магацинима:

1) Магацин болничке апотеке представља Централни магацин Здравственог центра Књажевац у коме су развртане залихе за примарну и секундарну здравствену заштиту: инфузионих раствора, лекова, материјала за дијализу, медицинског потрошног и санитетског материјала и донације које се не фактуришу али имају материјалну вредност. У Здравственом центру Књажевац организовани су и подмагацини – приручне апотеке у организационим јединицама (службе, одељења, одсеци и кабинети). Свака организациона јединица требају залихе лекова и медицинског материјала из Централног магацина у циљу задовољења дневних, седмодневних, месечних потреба;

2) Магацин животних намирница у коме се складиште примљене намирнице за припрему оброка за пацијенте. Динамика набавке прати складишне капацитете уз обезбеђивање залиха за седам дана и

3) Магацин потрошног материјала – средстава за хигијену, магацин водоводног и електроматеријала, магацин ауто делова, магацин огревног материјала, магацин канцеларијског материјала, гасова.

Кретање залиха у Здравственом центру Књажевац у 2023. години (улаз, излаз и стање) евидентирано је по просечној вредности.

Евиденција набавке (улаза) и излаза залиха медицинског и лабораторијског материјала из централног магацина болничке апотеке у приручне апотеке у организационим јединицама води се на основу требовања оверених од стране начелника организационе јединице. Требовања из Приручних апотека ка Централној болничкој апотеци доносе се са одељења у папиру у три примерка и то посебно за лек и потрошни материјал.

Требовања ка Централној болничкој апотеци се доносе дневно, недељно, месечно зависно од потреба службе. Лекови са посебним условима издавања и који се набављају за специфичне болести издају се на основу требовања са пропратном документацијом. За потребе дома здравља медицински и лабораторијски материјали требају се на седам дана. За потребе опште болнице за одређена одељења (рендген, трансфузија, микробиологија, биохемијска лабораторија – реагенси) медицински и лабораторијски материјали требају се сваког дана, за одређена одељења (биохемијска лабораторија – потрошни) требају се за 5-7 дана, док за одређена одељења требају се месечно.

У Здравственом центру Књажевац у 2023. години набавка медицинског и лабораторијског материјала (улаз), утрошак као и залихе истог евидентирају се у Централној апотеци кроз програм „ИвкоСофт“ по просечној цени. Запослени у Централној апотеци уноси требовања у програм „ИвкоСофт“ у поље „налог магацину да изда“ чиме се раздужују залихе централне апотеке и у поље „налог магацину да прими“ чиме се задужују приручне апотеке. Залихе лекова у Централној болничкој апотеци се одржавају на нивоу потреба до месец дана (20-30 дана). Залихе из приручних магацина се раздужују по пруженој услузи по пацијенту. Стварно стање залиха које се издају у току дана кроз програм се види ујутру наредног дана.

У централној апотеци Здравственог центра Књажевац током године спроводи се књижење (скидање залиха из робног књиговодства) отписа залиха лекова и вакцина са истеклим роком трајања. В. д. директора је донео Наредбу о начину пописа, раздужења и складиштења лекова и вакцина са истеклим роком трајања број 3962 од 21. јула 2012. године



на основу које запослени у Централној апотеци сачињавају записнике о расходу и који су основ за отпис залиха.

3.2.3.4. Финансијска имовина – konto 100000

Стање финансијске имовине Здравственог центра Књажевац исказано у Билансу стања (ОП 1028) и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 101.431 хиљада динара.

Табела број 67. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	81.285	51.619	(29.666)
1067	130000	Активна временска разграничења	192.939	49.812	(143.127)
1028	100000	Финансијска имовина	274.224	101.431	(172.793)

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, у вези са финансијском имовином.

3.2.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – konto 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – konto 120000 исказана су у Билансу стања (ОП 1049) на 31. децембра 2023. године у износу од 51.619 хиљада динара по следећој структури:

Табела број 68. Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	– у хиљадама динара –		
			2022	2023	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	7.375	5.415	(1.960)
1060	122000	Краткорочна потраживања	73.239	46.204	(27.035)
1062	123000	Краткорочни пласмани	671	0	(671)
Укупно:			81.285	51.619	(29.666)

3.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 5.415 хиљаде динара по следећој структури:

У поступку ревизије на основу достављене документације и извода подрачуна који се воде код Управе за трезор, утврдили смо да се почетно стање подрачуна исказаних у Билансу стања (износ из претходне године - колона 4) не слаже са стањем по изводима на 1.1.2023. године у износу од 18 хиљаде динара. Такође, утврђено је да исказано стање у Билансу стања на дан 31.12.2023. године жиро и текући рачуни – konto 121100 не одговара стању на изводима на дан 31.12.2023. године у износу од 350 хиљада динара.



Табела број 69. Стање новчаних средстава Здравствени центар Књажевац

– у хиљадама динара –

Рб	Конто	Опис	Изводи на дан 31.12.2022.	Биланс стања на дан 1.1.2023.	Разлика	Биланс стање на дан 31.12.2023.	Књиговодствено стање на дан 31.12.2023.	Изводи на дан 31.12.2023	Разлика
1	2	3	4	5	6 = 4-5	6	7	8	9 = 8-6
1	121100	Жиро и текући рачуни	7.281	7.299	(18)	5.283	5.692	5.633	350
2	121300	Благајна	76	76	0	132	132	132	/
3	121400	Девизни рачун	/	/	/	/	/	/	/
Укупно			7.357	7.375	(18)	5.415	5.777	5.765	350

Здравствени центар не води пословне књиге у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство, постоји неусаглашеност између стања на текућим рачунима у пословним књигама и стања по изводима динарских рачуна отворених код Управе за трезор и исказаног стања у Билансу стања, јер промене у пословним књигама није евидентирао на начин који обезбеђује да се стање текућих рачуна по изводима на дан 31.12.2023. године слаже са књиговодственом стањем и исказаним стањем у Билансу стања на дан 31.12.2023. године. (Откривена неправилност и препорука дати у делу Извештај о новчаним токовима – Образац 4).

Новчана средства на жиро и текућим рачунима и у благајни Здравственог центра Књажевац нису пописана приликом вршења пописа имовине и обавезе на дан 31.12.2023. године у укупном износу од 5.765 хиљада динара (Откривена неправилност и препорука дати у делу Попис имовине и обавеза).

Структура новчаних средстава на дан 31.12.2023. године износи укупно 5.633 хиљаде динара и састоји се од:

- Средства на подрачуну за плате у износу од 4.204 хиљаде динара,
- Средства на подрачуну за партиципацију у износу од 834 хиљаде динара,
- Средства на подрачуну за боловања у износу од 527 хиљада динара,
- Средства на подрачуну за донације у износу од 68 хиљада динара.

У току 2023. године извршене су уплате на наменски рачун за плате Здравственог центра Књажевац (заштићен од блокаде) по следећим основама приказаним у табели:

Табела број 70. Уплате (приливи) на наменски рачун за плате у 2023. години

– у хиљадама динара –

Основ	Опис	Датум	Износ	Искоришћена средства
Донација ночана помоћ (школовање)	„Vigor“ д. о. о. донација	20/12/2023	176	167
Решење о наплати штете од возача (одлагање кривичног гоњења)	Опортунитет	4/7/2023	179	0
		24/7/2023		
		27/7/2023		
		14/8/2023		
АМСС Осигурање	Наплата штете од осигурања	3/5/2023	1.989	1.044
		25/5/2023	113	
		5/6/2023	331	
Министарство финансија - пореска управа	Рефакција акцизе	30/1/2023	2.742	3.228
		9/12/2023	2.660	
Укупно:			8.190	4.448

Здравствени центар Књажевац је остварио средства по основу опортунитета у износу од 179 хиљада динара, наплате штете од осигурања у износу од 2.433 хиљада динара, рефакција акцизе у износу од 5.402 хиљаде динара и средства из донације у износу од 176 хиљада динара уплатама на наменски рачун за плате, јер је буџетски рачун установе у блокади.



Средства су искоришћена за плаћање енергената према добављачима, поправку санитетског возила хаварисаног у саобраћајној незгоди (према одлуци и уговору) и плаћена је школарина медицинског радника из средстава донације.

На подрачуну за плате стање средстава на дан 31.12.2023. године износило је 4.204 хиљаде динара и састоји се од следећег: наплаћене рефакције акциза из 2022 и 2023. године у износу од 2.341 хиљаде динара, услуге лекарске екипе за пружене услуге из 2022. године у износу од 286 хиљаде динара, опортунитета по основу одлагања кривичног гоњења из 2023. године у износу од 179 хиљаде динара, наплате штете од осигурања у износу од 1.389 хиљада динара и средств донације у износу од 9 хиљада динара.

Благајна – konto 121300

Здравствени центар Књажевац је у 2022. години водио благајничко пословање преко динарске благајне. Благајнички дневник садржи прилоге на основу којих је састављен и потписан од стране одговорног лица. На Главној благајни благајница прима наплаћену готовину са одељења за наплаћене услуге на лични захтев и партиципацију. По основу примљене наплаћене партиципације са одељења, сестри издаје улатницу о примљеној готовини али као прилог уз дневник благајне нема копијни примерак признанице из парагон блока већ он остаје у блоку и по испуњењу блока се тек предаје благајници.

У поступку ревизије урађен је попис благајне (интерне контроле) на дан 14. октобар 2023. 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 чува у сефу и благајник има кључ од сефа. Утврђено је да се новац не уплаћује редовно на текући рачун односно на крају дана / сутрадан, већ се готовина задржава по неколико дана у благајни.

У поступку ревизије утврђено је да је благајник 3-4 пута месечно уплаћивао готовину на текући рачун, што доводи до ризика од чувања и управљања готовином као и ризик од губитка исте. Здравствени центар Књажевац нема интерни акт/процедуру којом је прописано чување и управљање готовином као и благајнички максимум. У разговору са благајником речено нам је да им је потребан одређен износ у благајни, због враћања кусура приликом наплата здравствених услуга као и исплате одређених трошкова текућег пословања (службени пут, обдукција пацијената и слично).

3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – konto 122000

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао краткорочна потраживања у износу од 46.204 хиљаде динара, док је у пословним књигама исказао износ од 4.540.956 хиљада динара, што је приказано у табели:

Табела број 71. Неусаглашеност краткорочних потраживања у Билансу стања и главној књизи на дан 31.12.2023. године

– у хиљадама динара –

Кonto	Опис конта	Биланс стања Образац 1	Главна књига	Закључни лист	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (3-4)
122110	Купци у земљи	46.204	6.247	6.247	4.494.752
122140	Потраживања од запослених		410	410	
122100	Потраживања од других органа и организација		16.642	16.642	
122150			4.515.072	4.515.072	
122190			2.585	2.585	
122000	Краткорочна потраживања	46.204	4.540.956	4.540.956	(4.494.752)

У поступку ревизије утврдили смо да Здравствени центар Књажевац није вршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом и није стање исказаних потраживања у пословним књигама користио као основ за састављање Биланса стања на дан



31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Биланс стања*).

Купци у земљи – конто 122110

Потраживања од купаца у земљи исказана су у пословним књигама Здравственог центра Књажевац износу од 6.247 хиљада динара.

Табела број 72. Структура потраживања купаца у земљи на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –			
Редни број	Назив купца	Рочност потраживања	Износ
1	2	3	4
1	Фонд СОВО	из 2012. године	1.811
2	ЗЦ Зајечар	од 2012. до 2019. године	947
3	ЈП ПЕУ Ресавица	из 2012. године	812
4	ФК Тимочанин	од 2012. до 2020. године	271
5	ОФК Трговиште	од 2013. до 2020. године	193
6	Физичко лице	из 2022. године	154
7	Спортско друштво „Омладинац“ Грезна	од 2015. до 2020. године	150
8	ФК Бучје, Бучје	од 2013. до 2019. године	149
9	Спортско друштво „Слога“	од 2015. до 2020. године	139
10	Женски фудбалски клуб „Књажевац“	од 2013. до 2020. године	131
11	„Тина“	из 2012. године	114
12	ФК „Рудар“, Подвис	од 2012. до 2019. године	113
13	Остали (испод 100 хиљада динара)		1.263
Укупно			6.247

У поступку ревизије упућено је осам захтева за независну потврду стања потраживања од купаца путем конфирмација, у укупном износу од 4.463 хиљаде динара. Од укупног броја послатих захтева на четири је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 1.759 хиљада динара, износ неусаглашених потраживања износи 2.003 хиљаде динара, док је износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране четири купаца у износу 701 хиљаду динара.

Највећи износ неусаглашених потраживања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 1.811 хиљада динара (29%) односи се на потраживања од Фонда за социјално осигурање војних осигураника која датирају из 2012. године. Фонд СОВО је одговорио на независну потврду стања и навео да је стање обавеза према ЗЦ Књажевац 0,00 динара и да све обавезе настале лечењем војних осигураника у здравственим установама из плана мреже Фонд СОВО измирује по испостављеној збирној фактури од РФЗО-а.

У поступку ревизије извршили смо анализу потраживања од купаца у земљи према рочности и утврдили смо да Здравствени центар Књажевац у својим пословним књигама води потраживања од купаца у земљи која су старија од 10 година и потраживања од купаца у земљи који су брисани из регистра привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре и која потичу из периода 2012. до 2018. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац више исказао Потраживања од купаца у земљи – конто 122110 у износу од 2.623 хиљаде динара (Фонд СОВО у износу од 1.811 хиљада динара и ЈП ПЕУ Ресавица у износу од 812 хиљада динара) која потичу из 2012. године.



Такође, у поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац више исказао Потраживања од купаца у земљи – конто 122110 у износу од 418 хиљада динара, за потраживања од купаца у земљи који су брисани из регистра привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре и која потичу из периода 2012. до 2018. године.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је више исказао Потраживања од купаца у земљи – конто 122110 у укупном износу од 3.041 хиљаде динара и то: потраживања у износу од 2.623 хиљаде динара која потичу из 2012. године и у износу од 418 хиљада динара за потраживања од купаца у земљи који су брисани из регистра привредних субјеката, што није у складу са одредбама чл. 371 и 373 Закона о облигационим односима.

Ризик: Уколико установа не предузима мере и активности за наплату својих потраживања, постоји ризик од ненаплативости услед застарелости потраживања.

Препорука број 40: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да преиспитају основаност евидентирања потраживања од купаца у земљи са аспекта њихове наплативости у складу са Законом о облигационим односима.

Потраживања од других органа и организација – конто 122150

Потраживања од других органа и организација исказана су у пословним књигама Здравственог центра Књажевац износу од 4.534.299 хиљада динара односе се на потраживања од РФЗО-а.

Према спроведеном Коначном обрачуна за 2023. годину Здравствени центар има исказан дуг по обрачуна у износу од 53.741 хиљаде динара и аванса по Коначном у износу од 56.494 хиљада динара. У пребијеном стању дуга и аванса по Коначном обрачуна за 2023. годину Здравствени центар Књажевац је у авансу у износу од 5.887 хиљада динара (*више Описано у делу Коначни обрачун*).

Потраживања од других органа и организација – конто 122150 у пословним књигама Здравственог центра Књажевац одступају у односу на сачињен Коначни обрачуна за 2023. годину односно не исказује реално стање дуга и аванса по обрачуна уа 2023. годину

Здравствени центар Књажевац је у пословним књигама исказао Потраживања од других органа и организација – конто 122150 у укупном износу од 4.534.299 хиљада динара што је много више у односу на стање по Коначном обрачуна са Фондом, тако да се на основу рачуноводствене документације нисмо могли уверити у стварно стање исказаних потраживања.

Здравствени центар не води пословне књиге у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство, постоји неусаглашеност између стања краткорочних потраживања у пословним књигама и исказаног стања у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, јер пословне промене у пословним књигама нису евидентирани на начин који обезбеђује усаглашавање са потписаним Коначним обрачуном за 2023. годину.

На основу писаног Образложења начелника финансија (број 8075/1 од дана 24. ктобра 2023. године) образложено је да у 2023. години као ни у претходним годинама није књижено усаглашавање са РФЗО-ом и није редовно затварано потраживање по плаћеним асигнацијама. Како књиговодствено стање краткорочних потраживања у пословним књигама и евиденцијама није било тачно, исто није коришћено као основ за састављање Завршног рачуна. (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Биланс стања*).

3.2.3.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања и пословним књигама Здравственог центра на дан 31. децембар 2023. године износе 49.812 хиљада динара и у највећем делу од 38.287 хиљада динара се односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200, а износ од 11525 хиљада динара се односи на остала временска разграничења – конто 131300.



У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе осим конта 290000. Утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац није успоставио билансну равнотежу између ових конта (*Напомена 3.2.3.1. Билансна равнотежа*).

3.2.3.5. Обавезе – конто 200000

Здравствени центар Књажевац је на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза у износу од 202.802 хиљаде динара.

У наставку дат је преглед неусаглашеног стања обавеза исказаних у главној књизи и Билансу стања на дан – Образац 1. Укупна разлика неусаглашености износи 4.611.859 хиљада динара и највећим делом је исказана на Пасивним временским разгарничењима – конто 291000 у износу од 4.565.108 хиљада динара.

Табела број 73. Преглед неусаглашеног стања обавеза између Биланса стања – Образац 1 и главне књиге

– у хиљадама динара –					
Конто	Назив конта	Биланс стања Образац 1	Главна књига	Закључни лист	Разлика
1	2	3	4	5	6= (3-4)
211000	Домаће дугорочне обавезе	504	504	504	/
231000	Обавезе за плате и додатке	77.048	111.662	111.662	(34.614)
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	1.230	24.351	24.351	(23.121)
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	6	(288)	(288)	294
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	28.424	2.346	2.346	26.078
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	276	176	176	100
237000	Службена путовања и услуге по уговору	765	725	725	40
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	21	21	21	/
245000	Обавезе за остале расходе	122	121	121	/
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	1.468	1.467	1.467	1
252000	Обавезе према добављачима	84.175	84.281	84.281	(106)
254000	Остале обавезе	/	15.424	15.424	(15.424)
291000	Пасивна временска разграничења	26.763	4.591.871	4.591.871	(4.565.108)
200000	Обавезе	220.802	4.832.661	4.832.661	(4.611.859)

У поступку ревизије није нам достављена рачуноводствена документација која би потврдила настанак пословних промена у односу на исказано стање у Билансу стања, због тога нисмо у могућности да потврдимо стварно стање исказаних обавеза.

Као основ за састављање финансијских извештаја није коришћено стање евидентираних обавеза из пословних књига што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чл. 5а и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Откривена неправилност дата у делу Завршни рачун*).

3.2.3.5.1. Дугорочне обавезе – конто 210000

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године и у пословним књигама исказао дугорочне обавезе у износу од 501 хиљаду динара.

Наведене обавезе односе се на дугорочне обавезе за финансијске лизинге које се по почетном стању преносе из године у годину.

У поступку ревизије добијена је потврда од 15. новембра 2024. године којом се потврђује да је Здравствени центар Књажевац измирио све уговорене обавезе из Уговора о финансијском лизингу број 4293/10 од 4. јуна 2010. године.



У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац више исказао дугорочне обавезе – konto 211000 у износу од 501 хиљаде динара јер није затворио обавезу коју је измирио 1. јуна 2016. године према повериоцу „Zastava Istrabenz Lizing“ д. о. о. Београд.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је на дан 31. децембар 2023. године више исказао Дугорочне обавезе – konto 211000 у износу од 501 хиљаде динара јер није затворио обавезу коју је измирио 1. јуна 2016. године према повериоцу „Застава Истрабенз Лизинг“ д.о.о. Београд, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Књажевац су у поступку ревизије доставила налог за књижење број 360/008 од 19. новембра и картицу добављача „Zastava Istrabenz Lizing“ д. о. о. Београд којима су потврдила да је обавеза према повериоцу, искњижена из пословних књига.

3.2.3.5.2. Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе по основу расхода за запослене у износу од 107.749 хиљада динара.

3.2.3.5.2.1. Обавезе за плате и додатке – konto 231000

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе за плате и додатке у износу од 77.048 хиљада динара.

Табела број 74. Преглед исказаних обавеза за плате и додатке у Билансу стања – Образац 1 на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2022.	Стање на дан 31.12.2023.	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	70.881	49.713	(21.168)
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	23.277	18.803	(4.474)
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	17.151	2.125	(15.026)
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	7.301	5.370	(1.931)
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	768	1.037	269
1119	231000	Обавезе за плате и додатке	119.378	77.048	(42.330)

У поступку ревизије, на основу рекапитулације обрачуна плате за децембар 2023. године утврдили смо да Здравствени центар Књажевац није исказао у пословним књигама обавезе за други део плате за децембар 2023. године, у укупном износу од 27.684 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није у пословним књигама евидентирао обавезе за други део децембарске плате и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање је исказао Обавезе за плате и додатке – konto 231000 у износу од 27.684 хиљаде динара што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање обавеза доводи до ризика од погрешног представљања информација у финансијским извештајима.



Препорука број 41: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да обавезе за плате и додатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.3.5.2.2. Обавезе по основу накнада запосленима – konto 232000

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе по основу накнада запосленима у износу од 1.230 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу достављене документације утврдили смо да Здравствени центар Књажевац није исказао у Билансу стања – Образац 1 као ни у пословним књигама обавезе по основу накнаде запосленима за превоз за децембар месец 2023. године, у укупном износу од 999 хиљада динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није у пословним књигама евидентирао обавезе за неисплаћени превоз за децембар месец и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање је исказао Обавезе по основу накнада запосленима – konto 232000 у износу од 999 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање обавеза доводи до ризика од погрешног представљања информација у финансијским извештајима.

Препорука број 42: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да обавезе по основу накнада запосленима евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.3.5.2.3. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – konto 234000

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 28.424 хиљаде динара (у 2022. години су износиле 27.046 хиљада динара).

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврдили смо да Здравствени центар Књажевац није евидентирао у пословним књигама нити је исказао у Билансу стања обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за друди део плате за децембар 2023. године, у укупном износу од 4.259 хиљада динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није евидентирао у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање је исказао Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – konto 234000 за друди део плате за децембар 2023. године у укупном износу од 4.259 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање обавеза доводи до ризика од погрешног представљања информација у финансијским извештајима.

Препорука број 43: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



3.2.3.5.2.4. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – konto 236000

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 276 хиљада динара (у 2022. години су износиле 0 динара).

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврдили смо да Здравствени центар Књажевац није евидентирао у пословним књигама нити је исказао у Билансу стања обавезе по основу привремене спречености за рад за новембар и децембар 2023. године, у укупном износу од 820 хиљада динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није евидентирао у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање је исказао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – konto 236000 у износу од 820 хиљада динара по основу привремене спречености за рад за новембар и децембар 2023. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање обавеза доводи до ризика од погрешног представљања информација у финансијским извештајима.

Препорука број 44: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да обавезе по основу социјалне помоћи запосленима евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.3.5.2.5. Службена путовања и услуге по уговору – konto 237000

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 765 хиљада.

Обавезе за службена путовања и услуге по уговору односе се на незатворене обавезе исплате по уговору о делу у износу од 99 хиљада динара из 2023. године и 481 хиљаде динара се преноси по почетном стању, а односи се на незатворене обавезе из периода од 2017 -2020. године које нису затворене приликом исплате.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао обавезе за службена путовања и услуге по уговору – konto 237000 у износу од 580 хиљада динара за износ неизмирених обавеза из 2023. године и ранијих година (2017-2020. године), што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање обавеза које нису уредно затворене приликом исплате доводи до ризика од погрешног представљања информација у финансијским извештајима.

Препорука број 45: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да обавезе по основу службених путовања и услуге по уговору евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.3.5.3. Обавезе из пословања – konto 250000

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза из пословања (ОП 1198) у износу од 85.643 хиљаде динара, док је у пословним књигама исказао стање од 85.748 хиљада динара (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Завршни рачун*).



Табела број 75. Упоредни преглед обавеза из пословања у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1199	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	1.467	1.468	(1)
1203	252000	Обавезе према добављачима	100.832	84.175	(16.657)
1208	254000	Остале обавезе	13.092	0	(13.092)
1198	250000	Обавезе из пословања	115.391	85.643	(29.748)

3.2.3.5.3.1. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао стање примљених аванса, депозита и кауција у износу од 1.468 хиљада динара. Наведено стање примљених аванса, депозита и кауција односи се на преносе стања из године у годину.

Одговорна лица субјекта ревизије су доставила писано Образложење број 8343 од 1. новембра 2024. године у коме наводе да исказана почетна стања у Билансу стања – Образац 1 за 2023. годину су унета из Биланса стања – Образац 1 за 2022. годину и да почетна стања датирају из претходних година.

3.2.3.5.3.2. Обавезе према добављачима – конто 252000

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза према добављачима у износу од 84.175 хиљада динара, док је у пословним књигама исказао стање у износу од 84.281 хиљаду динара (106 хиљада динара више).

У поступку ревизије извршили смо проверу усаглашености података исказаних у завршном рачуну, закључном листу, главној књизи и помоћној књизи добављача и утврдили смо да постоји неусаглашеност исказаних података о стању обавеза према добављачима у земљи што је приказано у табели:

Табела број 76. Преглед неусаглашености стања обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Биланс стања Образац 1	Главна књига	Закључни лист	Помоћна књига добављача
252000	Обавезе према добављачима	84.175	84.281	84.281	84.390

У поступку ревизије утврдили смо да Здравствени центар Књажевац није вршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом и није користио стање обавеза исказано у пословним књигама као основ за састављање Биланса стања – Обрасца 1 на дан 31. децембар 2023. године (*Откривена неправилност и препорука дати у делу Завршни рачун*).

Преузимање обавеза у Здравственом центру Књажевац

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 6 Завршног рачуна за 2023. годину износе 84.175 хиљада динара од чега недоспели дуг на дан 31. децембар 2023. године износи 4.444 хиљаде динара и доспели дуг износи 79.731 хиљаду динара.

У писменом образложењу субјекта ревизије од 18. новембра 2024. године наводи се да стање доспелог и недоспелог дуга према добављачима у Обрасцу 6 Завршног рачуна за 2023. годину није исказано према подацима из пословних књига и да је стварно стање доспелог дуга према добављачима 60.315 хиљада динара.



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

Табела број 77. Преузете обавезе по рачунима доспеле на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Одобрена апропријација (колона 4 Обрасца 5)	Износ извршених расхода (колона 5 – Обрасца 5)	Преузете обавезе доспеле до дана 31.12.2023.	Укупно
1	2	3	4	5	6	7 = 4-(5+6)
5211	423000	Услуге по уговору	9.677	9.677	1.747	(1.747)
5220	424000	Специјализоване услуге	2.870	2.460	1.119	(709)
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	8.405	8.704	1.945	(2.244)
5231	426000	Материјал	170.420	170.420	12.697	(12.697)
Укупно:			191.372	191.261	17.508	(17.397)

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.

На основу презентованих података о преузетим обавезама доспелим на дан 31.12.2023. године утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац преузео веће обавезе у односу на апропријације одобрене финансијским планом за 2023. годину из средстава организација за обавезно социјално осигурање (извор 03) у износу од 17.397 хиљада динара и то:

(1) економска класификација 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.747 хиљада динара;

(2) економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 709 хиљада динара;

(3) економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 2.244 хиљаде динара и

(4) економска класификација 426000 – Материјал у износу од 12.697 хиљада динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је преузео обавезе у укупном износу од 17.397 хиљада динара у односу на апропријације одобрене финансијским планом, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација постоји ризик од непостојања финансијских средстава за измирење обавеза чиме је угрожено пословање установе.

Препорука број 46: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да обавезе преузимају у оквиру апропријација одобрених финансијским планом у складу са Законом о буџетском систему.

3.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – konto 290000

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао Пасивна временска разграничења у износу од 26.763 хиљаде динара, док је у пословним књигама исказао стање од 4.591.871 хиљаду динара (откривена неправилност и препорука дати у делу Обавезе – konto 200000).



Табела број 78. Преглед пасивних временских разграничења

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5 = (4-3)
291100	Разграничени приходи и примања	1.651	1.651	0
291900	Остала пасивна временска разграничења	48.489	25.112	(23.377)
291000	Пасивна временска разграничења	50.140	26.763	

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 290000 – Пасивна временска разграничења и одговарајућих конта класе 100000 – Финансијска имовина (конто 122000 и конто 123000). Утврдили смо да је Здравствени центар успоставио билансну равнотежу између ових конта (описано у делу Билансна равнотежа).

3.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао Капитал – конто 300000 у износу од 51.540 хиљада динара.

Табела број 80. Преглед структуре капитала на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	9.491	8.110	(1.381)
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	35.956	35.668	(288)
1227	311500	Извори новчаних средстава	983	127	(856)
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	4.861	2.774	(2.087)
1231	321311	Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година	0	4.861	4.861
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	51.291	51.540	249

На основу утврђених неправилности у функционисању финансијског управљања и контроле и рачуноводственог система и утврђених материјално значајних грешака на позицијама класе 000000 – Невинансијска имовина, класе 100000 - Финансијска имовина и класе 200000 – Обавезе, нисмо у могућности да потврдимо позиције класе 300000 – Капитал.

3.2.3.6.1. Ванбилансна евиденција – конто 350000

Здравствени центар Књажевац је исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 2.525 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар мање исказао ванбилансу евиденцију за износ туђе опреме најмање у износу од 15.885 хиљада динара и то: 1) два возила марке „Фиат Дукато“ добијена на коришћење од Министарства здравља Републике Србије, чија је укупна вредност 8.318 хиљаде динара, 2) апарата и опреме од „Yunusom“ д. о. о Београд у износу од 5.042 хиљаде динара и 3) два путничка возила „Лада Нива“ добијена на коришћење од Општине Књажевац, чија је вредност 2.525 хиљада динара (Откривена неправилност описана у делу Опрема – конто 011200).



У поступку ревизије утврдили смо да Здравствени центар Књажевац није успоставио посебну ванбилансну евиденцију примљених меница у поступцима јавних набавки као инструмента обезбеђења датих у овом поступцима (за озбиљност понуде, отклањања недостатак у гарантом року или по другом основу у складу са закљученим уговорима и конкурсном документацијом) у износу од 9.175 хиљада динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао ванбилансну активу – konto 351000 и ванбилансну пасиву – konto 352000 за износ меница и гаранција активних на дан 31.12.2023. године у износу од 9.175 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Здравственог центра Књажевац су у поступку ревизије евидентирала ванбилансно активне менице и гаранције и о томе доставила налоге за књижење од броја 35/001 до броја 35/009 од 31. октобра 2024. године и Преглед свих књижења по контима за период од 1.1. до 20.11.2024. године за konto 35113101 – Хартије од вредности ван промета – Менице.

3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Чланом 8 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 5 Обрасца 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима уносе подаци са конта из књиговодствене евиденције на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

У Извештају о капиталним издацима и примањима исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 8.927 хиљаде динара. Здравствени центар није остварио примања. Утврђен је мањак примања у износу од 8.927 хиљада динара. Неправилности које се односе на исказане издатке обухваћене су неправилностима које су описане у делу овог извештаја који се односи на Извештај о извршењу буџета – Образац 5. Како се у поступку ревизије нисмо уверили у поузданост књиговодствених евиденција Здравственог центра Књажевац, уздржавамо се од давања мишљења на наведени образац.

3.2.5. Извештај о новчаним токовима

Чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је уношење података у Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

У Извештају о новчаним токовима новчани приливи су исказани у износу од 969.207 хиљада динара, а новчани одливи у износу од 971.294 хиљаде динара, тако да је исказан мањак новчаних прилива у износу од 2.087 хиљада динара. Здравствени центар Књажевац је у овом извештају исказао салдо готовине на крају године у износу од 5.415 хиљаде динара, који није усклађен са салдима на текућим рачунима (динарским) на дан 31. децембар 2023. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је на дан 31. децембар 2023. године салдо на динарским текућим рачунима и у благајни износио 5.765 хиљаде динара, а да је салдо готовине на крају године исказан у износу од 5.415 хиљада динара. Утврђено је да се не слаже ни салдо готовине на почетку периода за 18 хиљада динара.



Поред наведеног неслагања Извештај о новчаним токовима садржи грешке које се односе на погрешно исказане новчане приливе и новчане одливе које су описане у делу овог извештаја – Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

У стања исказана за кориговане приливе за примљена средства у обрачуна и кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуна нисмо се могли уверити на основу достављене документације, као ни на основу алтернативних метода и поступака.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 исказао салдо готовине на почетку године у износу већем од 18 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу мањем за 350 хиљаде динара од стварног стања средстава на динарским рачунима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Неисказивањем ставрног стања готовине на почетку и крају године доводи до ризика од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 47: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да пословне промене о новчаном току евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.3. Јавне набавке

3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки

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

Здравствени центар Књажевац је у току 2023. године примењивао Правилник о ближе уређивању поступака јавне набавке у Здравственом центру Књажевац број 2342 од 4. априла 2023. године који је донео Привремени управни одбор Здравственог центра Књажевац.

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.

План јавних набавки за 2023. годину усвојен је Одлуком Привременог управног одбора Здравственог центра Књажевац број 2339 од 4. априла 2023. године. У току 2023. године Привремени управни одбор донео је две одлуке о измени Плана јавних набавки за 2023. годину, број 6265 од 26. септембра 2023. године и број 8149 од 1. децембра 2023. године.

У поступку ревизије увидом у План јавних набавки за 2023. годину и његове измене, утврдили смо да исти садржи све прописане податке као и да је Здравствени центар Књажевац наведени План јавних набавки и све његове касније измене или допуне објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници што је у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама. У наредној табели дат је преглед планираних поступака јавних набавки за 2023. годину по врстама предмета и поступка набавке.



Табела број 79. Преглед планираних поступака јавних набавки за 2023. годину

– у хиљадама динара –

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3	4
Набавке које спроводи други наручилац	Добра	7	102.951
	Укупно:	7	102.951
Набавке које спроводи Здравствени центар Књажевац	Добра	11	85.319
	Услуге	2	8.000
	Укупно:	13	93.319
	Укупно:	20	196.270

План јавних набавки Здравственог центра за 2023. годину садржи све прописане елементе у складу са одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

Здравствени центар је План јавних набавки и све измене и допуне плана јавних набавки објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Планирање централизованих јавних набавки

Одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке⁷³ (у даљем тексту Уредба) прописано је да План потреба здравствених установа за које се спровode централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе.

Одредбом члана 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке прописано је да за израду Предлога плана потреба здравствене установе, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће за наредну буџетску годину. Предлог плана потреба директор доставља на мишљење стручном савету здравствене установе, те по прибављању тог мишљења предлог плана потреба доставља управном одбору на усвајање (члан 7 Уредбе.) Здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину 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 у складу са одредбом члана 8 Уредбе. Одредбом члана 10 став 1 ове Уредбе је прописано да на захтев Републичког фонда, послове прикупљања, обједињавања и анализирања планова потреба здравствених установа обавља Институт за јавно здравље Србије.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није: (1) образовао комисију за израду предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину; (2) израдио предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину на који је потребно прибавити мишљење Стручног савета; (3) донео план потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки који је потребно доставити Републичком фонду за здравствено осигурање за 2023. годину у електронској форми, као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину, што није у складу са одредбама чл. 4 – 8 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке.

⁷³ „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19, 17/20, 21/20, 51/22 и 66/23.



Ризик: Неправилним спровођењем поступка планирања централизованих јавних набавки настаје ризик од неадекватног планирања количине добара која су предмета централизованих јавних набавки и погрешног одређивања њихове процењене вредности.

Препорука број 48: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да планирање потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки врше у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Табела број 80. Преглед централизованих јавних набавки из плана Здравственог центра Књажевац у 2023. години

– у хиљадама динара –			
Број из Плана	Врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
1	2	3	4
2	Добра	Санитетски и остали медицински потрошни материјал	48.000
4	Добра	Лекови за потребе здравствене установе	20.792
5	Добра	Материјал за дијализу	10.860
6	Добра	Остали уградни материјал у ортопедији	2.360
7	Добра	Крв и продукти од крви	4.939
15	Добра	Електрична енергија	9.000
19	Добра	Медицинска опрема са пратећом инфраструктуром	7.000
Укупно:			102.951

Процењена вредност јавних набавки

Чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одредбама члана 41 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Здравствени центар Књажевац је приликом планирања средстава и припреме финансијског плана, процењену вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2023. годину утврђивао на основу потрошње у претходном периоду и одређених средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије на основу узоркованих јавних набавки утврдили смо да Здравствени центар Књажевац није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, која укључује проверу цена и квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, тако да буде валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2023. години.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, која укључује проверу цена и квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, тако да буде валидна у време покретања поступака јавних набавки, што није у складу са чл. 29 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Неспровођење испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке 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 49: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да процењену вредност јавне набавке одређују на основу испитивања и



истраживања тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације

Одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година јер је прописано да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у моделе уговора и закључене уговоре за ревидиране набавке, који се извршавају у две буџетске године, утврдили смо да поједини уговори (ЈН 03/2023 – набавка услуге текуће поправке и одржавања возила и технички преглед, ЈН 07/2023 – набавка добара, енергената за грејање ЈН 09/2023 – набавка животних намирница за исхрану пацијената) не садрже одредбу за плаћање у две буџетске године, што није 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.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац, није код појединих набавки (ЈН03/2023, ЈН07/2023 и ЈН09/2023) моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације 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 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.

Ризик: Уколико уговори о јавним набавкама не садрже прецизну одредбу о року на који се закључују ствара се ризик од преузи мања обавеза изнад финансијског плана за текућу годину.

Препорука број 50: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да модел уговора као обавезни део конкурсне документације, за уговоре који се закључују до 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Службеник за јавне набавке

Законом о јавним набавкама није предвиђена обавеза наручиоца да има службеника за јавне набавке. Здравствени центар Књажевац је Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Књажевац у оквиру Службе за правне и економско-финансијске послове систематизовао је радно место службеног сарадника за јавне набавке.

У току поступка ревизије утврдили смо да послове службеника за јавне набавке обавља запослени који има положен стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са законом.

3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2023. године испитани су на узорку од 10 поступака који су приказани у табели испод. Извршена је провера усклађености тих поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилност покретања поступака, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.



Табела број 81. Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2023. години

– у хиљадама динара –

Р.Бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Добављач	Уговорено без ПДВ-а	Уговорено са ПДВ-ом	Реализовано по уговору
1	2	3	5	6	7	8	9	10
1.	11/2022	Стационарни инкубатор	1.200	654 од 30. јануара 2023. године	„Medical Innovation Solutions“ д. о. о. Београд	992	1.190	1.190
2.	01/2023	Погонско гориво за службена возила	11.000	3980 од 14. јуна 2023. године	Група понуђача "Експрт-Импорт Михајловић" д. о. о. Параћин (носиоц посла) и Кнез Петрол д. о. о. Земун	8.450	10.141	4.407
3.	02/2023	Санитетски и остали медицински потрошни материјал - Потрошни материјал за анестезију	1.600	4681 од 12. јула 2023. године	"Трен" д. о. о. Ниш	1.992	2.269	464
		Санитетски и остали медицински потрошни материјал - Филмови за суво развијање за рентген апарат Flexa Vision - дигитални апарат	2.000	4693 од 12. јула 2023. године	"Alpha Imaging" д. о. о. Београд	1.584	1.901	/
		Санитетски и остали медицински потрошни материјал - Обојени тест серуми АБО, РХ за потребе службе за трансфузијум	1.200	4711 од 12. јула 2023. године	"Беохем 3" д. о. о. Београд	1.188	1.425	541
		Санитетски и остали медицински потрошни материјал - Потрошни материјал за ЦТ скенер	3.200	4734 од 12. јула 2023. године	"Magnapharmacia" д. о. о. Београд	2.617	3.141	262
4.	03/2023	Текуће поправке и одржавање возила и технички преглед возила	3.000	3994 од 14. јуна 2023. године	СЗР "Аутоцентар Гоцић Плус" Књажевац, Дарије Гоцић ПР	3.000	3.000	942



5.	04/2023	Лекови за потребе ЗУ - Фенилеприн	100	4899 од 18. јула 2023. године	"Uni-Chem" д. о. о. Београд	120	132	26
		Лекови за потребе ЗУ - Кетамин	250	4905 од 18. јула 2023. године	"Medicunion" д. о. о. Београд	240	264	/
		Лекови за потребе ЗУ - Лидокаин	20	4906 од 18. јула 2023. године	"Medicunion" д. о. о. Београд	29	32	9
		Лекови за потребе ЗУ - Аминофилин	350	4908 од 18. јула 2023. године	"Inopharm" д. о. о. Београд	312	343	132
6.	05/2023	Санитетско возило са опремом	7.100	6741 од 16. октобра 2023. године	"Markonis" Ниш, Мирјана Митић ПП	7.074	8.488	8.488
7.	07/2023	Енергенти за грејање (ложуље)	25.000	8669 од 15. децембра 2023. године	"Кнез Петрол" д. о. о. Земун	21.125	25.250	/
8.	09/2023	Животне намирнице за исхрану пацијената - Месо и месне прерађевине	1.300	8506 од 12. децембра 2023. године	"Даком" д. о. о. Мрамор	1.100	1.215	/
		Животне намирнице за исхрану пацијената - Млеко и млечни производи	600	8507 од 12. децембра 2023. године	"Milk House" д. о. о. Ниш	633	730	60
		Животне намирнице за исхрану пацијената - Намирнице широке потрошње	800	8509 од 12. децембра 2023. године	"S2N Pro Trade" д. о. о. Сокобања	625	724	/
9	10/2023	Канцеларијск и материјал	1.800	8911 од 25. децембра 2023. године	"Графолист" д. о. о. Ниш	1.040	1.245	/
10.	12/2023	Штампани материјал	1.800	168 од 9. јануара 2024. године	"Папирдол" д. о. о. Чачак	1.185	1.422	/
Укупно:						53.306	62.912	16.521

Чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама предвиђено је да је наручилац дужан да уговор о јавној набавци достави понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права, док је чланом 214 став 1 прописано да захтев за заштиту права може да се поднесе у току целог поступка јавне набавке, осим ако овим законом није другачије одређено, а најкасније у року од десет дана од дана објављивања на Порталу јавних набавки одлуке наручиоца којом се окончава поступак јавне набавке у складу са овим законом.



У поступку ревизије и увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да је у ревидираним поступцима, приликом закључивања уговора о јавној набавци, испоштована одредба члана 152 став 2 а у вези са чланом 214 став 1 Закона о јавним набавкама.

Набавка погонског горива

Здравствени центар Књажевац је у 2023. години закључио Анекс уговора број 70 од 5. јануара 2023. године (основни уговор број 7433 од 27. децембара 2021. године за набавку горива, вредности 9.270 хиљада динара), којим је уговорена вредност повећана за 50% од вредности првобитно закљученог уговора позивајући се на члан 158 Закона о јавним набавкама – наступање околности које наручилац није могао да предвиди. Уговорена вредност анекса уговора износи 13.905 хиљада динара са ПДВ-ом. У члану 10 уговора дефинисано је да наручилац може без спровођења новог поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 10% од првобитне вредности уговора.

У току 2023. године Здравствени центар је преузео обавезе и извршио набавку погонског горива позивајући се на уговор/анекс уговора у износу од 3.557 хиљада динара.

Анексом уговора нису наведене непредвидиве околности, које би оправдале увећање предмета набавке до 50% првобитно уговорене вредности закљученог уговора.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у 2023. године преузео обавезе у износу од 3.557 хиљада динара на основу фактура добављача „Михајловић“ д. о. о. Експорт-Импорт Параћин за набавку погонског горива изнад уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 160 Закона о јавним набавкама и члана 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.

Препорука број 51: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

Набавка Лож – уља

Здравствени центар Књажевац је у 2023. години извршио расходе за лож-уље у износу од 2.140 хиљада динара преко вредности уговора о јавној набавци број 312 од 18. јануара 2022. године закљученог са добављачем „Кнез Петрол“ д. о. о. Београд, на основу преузетих обавеза по фактури број 17652-000/2022 од 4. октобра 2022. године.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у току 2023. године извршио расходе за лож-уље преко вредности закљученог Уговора о јавној набавци од 18. јануара 2022. године са добављачем „Кнез Петрол“ д. о. о. Београд у износу од 2.140 хиљада 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 52: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу закљученог анекса уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.



Набавка услуга текуће поправке и одржавање возила

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је извршио набавку услуга текуће поправке и одржавање возила преко вредности закљученог Уговора број 572 од 28. јануара 2022. године по спроведеном поступку јавне набавке са добављачем „Ауто центар Гоцић Плус“ СЗР Књажевац у износу од 1.980 хиљаде динара што није у складу са одредбама закљученог уговора и чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у 2023. години извршио набавку услуга текуће поправке и одржавање возила у износу од 1.980 хиљаде динара преко вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама и чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 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 извршавања расхода преко вредности закључених уговора.

Препорука број 53: Препоручујемо одрговорним лицима Здравственог центра Књажевац да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање медицинске опреме

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 1.534 хиљаде динара извршио на основу испостављених фактура од два добављача („Rendgen X-Ray“ ПР Гацин Хан у износу од 728 хиљада динара и „Drager tehnika“ д. о. о. Београд у износу од 806 хиљада динара), без писаног уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и 57 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 1.534 хиљаде динара на основу испостављених фактура добављача, без писаног уговора односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без писаног уговора јавља се ризик да ће се добра, услуге и радови бити набављени без правног основа.

Препорука број 54: Препоручујемо одрговорним лицима Здравственог центра Књажевац да преузимају обавезе и извршавају расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Здравствени центар Књажевац, је у току 2023. године преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме са уградњом резервних делова позивајући се на Уговор број 1696 од 2. марта 2020. године са добављачем „Dental service jug“ д.о.о Ниш који је временски истекао у износу од 637 хиљада динара (ЈН 16/2019), што није у складу са одредбама члана 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац, је у току 2023. године преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме са



уградњом резервних делова позивајући се на уговор који је временски истекао у износу од 637 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56 став 2 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 55: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу закључених уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Набавка Медицинских гасова

Здравствени центар Књажевац је у 2023. години планирао и спровео отворени поступак јавне набавке број 6/2023. године и закључио уговор број 7432 од 8. новембра 2023. године са добављачем „Messer Tehnogas“ а. д. Београд.

Здравствени центар Књажевац је извршио набавку истоврсних добара – набавка медицинских гасова тако што је преузимао обавезе:

- на основу уговора број 2859 од 16. маја 2018. године, који је престао да важи односно без спроведеног поступка јавне набавке и
- на основу уговора број 7432 од 8. новембра 2023. године након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број ЈН6/2023.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку медицинских гасова у износу од 1.637 хиљаде динара на основу уговора из 2018. године који је престао да важи, односно без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 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 извршавања расхода у супротности са прописима.

Препорука број 56: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да за набавку добара спроводе поступак у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Набавку хране и намирница за припремање хране

Здравствени центар Књажевац је у 2023. години преузео обавезе за набавку хране и намирница за припремање хране у износу од 917 хиљада динара преко вредности уговора број 102 – партија 3 закљученог са добављачем „Milk house“ д. о. о. Ниш и уговора број 100 – партија 1, број 105 – партија 6 и број 107 – партија 8 закључених са добављачем „NBA Patriota“ д. о. о. Књажевац од 9. јануара 2023. године, тј. односно у износу већем од 10% првобитне вредности закључених уговора.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у 2023. години повећао обим предмета набавке хране и намирница за припремање хране (партије 1, 3, 6 и 8) у износу од 917 хиљада динара, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 160 Закона о јавним набавкама и 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.



Препорука број 57: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке без спровођења поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

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. Чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама уређено је да 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 хиљада динара и набавке радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара.

Одредбама члана 29 истог закона 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. Наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективну одредиву целину.

Здравствени центар Књажевац донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Здравственом центру Књажевац којим је у чл. 35 и 36 прописан начин спровођења поступка набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама не примењује.

У поступку ревизије Здравствени центар Књажевац доставио је План набавки за 2023. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује који је усвојен од стране Управног одбора.

Табела број 82. Преглед планираних и спроведених набавки за 2023. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује

– у хиљадама динара –

Предмет набавке	Планирано		Спроведено		
	Број поступака	Процењена вредност без ПДВ-а из Плана јавних набавки за 2023. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује	Број поступака	Уговорен износ без ПДВ-а	Уговорен износ са ПДВ-ом
Добра	10	4.277	7	2.052	2.271
Услуге	22	10.735	11	2.971	3.148
Укупно	32	15.012	18	5.023	5.419

Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину планирана су средства за набавку добара и услуга процењене вредности у износу од 15.012 хиљада динара (од чега добра у износу од 4.277 хиљада динара и услуге у износу од 10.735 хиљада динара).

Од набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује Здравствени центар Књажевац је у 2023. години спровео 18 поступака укупне вредности 5.023 хиљаде динара, позивајући се на члан 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије извршили смо тестирање 6 поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину.

На основу 17 узоркованих поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује укупне уговорене вредности у износу од 5.449 хиљада динара, утврдили смо да је у 2023. години Здравствени центар Књажевац набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује покретао прикупљањем понуда путем позива, изразом записника комисије о достављеним понудама и избору најповољнијег добављача и одлуком директора о избору



најповољније понуде и закључењем уговора. 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 83. Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2023. години

– у хиљадама динара –

Р. бр.	Предмет набавке	Уговор број и датум	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом	Реализација у 2023. години	Прекорачење
1	2	3	4	5	6	7 = (6-5)
1.	Подешавање и испитивање вентила сигурности	Број 6983 од 24. октобра 2023. године	„Термоенергетик плус“ д. о. о. Београд	101	101	/
2.	Купопродаја робе-електроматеријал	Број 2175 од 29. марта 2023. године	„Тим – електро“ Књажевац	400	181	(219)
3.	Купопродаја робе – потрошни материјал за машинско браварска одржавања	Број 2174 од 29. марта 2023. године	„Метал – багатела“ д. о. о. Књажевац	200	43	(157)
4.	Купопродаја робе – потрошни материјал за одржавање канализационе и водоводне мреже	Број 2000 од 24. марта 2023. године	„Master house“ д. о. о. Књажевац	380	163	(217)
5.	Услуге одржавања рачунарске опреме - допуна тонера за штампаче	Број 4291 од 26. јуна 2023. године	Сервис биротехника „Tehnoservis“ Књажевац	800	300	(500)
6.	Набавка душека за болничке кревете	Број 2173 од 29. марта 2023. године	СЗТКР „Мебл-стил“ Књажевац	648	394	(254)
7.	Набавка потрошног материјала	Број 5996 од 11. септембра 2023. године	ТР „Леа Пласт“ Књажевац	92	92	/
8.	Дозиметријска контрола апарата	Број 2152 од 28. марта 2023. године	Завод за здравствену заштиту радника Ниш	120	120	/
9.	Дезинфекција, дезинсекција и дератизација просторија	Број 3536 од 24. маја 2023. године	„Visan“ д. о. о. Београд	140	140	/
10.	Одржавање и бажарење вага	Број 5075 од 25. јул 2023. године	„Libela Elsi NS“ д. о. о. Нови Сад	83	83	/
11.	Периодични преглед сувих стерилизатора	Број 5355 од 3. август 2023. године	„Proxima“ д. о. о. Ниш	241	0	(241)
12.	Периодични преглед лифта	Број 5354 од 3. август 2023. године	Институт за заштиту на раду Нови Сад	18	18	/
13.	Остале специјализоване услуге – јонизујуће зрачење	Број 5997 од 1. септембра 2023. године	"Man Sievert" д. о. о. Београд	193	/	(193)
14.	Потрошни материјал	Број 4195 од 1. новембра 2023. године	"Ferguson" д. о. о. Књажевац	421	421	/



15.	Одржавање опреме у перионици веша	Број 8117 од 1. децембра 2023. године	„Energo-Tippro“ д. о. о. Београд	540	/	(540)
16.	Набавка стоматолошког материјала	Број 9046 од 28. децембра 2023. године	„Plast Dent“ д. о. о. Ниш	130	130	/
17.	Услуге осигурања	Број 3374 од 18. маја 2023. године 3375 од 18. маја 2023. године	„АМС осигурање“ а. д. о. Београд	942	906	(36)
Укупно:				5.449	3.092	(2.357)

Услуга пуњења тонера

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге пуњења тонера у износу од 379 хиљада динара позивајући се на уговор број 6005 од 1. новембра 2021. године који је закључен са добављачем Сервис биротехника „Tehnoservis“ Књажевац након спроведеног поступака набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, а који је временски истекао, што није у складу са одредбама 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге пуњења тонера у износу од 379 хиљада динара на основу уговора који је временски истекао, односно без уговора, што није у складу са члана 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се уговори набавкама не извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, настаје ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у супротности са прописима. **Препорука број 58:** Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да за набавку услуге пуњења тонера врше на основу уговора у складу са Законом о буџетском систему.

Услуга одржавање софтвера (ЛИС)

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац у 2023. години извршио расходе у износу од 1.080 хиљада динара за услуге одржавања софтвера (ЛИС) на основу Уговора са добављачем „Euromedicina“ д. о. о. Нови Сад број 3308 од 19. маја 2020. године који је временски истекао (важио до 21. маја 2021. године), што није у складу са одредбама 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у 2023. години извршио расходе за услуге одржавања софтвера (ЛИС) са добављачем „Euromedicina“ д.о.о Нови Сад у износу од 1.080 хиљада динара на основу уговора који је временски истекао, односно без уговора што није у складу са одредбама 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се услуге набављају на основу уговора који је истекао доводи до ризика од преузимања обавеза и извршења расхода у супротности са прописима којима се уређује буџетски систем.

Препорука број 59: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да преузимају обавезе и извршавају расходе за услуге одржавања софтвера на основу важећих уговора у складу са Законом о буџетском систему.



Набавка санитетског и осталог медицинског потрошног материјала

У 2023. години, Здравствени центар Књажевац је спровео поступак набавке Санитетског и осталог медицинског потрошног материјала број 1/2023 обликован у 72 партије. За поједине партије за које су донете одлуке о обустави поступка Здравствени центар Књажевац је закључио појединачне уговоре што је приказано у табели:

Табела број 84. Набавка санитетског и осталог медицинског потрошног материјала

– у хиљадама динара –				
Обустаљена партија из отвореног поступка ЈН 1/2023	Добављач	Број и датум уговора	Уговорен износ без ПДВ-а	Уговорен износ са ПДВ-ом
1	2	3	4	5
Број 31 – Стакло за потребе биохемијске и микробиолошке лабораторије	„Superlab“ д. о. о. Београд	Број 5618 од 6. октобра 2023. године	43	52
Број 55 – Лапороскопско потрошни материјал	„Paroco“ д. о. о. Нови Сад	Број 7812 од 21. новембра 2023. гдине	93	111
Број 8 – Sistem za merenje CVP, infuziona slavina, igle za elektro-nervnu stimulaciju i spinalne igle i specijalni setovi	„B. Braun Adria RSRB“ д. о. о. Београд	Број 7325 од 6. новембра 2023. године	156	181
Укупно:			292	344

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Књажевац у 2023. години спровео отворени поступак ЈН 1/2023 за набавку санитетског и медицинског потрошног материјала по партијама и да је у истој години за партије које су обустаљене у отвореном поступку јавне набавке закључио уговоре са добављачима у износу од 344 хиљаде динара што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27, а у вези члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Здравствени центар Књажевац је у 2023. години преузео обавезе за набавку Санитетског и медицинског потрошног материјала на основу закључених уговора са три добављача уговорене вредности од 344 хиљаде динара, а да је у 2023. години спровео отворени поступак за набавку истоврсних добара, што није у складу са чл. 11-21 и 27, а у вези члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама и члана 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 у супротности са прописима.

Препорука број 60: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Књажевац да за набавку добара спроведе одговарајући поступак набавке у складу са Законом о јавним набавкама Закона о буџетском систему.

3.3.4. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

У складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 - 21. овог Закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1 овог Закона, али и да их збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Здравствени центар је 4. јануара 2024. године на Порталу јавних набавки објавио Извештај о набавкама који садржи, између осталог, збирне податке за набавке изузете од



примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 85. Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама

– у хиљадама динара –

Основ	Добра		Услуге		Укупно	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупно без ПДВ-а	Укупно са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6	7
Члан 27. тачка 1) ⁷⁴	2.167	2.378	3.003	3.196	5.170	5.574

3.4. Потенцијалне обавезе

Здравствени центар Књажевац има окончане судске поступке по извршним решењима судова који датирају из периода 2011 - 2023. године године за које је покренут поступак принудног извршења и који представљају разлог уласка установе у блокаду. Ради си о радним споровима из радног односа по основу неисплаћеног превоза, додатака на плату за прековермени рад, плата стоматолога, јубиларних награда и отпремнина).

Према информацијама одговорних лица у Здравственом центру Књажевац у 2023. години воде се два кривична поступка код Вишег јавног тужилаштва у Нишу – Посебног одељења са сузбијање корупције по поднетој пријави Здравственог центра и то:

- Кривична пријава поднета дана 22. новембра 2022. године против благајника Здравственог центра Књажевац и НН лица због постојања основа сумњи на извршено кривично дело проневере. До сада је одржано 10 рочишта и тренутно се на главном претресу врши испитивање предложених сведока.
- Кривична прија поднета 20. јуна 2023. године против НН лица, запосленог у Здравственом центру Књажевац и запосленог лица у Михајловић д.о.о Параћин (бензинска пумпа у Књажевцу) због постојања основа сумње на извршено кривично дело проневере. Службена лица МУП-а и УКУП – Посебног одељења за борбу против корупције лишила су слободе шесторицу возача Службе за хитну медицинску помоћ са снитетским превозом. Одговорна лица ЗЦ Књажевац су навела да је за петорицу возача примењен институт опортунитета, закључили су споразум о признавању кривице и одбачена је кривична пријава уз надокнаду штете (опортунитет). Шеф возног парка није признао кривицу и у току је истражни поступак који води Више јавно тужилаштво – посебно одељење за сузбијању корупције у Нишу.

Блокада подрачуна Здравственог центра Књажевац

Здравствени центар Књажевац према достављеном писаном образложењу навео је да је у блокади почев од 25. јула 2011. године са краћим прекидом у периоду од 12. априла – 15. априла 2013. године. Подрачуни Здравственог центра блокирани су иницијално за потраживања по основу утужења запослених (радни спорови).

Према евиденцији НБС-а – Претрага дужника у принудној наплати (даје податке за последњих пет година) – тако да на дан повлачења извештаја са сајта НБС-а 25. октобра 2023. године Здравствени центар је у блокади 1828 дана.

Здравствени центар нам је у поступку ревизије доставио извештај Народне банке Србије – Сектор за принудну наплату од 29. децембра 2023. године - Потврду о евидентираним неизвршеним основама и налозима у принудној наплати у укупном износу од 241.875 хиљада динара од чега је главни дуг износи 119.313 хиљаде динара, а камата 122.562 хиљаде динара.

⁷⁴ Набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.



Здравствени центар Књажевац током блокаде има заштићене рачуне који не подлежу блокади као што је издвојен рачун за плате, рачун за средства боловања, за јавне радове, рачун за средства од партиципације.

Главни дуг чине потраживања из радног односа и пословања као и трошкови судских и извршних поступака који укључују судске таксе и трошкове заступања од стране адвоката, и трошкови принудне наплате. Здравствени центар је успоставио приручну евиденцију спорова и извршних пресуда по решењима судова. Међутим, Здравствени центар не може за све евидентиране основе и налоге у принудној наплати поуздано да утврди на шта се односе до коначног момента извршења, јер не поседује за свако принудно извршење комплетну правну документацију.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЊАЖЕВАЦ,
КЊАЖЕВАЦ**



С А Д Р Ж А Ј :

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1.....	140
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	143
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	145
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	146
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	149



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5–6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1020)	91.473	741.144	570.233	170.911
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+1011+1018)	50.047	328.113	192.870	135.243
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004+1005+1006)	48.382	302.433	188.777	113.651
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	31.032	117.988	61.910	56.078
1005	011200	Опрема	17.350	180.533	122.956	57.577
1006	011300	Остале некретнине и опрема	/	3.912	3.911	1
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	1.665	1.665	/	1.665
1012	014100	Земљиште	1.665	1.665	/	1.665
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	/	24.015	4.093	19.922
1019	016100	Нематеријална имовина	/	24.015	4.093	19.922
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	41.426	413.031	377.363	35.668
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026+1027)	41.426	413.031	377.363	35.668
1026	022100	Залихе ситног инвентара	/	19.919	19.919	/
1027	022200	Залихе потрошног материјала	41.426	393.112	357.444	35.668
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049+1067)	274.224	1.676.799	1.575.368	101.431
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+1060+1062)	81.285	1.055.079	1.003.460	51.619
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051+1053+1054)	7.375	1.003.582	998.167	5.415
1051	121100	Жиро и текући рачуни	7.299	989.457	984.174	5.283
1053	121300	Благајна	76	5.103	4.971	132
1054	121400	Девизни рачун	/	9.022	9.022	/
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	73.239	51.497	5.293	46.204
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	73.239	51.497	5.293	46.204
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	671	/	/	/
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	671	/	/	/
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	192.939	621.720	571.908	49.812
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070+1071)	192.939	621.720	571.908	49.812
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	165.465	610.195	571.908	38.287
1071	131300	Остала активна временска разграничења	27.474	11.525	/	11.525
1072		УКУПНА АКТИВА (1001+1028)	365.697	2.417.943	2.145.601	272.342
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	2.525	2.525	/	2.525



– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075+1118+1173+1198+1212)	313.281	220.802
1075	210000	ДУГРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076)	504	504
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1085)	504	504
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	504	504
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119+1125+1131+1137+1147+1153)	147.125	107.749
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (1120+1121+1122+1123+1124)	119.378	77.048
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	70.881	49.713
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	23.277	18.803
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	17.151	2.125
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	7.301	5.370
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	768	1.037
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНМА (1126+1127)	37	1.230
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	/	592
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	37	/
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (1133)	/	6
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	/	6
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (1138+1139+1140)	27.046	28.424
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	13.576	14.501
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	13.433	13.821
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	37	102
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (1148+1149+1150)	/	276
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	/	125
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	/	42
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	/	109
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (1156+1157+1158+1159)	664	765
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата услуге по уговору	481	580
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	20	20
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	163	163
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	/	2
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	121	143
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (1187)	/	21
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	/	21
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	121	122
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	121	122
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+1203+1208)	115.391	85.649
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	1.467	1.468
1200	251100	Примљени аванси	1.467	1.468
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	100.832	84.175
1204	252100	Добављачи у земљи	100.832	84.175



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209+1211)	13.092	/
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	13.075	/
1211	254900	Остале обавезе из пословања	17	/
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	50.140	26.763
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1214+1215+1216+1217)	50.140	26.763
1214	291100	Разграничени приходи и примања	1.651	1.651
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	48.489	25.112
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219+1229-1230+1231- 1232+1233-1234)	52.416	51.540
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	47.555	43.905
1220	311000	КАПИТАЛ (1221+1222+1225+1228)	47.555	43.905
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	9.491	8.110
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	35.956	35.668
1225	311500	Извори новчаних средстава	983	127
1228	311900	Остал сопствени извори	1.125	/
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	4.861	2.774
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	/	/
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	/	4.861
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074+1218)	365.697	272.342
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	2.525	2.525



2. 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)	902.888	969.207
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057+2069+2094+2099+2103)	902.888	969.207
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058)	/	8.995
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2060)	/	8.995
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	/	8.995
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2077+2092)	6.862	7.511
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078+2080)	4.090	2.109
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	/	152
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.090	1.957
2092	745000	МЕЋОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	2.772	5.402
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.772	5.402
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (22097)	2.251	1.780
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	2.251	1.780
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.251	1.780
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	872.712	950.921
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	872.712	950.921
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	872.712	950.921
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	21.063	/
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	21.063	/
2105	791100	Приходи из буџета	21.063	/
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ ЗА И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132+2300)	898.027	971.294
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131+2155+2200+2252+2283)	876.964	962.367
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134+2136+2142+2147+2149)	652.721	723.583
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	521.730	588.891
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	521.730	588.891
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137+2138+2139)	107.691	107.292
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	67.378	72.223
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	38.609	35.069
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.704	/
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2143+2145)	6.866	7.883
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фонда	2.251	1.780
2145	414300	Отпремнине и помоћи	4.615	6.103
2147	415000	НАКАНДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	7.969	11.744
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	7.969	11.744
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	8.465	7.773
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.465	7.773
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156+2164+2170+2179+2187+2190)	217.138	236.800
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (2157+2158+2159+2160+2161+2163)	42.659	45.160
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	38	1.257
2158	421200	Енергетске услуге	37.999	39.305
2159	421300	Комуналне услуге	1.761	1.747
2160	421400	Услуге комуникација	1.925	1.741
2161	421500	Трошкови осигурања	930	1.110



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2163	421900	Остали трошкови	6	/
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165)	187	379
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	187	379
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (2171+2172+2173+2178)	4.181	9.677
2171	423100	Административне услуге	2.079	158
2172	423200	Компјутерске услуге	1.521	3.304
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	139	6.106
2177	423900	Остале опште услуге	442	109
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2181+2182+2186)	2.278	2.460
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	350	/
2182	424300	Медицинске услуге		92
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.928	2.368
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И АМТЕРИЈАЛИ) (2188+2189)	10.702	8.704
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	747	1.054
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9.955	7.650
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (2191+2194+2196+2197+2198+2199)	157.131	170.420
2191	426100	Административни материјал	2.125	2.306
2194	426400	Материјали за саобраћај	9.195	10.790
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	23	/
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	139.886	149.701
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.181	6.822
2199	426900	Материјали за посебне намене	721	260
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	87	127
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМЕ (2202+2203)	87	127
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	16	18
2203	431200	Амортизација опреме	71	109
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ ТРАНСФЕРИ (2265)	2.700	/
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)	2.700	/
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.700	/
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287+2291)	4.318	1.857
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗЕН ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (2288+2289+2290)	330	/
2288	482100	Остали порези	321	/
2289	482200	Обавезне таксе	6	/
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	3	/
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	3.988	1.857
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.988	1.857
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	21.063	8.927
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307)	21.063	8.927
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308+2312)	21.063	8.927
2308	512100	Опрема за саобраћај	/	8.488
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	21.063	439
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001-2131)>0	4.861	/
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131-2001)>0	/	2.087
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349+2351)	/	4.861
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	/	4.861
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346+2348-2347-2354)	4.861	2.774
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ (2360+2361=2357))	4.861	2.774
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	4.861	2.774



3. 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)	21.063	8.927
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	21.063	8.927
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3075)	21.063	8.927
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3076+3080)	21.063	8.927
3076	512100	Опрема за саобраћај	/	8.488
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	21.063	439
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001–3067) > 0	/	/
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067–3001) > 0	21.063	8.927



4. 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		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002)	902.888	969.207
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057+4069+4094+4099+4103)	902.888	969.207
4057	730000	ДОМАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4066)	/	8.995
4057	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (4060)	/	8.894
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	/	8.894
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4077+4092)	6.862	7.511
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078+4080)	4.090	2.109
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга 7 или закупа од стране тржишних организација	/	152
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.090	2.109
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	2.772	5.402
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.772	5.402
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4097)	2.251	1.780
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	2.251	1.780
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.251	1.780
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТВА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	872.712	950.921
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТВА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	872.712	950.921
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	872.712	950.921
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	21.063	/
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	21.063	/
4105	791100	Приходи из буџета	21.063	/
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172+4340)	898.027	971.924
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173+4195+4240+4292+4323)	876.964	962.367
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174+4176+4182+4187+4189)	652.721	723.583
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	521.730	588.891
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	521.730	588.891
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177+4178+4179)	107.691	107.292
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	67.378	72.223
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	38.609	35.069
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.704	/
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183+4185)	6.866	7.883
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.251	1.780
4185	414300	Отпремнине и помоћи	4.615	6.103
4187	415000	НАКАНДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	7.969	11.744
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	7.969	11.744
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	8.465	7.773
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.465	7.773
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196+4204+4210+4219+4227+4230)	217.138	236.800
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (4197+4198+4199+4200+4201+4203)	42.659	45.160



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	38	1.257
4198	421200	Енергетске услуге	37.999	39.305
4199	421300	Комуналне услуге	1.761	1.747
4200	421400	Услуге комуникација	1.925	1.741
4201	421500	Трошкови осигурања	930	1.110
4203	421900	Остали трошкови	6	/
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205)	187	379
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	187	379
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (4211+4212+4213+4218)	4.181	9.677
4211	423100	Административне услуге	2.079	158
4212	423200	Компјутерске услуге	1.521	3.304
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	139	6.106
4218	423900	Остале опште услуге	442	109
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222+4226)	2.278	2.460
4222	424300	Медицинске услуге	350	92
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.928	2.368
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ООДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228+4229)	10.702	8.704
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	747	1.054
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9.955	7.650
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (4231+4233+44234+4237+4238+4239)	157.131	170.420
4231	426100	Административни материјал	2.125	2.306
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	/	541
4234	426400	Материјали за саобраћај	9.195	10.790
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	139.886	149.701
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.181	6.822
4239	426900	Материјали за посебне намене	721	260
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241)	87	127
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМЕ (4242+4243)	87	127
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	16	18
4243	431200	Амортизација опреме	71	109
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	2.700	/
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	2.700	/
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.700	/
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327+4331)	4.318	1.857
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (4328+4329+4330)	330	/
4328	482100	Остали порези	321	/
4329	482200	Обавезне таксе	6	/
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	3	/
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	3.988	1.857
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.988	1.857
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	21.063	8.927
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347)	21.063	8.927
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4348+4352)	21.063	8.927
4348	512100	Опрема за саобраћај	/	8.488
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	21.063	439
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001-4171) >0	4.861	/
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171-4001) >0	/	2.087
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	2.427	7.375
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001)	902.888	969.207
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171-4440)	897.940	971.167
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	87	127



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436+4437-4439)	7.375	5.415



5. Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар - 31 децембар 2023. године – Образац 5

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)	972.869	969.207	/	/	/	958.103	8.995	2.109
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057+5069+5094+5099)	972.869	969.207	/	/	/	958.103	8.995	2.109
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058)	8.995	8.995	/	/	/	/	8.995	/
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5060)	8.995	8.995	/	/	/	/	8.995	/
5067	731200	Капиталне донације од иностраних држава	8.995	8.995	/	/	/	/	8.995	/
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5077+5092)	9.289	7.511	/	/	/	5.402	/	2.109
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078+5080)	3.889	2.109	/	/	/	/	/	2.109
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.932	152	/	/	/	/	/	152
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.957	1.957	/	/	/	/	/	1.957
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	5.400	5.402	/	/	/	5.402	/	/
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	5.400	5.402	/	/	/	5.402	/	/
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095+5097)	3.963	1.780	/	/	/	1.780	/	/
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	463	/	/	/	/	/	/	/
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	463	/	/	/	/	/	/	/
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	3.500	1.780	/	/	/	1.780	/	/



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
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3.500	1.780	/	/	/	1.780	/	/
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	950.622	950.921	/	/	/	950.921	/	/
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	950.622	950.921	/	/	/	950.921	/	/
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	950.622	950.921	/	/	/	950.921	/	/
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	972.869	969.207	/	/	/	958.103	8.995	2.109

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)	972.869	971.294	/	/	/	960.658	8.927	1.709
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174+5196+5241+5293+5324)	972.869	962.367	/	/	/	960.658	/	1.709
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175+5177+5183+5188+5190)	724.046	723.583	/	/	/	722.952	/	631
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	588.891	588.891	/	/	/	588.366	/	525
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	588.891	588.891	/	/	/	588.366	/	525
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178+5179)	107.292	107.292	/	/	/	107.186	/	106



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
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	72.223	72.223	/	/	/	72.128	/	95
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	35.069	35.069	/	/	/	35.058	/	11
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5184+5186)	8.346	7.883	/	/	/	7.883	/	/
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.243	1.780	/	/	/	1.780	/	/
5186	414300	Отпремнине и помоћи	6.103	6.103	/	/	/	6.103	/	/
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	11.744	11.744	/	/	/	11.744	/	/
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.744	11.744	/	/	/	11.744	/	/
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	7.773	7.773	/	/	/	7.773	/	/
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.773	7.773	/	/	/	7.773	/	/
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197+5205+5211+5220+5228+5231)	236.911	236.800	/	/	/	235.849	/	951
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (5198+5199+5200+5201+5202)	45.160	45.160	/	/	/	45.160	/	/
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.257	1.257	/	/	/	1.257	/	/
5199	421200	Енергетске услуге	39.305	39.305	/	/	/	39.305	/	/
5200	421300	Комуналне услуге	1.747	1.747	/	/	/	1.747	/	/
5201	421400	Услуге комуникација	1.741	1.741	/	/	/	1.741	/	/
5202	421500	Трошкови осигурања	1.110	1.110	/	/	/	1.110	/	/
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206)	379	379	/	/	/	379	/	/
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	379	379	/	/	/	379	/	/
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (5212+5213+5214+5219)	9.677	9.677	/	/	/	9.525	/	152
5212	423100	Административне услуге	158	158	/	/	/	158	/	/
5213	423200	Компјутерске услуге	3.304	3.304	/	/	/	3.152	/	152
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.106	6.106	/	/	/	6.106	/	/
5219	423900	Остале опште услуге	109	109	/	/	/	109	/	/



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
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223+5227)	2.870	2.460	/	/	/	2.460	/	/
5223	424300	Медицинске услуге	92	92	/	/	/	92	/	/
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.778	2.368	/	/	/	2.368	/	/
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229+5230)	8.405	8.704	/	/	/	8.704	/	/
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.054	1.054	/	/	/	1.054	/	/
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.351	7.650	/	/	/	7.650	/	/
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (5232+5234+5235+5238+5239+5240)	170.420	170.420	/	/	/	169.621	/	799
5232	426100	Административни материјал	2.306	2.306	/	/	/	2.306	/	/
5234	426300	Материјали за образовање усавршавање запослених	541	541	/	/	/	541	/	/
5235	426400	Материјали за саобраћај	10.790	10.790	/	/	/	9.991	/	799
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	149.701	149.701	/	/	/	149.701	/	/
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	6.822	6.822	/	/	/	6.822	/	/
5240	426900	Материјали за посебне намене	260	260	/	/	/	260	/	/
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)	117	127	/	/	/	/	/	127
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243+5244+5245)	117	127	/	/	/	/	/	127
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	22	18	/	/	/	/	/	18
5244	431200	Амортизација опреме	90	109	/	/	/	/	/	109
5245	431300	Амортизација осталих некретнина опреме	5	/	/	/	/	/	/	/
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5297+5306)	9.938	/	/	/	/	/	/	/



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
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298)	8.995	/	/	/	/	/	/	/
5298	462100	Текуће дотације међународним организаацијама	8.995	/	/	/	/	/	/	/
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5308)	943	/	/	/	/	/	/	/
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	943	/	/	/	/	/	/	/
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5332)	1.857	1.857	/	/	/	/	/	/
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	1.857	1.857	/	/	/	/	/	/
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.857	1.857	/	/	/	/	/	/
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	/	8.927	/	/	/	/	8.927	/
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)	/	8.927	/	/	/	/	8.927	/
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5349+5353)	/	8.927	/	/	/	/	8.927	/
5349	512100	Опрема за саобраћај	/	8.488	/	/	/	/	8.488	/
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	/	439	/	/	/	/	439	/
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	972.869	971.294	/	/	/	960.658	8.927	1.709

III Утврђивање резултата

– 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
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	972.869	969.207	/	/	/	958.103	8.995	2.109



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
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	972.869	971.294	/	/	/	960.658	8.927	1.709
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	/	/	/	/	/	/	68	400
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	/	2.087	/	/	/	2.555	/	/
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 – 5435) > 0	/	/	/	/	/	/	68	400
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 – 5171) > 0	/	2.087	/	/	/	2.555	/	/