



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА,**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023. годину



Број: 400-1320/2024-05/25
Београд, 4. јун 2025. године



Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1 Ревизија Финансијских извештаја.....	3
2.1.1 Погрешна економска класификација	3
2.1.2 Нису евидентирани објекти над којима има уписано право коишћења	8
2.1.3 Није извршено усаглашавање стања потраживања са купцима.....	9
2.1.4 Потраживања и камата потичу из периода 2008 – 2012. године.....	9
2.1.5. Више исказао вредност земљишта	10
2.1.6 Применио погрешни стопу приликом обрачуна амортизације опреме.....	10
2.1.7 Мање исказана потраживања.....	11
2.1.8. У Билансу стања мање исказао почетно стање	12
2.1.9 Мање исказао обавезе за накнаде запосленима	12
2.1.10 Мање исказао обавезе за социјалне помоћи запосленима	13
2.1.11 Више исказао остале некретине и опрему.....	13
2.1.12 Мање исказала примљене авансе, депозите и кауције	14
2.1.13 Мање исказала вредност залиха	14
2.1.14 Неправилно исказане остале обавезе из пословања	15
2.1.15 Више исказао вредност датих аванса, депозита и кауција	15
2.1.16 Неправилно исказане планске величине у Обрасцу 5	16
2.1.17 Мање исказао обавезе.....	16
2.1.18 Није у потпуности успоставила систем интерних контрола у ревизији финансијских извештаја	18
2.1.19 Неправилно исказане обавезе за остале расходе	19
2.1.20 Неправилно исказани примљени аванси, депозити и кауције.....	21
2.1.21 Више исказао обавезе према добављачима	22
2.1.22 Неправилно исказане обавезе	22
2.1.23 Исказан је већи суфицит	23
2.1.24 Није извршена корекција суфицита и дефицита.....	24
2.1.25 Корекција новчаних прилива и новчаних одлива неправилно исказана.....	24
2.1.26 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	25
2.2 Неправилности у ревизији правилности пословања	27
2.2.1 Исплаћене плате а да правни основ није у складу са важећим законским прописима.....	27
2.2.2 Без правног основа.....	29
2.2.3 Без закљученог уговора.....	30
2.2.4 Без спроведеног поступка јавне набавке	31
2.2.5 Није обезбедио сагласност УО на ценовник установе.....	33
2.2.6 Преузео обавезе и извршио расходе без правног основа.....	34
2.2.7 Остварила приход без сагласности носиоца права јавне својине	36
2.2.8 Наменски рачун користила за наплату сопствених прихода.....	37
2.2.9 Преузео обавезе и извршио расходе преко одобрене апропријације	37
2.2.10 Није у потпуности успоставила систем интерних контрола	38
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	43



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Јагодина, Јагодина за 2023. годину број: 400-1320/2024-05/21 од 13. децембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала негативно мишљење на финансијске извештаје и негативно мишљење на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, в. д. директора Опште болнице Јагодина, Јагодина.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1 Ревизија Финансијских извештаја

2.1.1 Погрешна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

- 1) Општа болница Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, мање исказала мешовите и неодређене приходе – konto 745100 у износу од 270 хиљада динара, јер је повраћај позајмице из 2022. године евидентирала као сторно приход, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- 2) Општа болница Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 више исказала мешовите и неодређене приходе – konto 745100 у износу од 15.989 хиљаде динара док је:
 - више исказала расходе за енергетске услуге – konto 421200 у износу од 7.537 хиљада динара, јер је прилив по основу префактурисаних трошкова гаса евидентирала као приход, а не као сторно расход;
 - више исказала расходе за текуће поправке и одржавања зграда и објеката – konto 425100 у износу од 1.117 хиљада динара, јер је прилив по основу префактурисаних трошкова на изради и замени пламене цеви котла евидентирала као приход а не као сторно расход;
 - више исказала расходе за медицински и лабораторијски материјал – konto 426700 у износу од 1.113 хиљада динара, јер је прилив по основу продаје крви коју је набавила од Завода за трансфузију крви Ниш евидентирала као приход, а не као сторно расход;
 - мање исказала споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – konto 742300 у износу од 3.618 хиљада динара, јер је приходе које је остварила из сопствене делатности евидентирала као мешовите и неодређене приходе;
 - мање исказала Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – konto 741400 у износу од 2.604 хиљаде динара, јер је приходе по основу накнаде штете од осигурања евидентирала као мешовите и неодређене приходе, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 3) Општа болница Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказала приход из буџета – konto 791100 у износу од 6.744 хиљаде динара и за исти износ је мање исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – konto 781100, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 4) Општа болница Јагодина у својим пословним књигама није евидентирала и исказала примања по основу рата за станове у откупу у износу од девет хиљада динара на конту 811122 – примања од откуп станова у државној својини, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 5) Општа болница Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказала расходе на конту 423200 – Компјутерске услуге најмање у износу од 76 хиљада динара и за исти износ мање исказала расходе

¹ Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.



- на конту 426100 – Административни материјал, јер је расходе за набавку DVD дискова за издавање резултата пацијентима са „СТ апарата“ евидентирала као компјутерске услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 6) Општа болница Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказала расходе на конту 423400 – Услуге информисања најмање у износу од 95 хиљада динара и за исти износ мање исказала расходе на конту 512900 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, јер је расходе за набавку радијатора са материјалом неопходним за рад истих евидентирала као услуге информисања, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 7) Општа болница Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказала расходе на конту 424300 – Медицинске услуге најмање у износу од 2.798 хиљада динара и за исти износ мање исказала расходе на конту 423900 – Остале специјализоване услуге, јер је расходе за услуге израде пројекта и планова заштите од пожара и услуге испоруке и уградње громобранске заштите евидентирала као медицинске услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 8) Општа болница Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказала расходе на конту 424300 – Медицинске услуге најмање у износу од 806 хиљада динара и за исти износ мање исказала расходе на конту 423500 – Стручне услуге, јер је расходе за стручне услуге по основу закључених уговора о допунском раду евидентирала као медицинске услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 9) Општа болница Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200 најмање у износу од 927 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за административни материјал – konto 426100, јер је расход за пуњење тонера евидентирала као расход за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 10) Општа болница Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200 најмање у износу од 2.391 хиљаде динара и у истом износу мање исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката – konto 511300, јер је издатак за израду полица за документацију, постављање керамичких плочица и израду нове просторије евидентирала као расход за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 11) Општа болница Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказала расходе за материјал – konto 426000 у износу од најмање 180 хиљада динара, док је мање исказала расходе за услуге по уговору – konto 423000 у износу од 80 хиљада динара и издатке за машине и опрему – konto 512900 у износу од 100 хиљада динара, јер је расходе за превоз радника на едукацију и издатке за набавку радијатора евидентирала као расход за потрошни материјал, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина:

1) у 2023. години погрешно исказала повраћај позајмице као сторно приход и да у 2024. години није имала такве позајмице. Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила Изјаву в. д. директора да ОБ Јагодина у 2024. години није узимала нити давала нове позајмице;

2) поступајући по препоруци, у 2024. години приходе које је остварила из сопствене делатности евидентирала на конту 742321 – Приходи републичких органа и организација, да је прилив по основу префактурисаних трошкова гаса евидентирала као сторно расход, јер се ради о префактурисаним трошковима, да је прилив по основу продаје крви коју је набавила од Завода за трансфузију крви Ниш евидентирала као сторно расход. Одговорна лица су даље навела да у 2024. години нису имали пријављену нити исплаћену штету од осигурања, као ни префактурисане трошкове за одржавање котла, те да нису била у могућности да докажу меру исправљања што се тиче економске класификације прихода по основу накнаде штете и префактурисаних трошкова за одржавање котла. Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила Изјаву в. д. директора да ОБ Јагодина у 2024. години није имала накнаде штете од стране осигуравајућих кућа и Изјаву да у 2024. години ОБ Јагодина није имала префактурисане трошкове за замену пламене цеви котла, субаналитичке картице одговарајућих конта расхода и прихода, као и одговарајуће налоге за књижење, изводе и рачуне. На основу достављене документације утврдили смо да је ОБ Јагодина исправно евидентирала приливе по основу префактурисаних трошкова гаса и по основу продаје крви као сторно расход и да је приливе који су остварени из сопствене делатности исправно евидентирала као приходе републичких органа и организација;

3) након добијања извештаја, поступила по датој препоруци тако што су трансфере из буџета (Министарство здравља), исказали на конту - 781111, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ доставили су аналитичку картицу конта као и закључни лист на дан 31. 12. 2024. године.

4) у својим пословним књигама евидентирала и исказала примања по основу рата за станове у откупу на конту 811122 - примања од откупа станова у државној својини. Као доказ приложили су налог за књижење, изводе као и аналитичке картице потраживања за станове у откупу;

5) поступила по члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем тако што су расходе за набавку DVD дискова за издавање резултата пацијентима са „СТ aparata“ евидентирали на конту 426100 – Канцеларијски материјал. Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила одговарајуће субаналитичке картице, рачуне, изводе и налоге за књижење. На основу достављене документације утврдили смо да је ОБ Јагодина расходе за набавку DVD дискова исправно евидентирала као административни материјал;

6) радијаторе евидентирала на попису и кроз пословне књиге их приказала на конту 011200 – Опрема, као вишак по попису. Вредност евидентирана кроз пословне књиге је набавна вредност умањена за амортизацију која је обрачуната од датума набавке до 31. децембра 2024. године. Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила одговарајући рачун, пописну листу основних средстава, извештај о попису основних средстава са исказаним разликама по попису на дан 31. децембар 2024. године и обрачун амортизације на дан 31. децембар 2024. године. На основу достављене документације набављено основно средство евидентирано је на контима класе 0 и 3;



7) предузела мере исправљања тако што је поступила у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и расходе за израду пројекта и планова заштите од пожара евидентирала на конту 423911 - Остале опште услуге. Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила одговарајуће налоге за књижење, картице расхода и добављача. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ОБ Јагодина поступила у складу са препоруком и расходе за услуге израде пројекта и планова заштите од пожара и услуге испоруке и уградње громобранске заштите евидентирала као остале опште услуге.

8) предузела мере исправљања тако што расходе за стручне услуге по основу закључених уговора о допунском раду евидентира на конту 423599 - Остале стручне услуге. Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила одговарајуће налоге за књижење, рачуне, изводе и картице расхода. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ОБ Јагодина поступила у складу са препоруком и да расходе по основу закључених уговора о допунском раду евидентира као стручне услуге.

9) у 2024. и 2025. години поступила у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем на тај начин што је посебно евидентирала расходе за поправке и расходе за тонер. Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила одговарајуће налоге за књижење, изводе, рачуне и картице расхода. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ОБ Јагодина поступила по препоруци и да расходе за пуњење тонера исправно евидентира као расход за административни материјал.

10) имала извођење радова по уговору број 821/214 од 25. новембра 2024. године. Рачун по првој привременој ситуацији издат је 9. децембра 2024. године и исти је евидентиран кроз пословне књиге. Окончана ситуација издата је 24. јануара 2025. године и 27. јануара је сачињен Записник о примопредаји радова. Налогом за књижење 020/4 од 4. марта 2025. године спроведена су адекватна књижења на контима класа 0 и 3 и на тај начин је увећана вредност зграде у којој се налази просторија која је у потпуности реновирана. Радови још увек нису плаћени, те још увек нису евидентирани издаци. Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила привремене и окончану ситуацију, одговарајуће налоге за књижење и картицу основног средства. На основу достављене документације утврдили смо да је вредност радова на реновирању исправно евидентирано на контима класа 0 и 3.

11) у 2024. години радијаторе евидентирала на попису и кроз пословне књиге их приказала на конту 011200 - Опрема, као вишак по попису. Вредност евидентирана кроз пословне књиге је набавна вредност умањена за амортизацију која је обрачуната од датума набавке до 31. децембра 2024. године. Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила одговарајући рачун, пописну листу основних средстава, извештај о попису основних средстава са исказаним разликама по попису на дан 31. децембар 2024. године и обрачун амортизације на дан 31. децембар 2024. године. На основу достављене документације утврдили смо да је набављено основно средство исправно евидентирано на контима класа 0 и 3.

Докази: Закључни лист у периоду 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024. године; Изјава број 1875 од 7. марта 2025. године; Налози за књижење број: 011/2 од 20. фебруара 2024. године, 014/19 од 25. јануара 2024. године, 014/87 од 22. априла 2024. године, 014/194 од 23. октобра 2024. године, 014/202 од 4. новембра 2024. године, 040/14 од 14. фебруара 2024. године, 040/15 од 14. фебруара 2024. године, 040/16 од 14. фебруара 2024. године, 040/163 од 7. октобра 2024. године; Изводи број: 2 од 20. фебруара 2024. године, 87 од 22. априла 2024. године, 194 од 23. октобра 2024. године, 202 од 4. новембра 2024. године; Рачуни број: 97/X/24 од 7. октобра 2024. године, 10/II/24 од 8. фебруара 2024.



године, 11/II/24 од 8. фебруара 2024. године, 12/II/24 од 8. фебруара 2024. године, 32-4805/24 од 1. фебруара 2024. године; Промет главне књиге од конта 745161 до конта 742321 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године; Картица конта 742321 - Приходи републичких органа и организација; Картица конта 426791 - Остали медицински и лабораторијски материјал; Картица конта 421221- Природни гас; Изјаве в. д. директора број 1876 и број 1876/1 од 7. марта 2025. године; Аналитичка финансијска картица конта 781111 (поданалитика 0000043) - Трансфери између буџетских корисника за период до 31. 12. 2024. године; Финансијски налог група 90 прекњижавање број 32 од 31. 12. 2024. године, Аналитичке финансијске картице конта 122146 за период до 31. 12. 2024. године, поданалитика 0000003, поданалитика 0000002, поданалитика 0000006, поданалитика 0000007, поданализика 0000009, Рачуни број: R-1456/24VP од 3. септембра 2024. године, R-1937/24VP од 22. новембра 2024. године, R-0700/24VP од 26. априла 2024. године; Налози за књижење број 010/70 од 18. септембра 2024. године, 010/108 од 16. децембра 2024. године; Изводи број: 70 од 18. септембра 2024. године, 108 од 16. децембра 2024. године; Картица конта 426111 - Канцеларијски материјал; Аналитичка картица добављача „Делта граф“ д. о. о. Смедерево, Пописна листа основних средстава; Налог за књижење број 020/69 од 31. децембра 2024. године; Извештај о попису основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2024. године са исказаним разликама по попису; Рачун број 2_228_18_2023 од 16. октобра 2023. године; Картице основних средстава - радијатора; Обрачуни амортизације, Картица конта 423911 - Остале опште услуге; Аналитичка картица добављача „Френки аларм“ д. о. о. Ваљево; Рачуни број: 672/24 од 29. маја 2024. године, 712/24 од 28. маја 2024. године, 1414/24 од 13. новембра 2024. године; Налози за књижење број: 010/20 од 2. априла 2024. године, 010/65 од 30. августа 2024. године; Изводи број: 20 од 2. априла 2024. године, 65 од 30. августа 2024. године; Картица конта 423599 - Остале стручне услуге; Налог за књижење број 035/146 од 30. децембра 2024. године; Рачуни број: 02-00053/2024 од 9. децембра 2024. године, 02-00054/2024 од 10. децембра 2024. године, 02-00055/2024 од 27. децембра 2024. године; Рекапитулације обрачуна зарада за допунски рад за период 1. 12 - 31. 12. 2024. године; Налози за књижење број: 010/109 од 17. децембра 2024. године, 035/137 од 31. октобра 2024. године, 035/138 од 30. новембра 2024. године, 035/146 од 30. децембра 2024. године; Извод број 109 од 17. децембра 2024. године, 249 од 30. децембра 2024. године; Картица конта 425226 - Биротехничка опрема, Картица конта 426911 - Потрошни материјал; Аналитичка картица добављача „Digital 035“ пр Јагодина; Изводи број: 35 од 23. маја 2024. године, 108 од 16. децембра 2024. године; Налози за књижење број: 010/35 од 23. маја 2024. године, 010/108 од 16. децембра 2024. године; Рачуни број: 45/2024 од 27. фебруара 2024. године, 215/2024 од 11. септембра 2024. године, Налог за књижење број 020/4 од 4. марта 2025. године, Картица основног средства - стационар; Рачун број 24-3602-000018 од 9. децембра 2024. године; I и II привремена ситуација и Окончана ситуација по уговору број 821/24 од 25. новембра 2024. године; Записник о примопредаји радова број 496/1 од 27. јануара 2025 године, Пописна листа основних средстава; Налог за књижење број 020/69 од 31. децембра 2024. године; Извештај о попису основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2024. године са исказаним разликама по попису; Рачун број 2_228_18_2023 од 16. октобра 2023. године; Картице основних средстава - радијатора.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.2 Нису евидентирани објекти над којима има уписано право коришћења

2.1.2.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина није у помоћној књизи основних средстава евидентирала девет објеката (укупне површине 866 м²) над којима има уписано право коришћења у Катастру непокретности, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина, на основу података добијених из Катастра непокретности, укњижила објекте за које до тада није имала књиговодствену евиденцију. Такође је допунила картице подацима о површини објеката и броју катастарске парцеле. Зграде које су додатно укњижене имају вредност 0 (нула) на основу процене из „Пројекта рушења старих објеката у комплексу ОБЈ“, приложеног у побројаним доказима.

Општа болница Јагодина није евидентирала у својој евиденцији следеће објекте:

- зграда површине 15 м² број 12,
- зграда површине 7 м² број 13,
- зграда површине 9 м² број 14.

Разлог томе је чињеница да су објекти порушени, о чему је достављен доказ.

Општа болница Јагодина није евидентирала у својој евиденцији објекат површине 35 м² број 16, а разлог томе је то што Електродистрибуција Србије д. о. о. Београд - огранак Јагодина, води објекат као своје основно средство и задужена је за одржавање и коришћење. Одговорна лица су се обратила надлежнима у поменутој установи, како би се у катастру непокретности уписало њихово право својине над истим објектом.

Докази: Аналитички преглед основних средстава на дан 31. 12. 2024. године / Зграде болнице; Картица основног средства на конту 011125 – Остале пословне зграде, шифра 0007058 - Зграда агрегата; Картице основног средства на конту 011121- Болнице, домови здравља и старачки домови, шифра 0007062 - Зграда старе психијатрије блок 3; Картица основног средства на конту 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, шифра 0007061 - Зграда старе психијатрије блок 2; Картица основног средства на конту 011122 - Болнице, домови здравља и старачки домови, шифра 0004120 - Зграда медицинског отпада; Картица основног средства на конту 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, шифра 0004115 - Зграда децјег одељења; Картица основног средства на конту 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, шифра 0007060 - Зграда старе психијатрије блок 1; Картица основног средства на конту 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, шифра: 0004114 Зграда нове болнице; Картица основног средства на конту 011125 - Остале пословне зграде, шифра 0004116 - Зграда техничког блока; Картица основног средства на конту 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, шифра 0007059 - Зграда Геријатрије; Картица основног средства на конту 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, шифра 0004117 - Зграда грудног одељења; Картица основног средства на конту 011122 - Болнице, домови здравља и старачки домови, шифра 0004118 - Стационар; Картица оновног средства на конту 011122 - Болнице, домови здравља и старачки домови, шифра 0004119 - Зграда капеле; Поднесак Јавног предузећа „Уређење и јавно осветљење“ (прва страна / страна са приказаном вредношћу и последња страна пројекта), страна из „Пројекта рушења старих објеката у комплексу Опште болнице у Јагодини“ („Рушење старе геријатрије“ и „Старог грудног“); Захтев Електродистрибуцији број 1896; Потврда о подношењу захтева за уклањање објекта;



Технички извештај о реализованим геодетским радовима; Изјава одговорног лица у геодетској организацији; Извештај о извршеном увиђају, Решење број 952-02-8-0 23-569 од 13. 3. 2025. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Није извршено усаглашавање стања потраживања са купцима

2.1.3.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина није извршила усаглашавање својих потраживања са купцем ОШ „Бошко Ђуричић“ Јагодина и са купцем Министарство здравља Републике Србије, иако су наведени купци исказали неслагање са стањем потраживања установе у износу од 926 хиљада динара (ОШ „Бошко Ђуричић“), односно у износу од 1.617 хиљада динара (Министарство здравља Републике Србије), а која потичу из периода 2015 – 2018. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина, предузела меру и извршила усаглашавање својих потраживања са купцем ОШ „Бошко Ђуричић“ Јагодина. Са ОШ је закључила споразум о исплати дуговања. Министарству здравља Републике Србије је упућен извод отворених ставки путем мејла и поштом, ради усаглашавања потраживања, међутим, још увек нису добили повратни извод отворених ставки.

Докази: Споразум број 7473 од 6. новембра 2024. године са ОШ „Бошко Ђуричић“; Извод отворених ставки за konto 122111 - Купци у земљи ОШ „Бошко Ђуричић“ на дан 30. септембар 2024. године; Извод отворених ставки Министарства здравља; Финансијски налог 090/34 од 30. 9. 2024. године; Отпис потраживања са пратећим аналитичким картицама; Повратница / извештај о уручењу и Доказ о слању мејла.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је започет поступак усаглашавања стања потраживања са Министарством здравља Републике Србије, међутим још увек није извршено усаглашавање.

2.1.4 Потраживања и камата потичу из периода 2008 – 2012. године

2.1.4.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина сваког месеца обрачунава затезну камату Дому здравља Јагодина и у својим пословним књигама је евидентирала потраживање у износу од 113.411 хиљаде динара, а да главница по основу које обрачунава затезну камату, потиче из период 2008 – 2012. године. Потребно је преиспитати оправданост исказаних потраживања по основу камате за рачуне за гас, који се плаћају из средстава РФЗО-а, а који потичу из периода 2008 – 2012. године. Такође, чланом 371 – 376 Законом о облигационим односима прописано је време за застарелост потраживања.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина, закључно са 31. мартom 2024. године обрачунавала камату Здравственој установи Дом здравља Јагодина по фактурама из ранијих година (од 2008 – 2012. године). После усаглашавања ИОС-а на дан 31. децемба 2024. године, Здравствена установа Дом здравља Јагодина се позвала на застарелост потраживања, тако да је дуг по основу камате отписан у целисти.



Докази: ИОС на дан 31. децембар 2024. године са Домом здравља Јагодина; Финансијски налог 90/35 од 31. 12. 2024 године; Елаборат о попису; Отпис потраживања; Изјава број 1881 од 7. 3. 2025. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Више исказао вредност земљишта

2.1.5.1. Опис неправилности

Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказала вредност земљишта (конто 14100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) за износ од 6.870 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирала градско грађевинско земљиште, за које не поседује доказ о праву власништва, односно праву коришћења, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина, у својим пословним књигама водила градско грађевинско земљиште за које није поседовала доказ о праву јавне својине нити правни основ на основу кога је земљиште евидентирала у својим пословним књигама. Одговорна лица установе су предузела меру и исто земљиште искњижила из својих пословних књига. Такође, одговорна лица установе су упутила допис носиоцу права јавне својине над земљиштем, којим обавештавају Град Јагодину да се у пословним књигама установе водило земљиште чији је власник Град, да је земљиште искњижено из пословних књига установе, а да би носилац права јавне својине требало исто да евидентира у својим пословним књигама.

Докази: Допис број 8552 од 5. 12. 2024. године и Закључни лист за период 1. 1 – 31. 12. 2024. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Применио погрешни стопу приликом обрачуна амортизације опреме

2.1.6.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина је више исказала средства на конту 121100 - Жиро и текући рачуни, а истовремено мање исказала средства на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, у укупном износу од 3.811 хиљада динара, за износ наменских средстава за плате и за јавне радове, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина, налогом за књижење број 90/15 сторнирала износ од 3.807 хиљада динара (за плате) који је књижен на конту – 121112 и исти износ прокњижила на конту 121219. Такође налогом за књижење број 90/16 сторниран је износ од 2.417,68 динара са конта 121719 и прокњижен је на конту 121218. Као доказ приложена је адекватна документација.

Докази: Образложење; Финансијска синтетичка картица за конто 121219 – Отпремнине и плате за период 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024. године; Финансијски налог 090/15 од 1. 1. 2024. године; Финансијски налог 090/16 од 1. 1. 2024; Финансијска синтетичка картица конта 121218 - Остали акредитиви за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године;



Аналитичка финансијска картица конта 121219 - Отпремнине и плате, поданалитика 2 за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Мање исказана потраживања

2.1.7.1 Опис неправилности

1) Општа болница Јагодина је мање исказала потраживања од купаца на конту 122111 у укупном износу од 250.300 хиљада динара јер:

- је исказала салдо потраживања у минусу у износу од 108.924 хиљаде динара, због неправилног евидентирања потраживања,
- није евидентирала потраживања у износу од 139.519 хиљада динара по коначном обрачуну за 2023. годину,
- није евидентирала потраживања у износу од 1.857 хиљада динара за боловање преко 30 дана за новембар и децембар,

и за исти износ је мање исказала пасивна временска разграничења на конту 291000, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општа болница Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у мањем износу од најмање 133 хиљаде динара, и за исти износ мање исказала обрачунате ненаплаћене приходе и примања – конто 291300, јер у својим пословним књигама није исказала потраживања од физичких лица по основу станова у откупу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина:

1) у 2024. години створила обавезе за: боловање за новембар и децембар месец 2024. године, потраживања од фонда по основу коначног обрачуна са фондом и извршена је исправка књиговодствене грешке минусног салда код купаца.

2) у циљу исправљања наведене неправилности, контактирала сва лица која су наведена уговором о купопродаји станова, како би доставила уплатнице као доказ о уплати рата за станове. Након доставе доказа о уплатама, Општа болница Јагодина је обрачунала ревалоризацију рата по годинама, почевши од 1991. године, па све до 31. 12. 2024. године. Након свих предузетих радњи, установа је на дан 31. 12. 2024. године исказала потраживања од физичких лица на конту 122146 - Потраживања за откупљене станове, о чему су приложени адекватни докази.

Докази: Финансијски налог група 050/13 - Остала документа од 31. 12. 2024. године; Аналитичка финансијска картица конта 122192 - Потраживања од фондова за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године, поданалитика 5 - потраживања од РФЗО-а; Аналитичка финансијска картица конта 122192 - Потраживања од фондова за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године, поданалитика 0 - боловање и Коначни обрачун са фондом за 2024. годину; Обавештења; Аналитичка картица конта 122146 са поданалитиком на име купца; Табела; Уговор о продаји стана закључен са физичким лицем број 2; Уговор о продаји стана закључен са физичким лицем број 3; Уговор о продаји стана закључен са физичким лицем број 4 и Уговор о продаји стана закључен са физичким лицем број 1.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.8. У Билансу стања мање исказао почетно стање

2.1.8.1. Опис неправилности

1) Општа болница Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказала обавезе за плате други део децембар 2023. године у укупном износу од 56.713 хиљаде динара, и то:

- обавезе за нето плате и додатке на групи конта 231000, најмање у износу од 49.251 хиљаде динара (колона 5 – износ из текуће године),
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на групи конта 234000, најмање у износу од 7.461 хиљаде динара (колона 5 – износ из текуће године),

и за исти износ мање исказала Обрачунате неплаћене расходе и издатке конту 131200, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за други део децембарске плате за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општа болница Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала обавезе за плате и додатке на конту 231000 у износу од 1.668 хиљада динара (колона 5 – износ из текуће године) и у истом износу више исказала обрачунате неплаћене расходе на конту 131200, јер је у пословним књигама евидентирала обавезе које датирају из периода 2017 – 2018. година, 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

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина:

1) створила обавезе за други део плате за 2024. годину која ће бити исплаћена у 2025. години, о чему је и доставила доказе.

2) у пословним књигама извршила сторнирање обавеза у износу од 1.665 хиљада динара која потичу из периода 2017 - 2018. године по основу чланарине Комори лекара, сестара и техничара и које се преносе из године у годину по билансу.

Докази: Финансијски налог, 050/13 од 31. 12. 2024. године; Рекапитулација; Елаборат о попису за 2024. годину; Укупно створене обавезе у 2024. години; Образложење; Финансијски налог 090/20 од 6. 12. 2024. године и Елаборат о попису за 2024. годину.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Мање исказао обавезе за накнаде запосленима

2.1.9.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у колони 5 – износ из текуће године, мање исказала обавезе у износу од 2.819 хиљада динара на конту 232000 – Обавезе по основу накнаде запосленима, и за исти износ мање исказала Обрачунате неплаћене расходе на конту – 131200, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за превоз за децембар 2023. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да Општа болница Јагодина, Јагодина, није евидентирала обавезе за превоз запослених за децембар 2024. године, јер је исти исплаћен у децембру, о чему су приложени докази.



Докази: Финансијска синтетичка картица конта 415112 од 1. 1 - 31. 12. 2024. године и Изјава директора број 1883 од 7. 3. 2025. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Мање исказао обавезе за социјалне помоћи запосленима

2.1.10.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, у колони 5 – износ из текуће године, мање исказала обавезе у износу од 4.800 хиљада динара на конту 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, и за исти износ мање исказала Обрачунате неплаћене расходе на конту – 131200, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за боловање преко 30 дана у износу од 1.857 хиљада динара и за отпремнине у износу од 2.943 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.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина, све отпремнине исплаћене у току 2024. године, тако да нису имали пренете обавезе за 2024. годину које се преносе за наредну. Обавезе по основу неисплаћеног боловања за 2024. годину су исказане у пословним књигама за 2024. годину, о чему је приложена адекватна документација.

Докази: Финансијски налог 050/13 од 31. 12. 2024. године; Промет главне књиге боловања 236122 до 236511 (боловање) и од конта 233111 до 233211 (отпремнине) и Закључни лист за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Више исказао остале некретине и опрему

2.1.11.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина је на позицији Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказала обавезе у износу од 223 хиљаде динара, јер није евидентирала обавезе по основу накнада комисија које врше лекарски преглед и накнаде за уговоре о допунском раду; уједно су мање исказани обрачунати неплаћени расходи на конту 131200 у истом износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина исказала обавезе по основу накнада комисија које врше лекарски преглед и по основу накнада за уговоре о допунском раду, службеним путовањима и услуге по уговору, о чему су доставили доказе.

Докази: Финансијски налог 050/13 од 31. 12. 2024. године; Финансијска синтетичка картица конта 237111 и Финансијска синтетичка картица конта 237311.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.12 Мање исказала примљене авансе, депозите и кауције

2.1.12.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказала примљене авансе, депозите и кауције – konto 251000 у износу од 5.398 хиљада динара, и у истом износу мање исказала активна временска разграничења – konto 131000, јер:

1) није исказала авансну уплату од Педагошког факултета Јагодина по основу уплате из децембра 2023. године у износу од 3.066 хиљада динара и

2) није евидентирала и исказала обавезе Опште болнице Јагодина према Републичком фонду за здравствено осигурање по Сprovedеном обрачуна за 2023. годину у износу од 2.332 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.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина, примљене авансе од Педагошког факултета и од РФЗО-а по основу коначног обрачуна у 2024. години прокњижила на конту 251111, о чему су нам и приложили валидну документацију.

Докази: Финансијски налог 014/236 од 30. 12. 2024. године; Финансијски налог 50/12 од 30. 12. 2024. године; Финансијска синтетичка картица конта 251111 примљени аванси за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године; Финансијски налог 50/18 од 31. 12. 2024. године – РФЗО; Закључни лист – konto 251111; Аналитичка финансијска картица конта 122192 аналитика 5 – РФЗО и Коначни са РФЗО за 2024. годину.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13 Мање исказала вредност залиха

2.1.13.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала обавезе према добављачима на конту 252100 – Добављачи у земљи и обрачунате ненаплаћене расходе и издатке на конту 131200 – Обрачунати ненаплаћени расходи и издаци у износу од најмање 786 хиљада динара, јер кроз пословне књиге није евидентирала две уплате у укупном износу од 149 хиљада динара, дупло је евидентирала рачун на износ од 17 хиљада динара и кроз своје пословне књиге има евидентиране обавезе а да при том добављачи немају евидентирана потраживања у укупном износу од 620 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина, с обзиром да се радило о директним плаћањима која су се десила на крају календарске године, плаћања евидентирали у наредној години. Како није било директних плаћања последњег дана у 2024. години, нису могли да докажу исправљање предметне неправилности. Одговорна лица су даље навела да је неправилност која се односи на дупло евидентиран рачун отклоњена тако што је дупло прокњижен рачун у целости сторниран и приложили су налог о сторнирању истог. Са добављачима који нису имали евидентирана потраживања, ОБ Јагодина је ускладила евиденцију, тако што је сторнирала више исказане обавезе.



Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила налоге за књижење на основу којих смо утврдили да је предметна неправилност отклоњена.

Докази: Налог за књижење број 028/43 од 10. 4. 2024. године; Налог за књижење број 10/1 од 5. 1. 2024. године; Аналитичка картица добављача „Драгер техника“ д. о. о. Београд; Аналитичка картица добављача „Wiener stadische“ а. д. о. Београд; Уговор о репрограму дуга број 612 од 9. 2. 2023. године и Налог за књижење број 090/3 од 31. 12. 2024. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14 Неправилно исказане остале обавезе из пословања

2.1.14.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, на конту 254000 – Остале обавезе, као и на конту 131000 – Активна временска разграничења:

- више исказала износ од 3.162 хиљаде динара, јер је без документације евидентирала обавезе које не постоје,
- мање исказала износ од 8.633 хиљаде динара, јер није евидентирала обавезу за повраћај средстава, а на основу достављеног Решења Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина, поступила по препоруци и створила обавезу у својим пословним књигама у износу од 8.633 хиљаде динара и 2.063 хиљаде динара на конту 254900 – Остале обавезе из пословања и на конту 131000 – Активна временска разграничења. Међутим, одговорна лица нису доставила доказ о сторнирању више исказане обавезе на конту остале обавезе, за које не постоји валидна рачуноводствена документација.

Докази: Образложење; Финансијски налог 050/8 од 6. 12. 2024. година; ИОС на дан 31. 12. 2022. године; Одлука РФЗО-а о предложеним мерама из записника о извршеној контроли у Општој болници Јагодина 05/1 број 450-6800/15-13 од 1. 4. 2016. године; Одлука РФЗО-а о предложеним мерама из записника о извршеној контроли у Општој болници Јагодина 05/1 број: 450-6313/17-7 од 22. 1. 2018. године; Пресуда П-863/16 од 16. 5. 2017. године; Пресуда ГЖ-2962/17 од 29. 3. 2018. година; Финансијски налог 050/25 од 31. 12. 2024. године; Закључни лист (део из закљ. листа - конта 241151 и 245911) од 1. 1. до 31. 12. 2024. године и Финансијска синтетичка картица конта 254911 од 1. 1 - 31. 12. 2024. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер одговорна лица нису доставила налог за књижење у коме су сторнирали више исказане обавезе за које не постоји валидна рачуноводствена документација.

2.1.15. Више исказао вредност датих аванса, депозита и кауција

2.1.15.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина није евидентирала и исказала у ванбилансној евиденцији износ од 23.112 хиљада динара и то: возило добијено на коришћење у износу од 6.981 хиљаде динара и менице и банкарске гаранције које су биле важеће на дан 31.



децембар 2023. године у износу од 16.131 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о буџетском рачуноводству и Контном плану за буџетски систем.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина возило које је добијела од Министарства Здравља Републике Србије искњижила из билансне евиденције и евидентирала на ванбилансној евиденцији. Такође, на попису је возило пописано на посебној пописној листи, која је послата надлежном Министарству које је возило дало на коришћење. Општа болница Јагодина је на дан 31. децембар 2024. године пописала све менице и банкарске гаранције које су биле важеће на дан 31. децембар 2024. године у вредности од 12.075 хиљада динара.

Докази: Менице; Финансијски налог 090/23 од 26. 12. 2024. године; Табела преглед по добављачима; Финансијски налог 020/43 од 2. 12. 2024. године; Картица основног средства 0005180; Решење Министарства здравља о укњижењу основних средстава датих на привремено коришћење број 404-03-163/81/2022-08 од 7. 12. 2022. године; Финансијска синтетичка картица конта 351151 остала ванбилансна актива од 1. 1 - 31. 12. 2024. године; Финансијска аналитичка картица 011211 - Опрема за копнени саобраћај 1. 1 - 31. 12. 2024. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16 Неправилно исказане планске величине у Обрасцу 5

2.1.16.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, није исказао приходе и расходе из последње измене Финансијског плана, што није у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина предузела мере и поступила по препоруци. У прилог томе достављен је завршни рачун за 2024. годину и финансијски план за 2024. годину и сада приходи и расходи из последње измене финансијског плана прате завршни рачун.

Докази: Закључни лист за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године; Одлука Управног одбора од 31. 12. 2024. године са Финансијским планом за 2024. годину; Образложење за завршни рачун и Завршни рачун за 2024. годину.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.17 Мање исказао обевезе

2.1.17.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина је, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, начинила пропусте, и то:

- у преамбули Одлуке о спровођењу пописа основних и других средстава и извора средстава у Општој болници Јагодина са стањем на дан 31. 12. 2023. године и формирању пописних комисија су навели правни акт који је стављен ван снаге – Уредбу о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- решење којим је одређена централна комисија за попис, као и решења којим су формиране комисије донета су 22. децембра 2023. године, са закашњењем од 22 дана;



- пописне комисије нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис;
- пописне комисије нису сачињавале извештаје о извршеном попису;
- једно возило које је добијено од Министарства здравља Републике Србије није евидентирано на попису на посебним пописним листама;
- Централна пописна комисија у Елаборату није исказала стање и вредност имовине и обавеза, већ само предлоге за расхоровање, и то по одељењима, без структуре имовине чији се расход предлагае;
- није извршила попис у укупном износу од 934.243 хиљаде динара, и то: некретнине и опрему у износу од најмање 178.149 хиљада динара, природну имовину у износу од најмање 6.870 хиљада динара, залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од најмање 38.070 хиљада динара, новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у износу од најмање 10.586 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од најмање 88.820 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од најмање 1.668 хиљада динара, обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од најмање 3 хиљаде динара, обавезе за остале расходе у износу од најмање 332 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од најмање 590.452 хиљаде динара, остале обавезе у износу од најмање 3.162 хиљаде динара, менице и банкарске гаранције у износу од најмање 16.131 хиљаду динара, што није у складу са чланом члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 6, 8 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средства Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чл. 15 - 17 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина предметну неправилност у потпуности исправила.

У Одлуци о спровођењу годишњег пописа за 2024. годину у ОБ Јагодина, као правни основ доношења тог акта, наведени су следећи позитивни прописи: Закон о рачуноводству, Уредба о буџетском рачуноводству, Статут Опште болнице Јагодина, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Опште болнице Јагодина.

Решења којима су одређене пописне комисије као и централна пописна комисија, донета су 5. децембра 2024. године, у складу са прописаним роком.

Пописне комисије су саставиле план рада, као и извештаје о извршеном попису и благовремено их доставиле Централној пописној комисији.

Сва имовина ОБ Јагодина, укључујући и возило које је добијено од Министарства здравља обухваћено је пописом, Елаборатом Централне пописне комисије и исправно је исказана вредност имовине и обавеза ОБ Јагодина.

Пописне комисије су сачиниле извештаје о извршеним пописима, појединачно по службама и рачунополагачима, на којима су исказани разлози за расхоровање опреме.

Возило које је добијено од Министарства здравља Републике Србије на попису је евидентирано на посебној пописној листи, која је послата надлежном Министарству.

ОБ Јагодина је извршила попис којим је обухваћена целокупна имовина и обавезе.

ОБ Јагодина је такође извршила попис обавеза и потраживања и констатовала потраживања и обавезе за које су стечени услови за отпис.

Разлози отписа су описани и у Елаборату о попису, пописала је обавезе по судским предметима, меницама и републичким таксама, извршила је попис благајне и признаница, искњижила је износ који датира из 2017. и 2018. године у вези комора и



чланарина, због застарелости. Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила Елаборат о попису.

Докази: Одлука о попису број 8528/4 од 4. децембра 2024. године; Решења о образовању пописних комисија број: 8547, 8547/1, 8547/2, 8547/3, 8547/4, 8547/5, 8547/6, 8547/7, 8547/8, 8547/9, 8547/10, 8547/11, 8547/12, 8547/13, 8547/14, 8547/15, 8547/16, 8547/17, 8547/18, 8547/19, 8547/20, 8547/21, 8547/21, 8547/22, 8547/23, 8547/24, 8547/25, 8547/26, 8547/27, 8547/28, 8547/29, 8547/30, 8547/31, 8547/32, 8547/33, 8547/34, 8547/35 и 8547/36 од 5. децембра 2024. године; План рада комисије за годишњи попис број: 8702, 8702/1, 8702/2, 8702/3, 8702/4, 8702/5, 8702/6, 8702/7, 8702/8, 8702/9, 8702/10, 8702/11, 8702/12, 8702/13, 8702/14, 8702/15, 8702/16, 8702/17, 8702/18, 8702/19, 8702/20, 8702/21, 8702/22, 8702/23, 8702/24, 8702/25, 8702/26, 8702/27, 8702/28, 8702/29, 8702/30, 8702/31, 8702/32, 8702/33, 8702/34, 8702/35 и 8702/36 од 10. децембра 2024. године; Извештаји пописних комисија; Пописна листа опреме која је дата на привремено коришћење, пропратно писмо и доставница; Елаборат о извршеном попису у ОБ Јагодина 2024. године број 657 од 30. 1. 2025. године; Налози за књижење број: 020/69 од 31. 12. 2024. године, 034/27 од 31. 12. 2024. године, 020/64 од 24. 12. 2024. године, 90/22 од 17. 12. 2024. године, 90/21 од 16. 12. 2024. године, 90/23 од 26. 12. 2024. године, 90/20 од 6. 12. 2024. године и 90/18 од 3. 12. 2024. године; Прилози из материјалног књиговодства за књижење вишка основних средстава и ситног инвентара; Укупне створене обавезе у 2024. године ОБ Јагодина на дан 31. 12. 2024. године; Преглед отписаних обавеза на дан 31. 12. 2024. године са пропратним аналитичким картицама; Преглед отписаних потраживања на дан 31. 12. 2024. године са пропратним аналитичким картицама; Извештај пописне комисије о извршеном попису обавеза и потраживања.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18 Није у потпуности успоставила систем интерних контрола у ревизији финансијских извештаја

2.1.18.1 Опис неправилности

У Билансу стања (Образац 1), мање исказала почетно стање у износу од 55.342 хиљаде динара и то:

1) Општа болница Јагодина у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 Биланса стања - претходна година, мање исказала Обавезе за плате и додатке за децембар 2022. године у укупном износу од 50.205 хиљада динара, јер није исказала обавезе по основу плате за децембар за 2022. годину обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2) Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 Биланса стања - претходна година мање исказала износ од 2.435 хиљада динара на конту 232000 - Обавезе по основу накнаде запосленима за 2022. годину и за исти износ мање исказала почетно стање на истом конту на дан 1. јануар 2023. године, за неисплаћене накнаде за превоз запослених из 2022. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

3) Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 Биланса стања – претходна година мање исказала износ од 2.585 хиљада динара на конту 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима за 2022. годину и за исти износ мање исказала почетно стање на истом конту на дан 1. јануар 2023. године, и то за боловање преко 30 дана у износу од 1.714 хиљада динара и отпремнине у износу



од 871 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

4) Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 Биланса стања – претходна година мање исказала Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима за 2023. годину у укупном износу 117 хиљада динара и за исти износ мање исказала почетно стање на 1. јануар 2023. године службена путовања и услуге по уговору – konto 237000 за услуге комисија и услуге прегледа по уговору, за децембар 2022. године, као и обрачунате неплаћене расходе – konto 131200 у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина:

1) у 2024. години створила обавезу за други део децембарске плате заједно са порезима и доприносима.

2) створила обавезе за превоз које потичу из 2022. године, о чему су нам и доставили одговарајуће доказе.

3) у 2024. години евидентирала и исказала обавезе за 2022. годину кроз налог број 050/7 по основу боловања, док је кроз налог број 050/13 евидентирале и исказала обавезе за 2024. годину. Отпремнине су исплаћене у 2024. години тако да није било обавеза по основу отпремнина.

4) у 2024. години у својим пословним књигама евидентирала и исказала обавезе по основу накнада комисија које врше лекарски преглед и накнаде за уговоре о допунском раду као и службена путовања и услуге по уговору из 2022. године.

Докази: Закључни лист за период 1. 1 – 31. 12. 2024. године; Финансијски налог 050/7 од 2. 1. 2024. године где су створене све обавезе за 2022. годину; Финансијски налог 050/13 од 31. 12. 2024. године; Финансијска синтетичка картица конта 237111 – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи и Финансијска синтетичка картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.19 Неправилно исказане обавезе за остале расходе

2.1.19.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина:

1) није обезбедила да једна четвртина од укупног броја евидентиране опреме садржи набавну вредност и на тај начин је мање исказала вредност опреме за најмање 1.040 јединица, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

2) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године је исказала опрему на конту 011200 у:

- мањем износу од 2.607 хиљада динара и за исти износ мање исказала стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер у својим пословним књигама није евидентирала два возила и један клима уређај,
- већем износу од 4.887 хиљада динара и за исти износ више исказала стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер је у својим пословним



књигама евидентирала возило које је добила на коришћење, а које је у туђем власништву, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

3) мање је исказала опрему на конту 011200 у најмањем износу од 6.553 хиљаде динара и за исти износ је мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима на конту 311100, јер је набављену опрему евидентирала као залихе ситног инвентара уместо као опрему, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина:

1) у циљу отклањања погрешно исказане вредности опреме, издвојила сву опрему која је евидентирана са набавном вредношћу од нула динара у 2022. години и 2023. години. Комисија за процену вредности је извршила процену садашње вредности те опреме. Одговорна лица су на основу извештаја комисије за процену опреме кориговала вредност опреме која је била без вредности евидентирана, те је у својој књиговодственој евиденцији приказала новонабављену опрему из 2022. и 2023. године са процењеном вредношћу.

2) у циљу исправљања неправилности, пребацила сву погрешно евидентирану опрему која је била евидентирана као залиха ситног инвентара у магацину основних средстава. Након тога извршено је смањење вредности на конту 011121 за 9.965 хиљада динара а затим за још 139 хиљада динара. За исте износе увећана су аналитичка конта 011221, 011252, 011251, 011225 и 011311. Накнадно је комисија која је образована у циљу процене спорних вредности опреме проценила садашњу вредност пребачених ставки, које су набављене пре 2022. године, јер се горе описана опрема, док је била евидентирана као залиха ситног инвентара, није амортизовала. За опрему која је била набављена у 2022. и 2023. години, ручно је обрачуната амортизација на основу које је коригована вредност опреме.

3) на основу документације, накнадно евидентирала возило WV transporter JA 067 DS које је на основу Уговора о донацији набављено 2019. године. Такође, возило PEUGEOT BOXER су накнадно евидентирали на основу документације коју су доставили у прилогу одазивног извештаја. Клима уређај је пописан 2024. године и приказан као вишак по попису и исти је евидентиран у пословним књигама установе.

- Садашња вредност возила WV transporter JA 067 DS је израчуната на основу вредности из документације која је умањена за амортизовану вредност од датума набавке до датума укњижавања 3. јануара 2025. године, док ће се даља амортизација обрачунавати програмски за наредни период;
- Садашња вредност возила PEUGEOT BOXER је израчуната на основу набавне вредности из документације која је умањена за амортизовану вредност од датума набавке до датума укњижавања 3. јануара 2025. године, док ће се даља амортизација обрачунавати програмски;
- Садашња вредност клима уређаја је израчуната на основу набавне вредности из документације која је умањена за амортизовану вредност од датума набавке до датума укњижавања 31. децембра 2024. године и на даље ће се амортизација обрачунавати програмски.
- Возило CITROEN JUMPER је искњижено из књиговодствене евиденције Опште болнице јер није у власништву установе, већ се користи по основу Уговора о



привременом коришћењу. Возило је прокњижено ванбиласно по набавној вредности.

Докази: Закључни лист за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године; Финансијски налог 020/46 – Корекција конта по процењеној вредности од 12. 12. 2024. године, Извештај из материјалног књиговодства по налогу 46, Записник комисије за процену вредности број 9172/1 од 31. 12. 2024. године, Процена вредности основних средстава набављених 2022. године, Процена вредности основних средстава набављених 2023. године; Образложење; Финансијски налог 034/20 од 30. 9. 2024. године; Финансијски налог 020/38 од 30. 9. 2024. године; Финансијски налог 034/23 од 13. 12. 2024. године; Финансијски налог 020/48 од 13. 12. 2024. године; Извештај из материјалног књиговодства о спровођењу финансијских налога 020/38 и 020/48; Финансијски налог 020/67 од 13. 12. 2024. године; Извештај из материјалног књиговодства за опрему набављену 2022. и 2023. год; Извештај о корекцији из материјалног књиговодства на основу ручно обрачунате амортизације; Извештај о корекцији из материјалног књиговодства на основу извештаја број 1 о процени вредности; Финансијски налог 020/66 од 12. 12. 2024. године; Извештај о корекцији из материјалног књиговодства на основу извештаја број 2 о процени вредности; Записник број 9172 /1 од 31. 12. 2024. године са прилогом о процени вредности основних средстава пребачених из магацина ситног инвентара а набављених пре 2023. године; Финансијски налог 020/65 - корекција вредности према извештају о процени вредности од 12. 12. 2024. године; Прилог извештаји о процени вредности основних средстава пребачених из магацина ситног инвентара а набављених пре 2023. године; Финансијске синтетичке картице за конта 011211, 011311, 011292, 011253, 011252, 011251, 011225 и 011221; Финансијски налог 020/2 од 3. 1. 2025. године; Финансијски налог 020/3 од 3. 1. 2025. године; Картица основног средства 0005121; Обрачун амортизације 0005121; Пропратна набавна документација за WV transporter JA 067 DS; Обрачун амортизације 0005120; Картица основног средства 0005120; Пропратна набавна документација за PEUGEOT BOXER; Обрачун амортизације 0008404; Картица основног средства 0008404; Пропратна набавна документација за клима уређај; Финансијски налог 020/43 од 2. 12. 2024. године; Картица основног средства 0005180; Решење Министарства здравља о укњижењу основних средстава датих на привремено коришћење број 404-03-163/81/2022-08 од 7. 12. 2022. године.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.20 Неправилно исказани примљени аванси, депозити и кауције

2.1.20.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина је на конту 011300 – остале некретнине и опрема више исказао износ од 35.114 хиљада динара, јер је неправилно евидентирала опрему која је требала бити евидентирана на конту 011200 – опрема у износу од 23.928 хиљада динара и на конту 016100 – нематеријална имовина у износу од 11.186 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина, у 2025. години опрему која се налазила на конту 011300 – Остале некретнине и опрема, у износу од 9.539 хиљада динара динара је прекњижила на конто 011200, с обзиром да се ради о истој опреми.



Софтвери који су били прокњижени на конту 011300 у износу од 2.953 хиљаде динара прекњижени су на конту 016111. Такође, туђа имовина која је је била грешком евидентирана на конту 011300 прокњижена је у ванбилансној евиденцији.

Докази: Финансијски налог 020/44 од 8. 12. 2024. године; Финансијски налог 035/106 од 30. 9. 2024. године; Основна средства – сторно картица; Картица основног средства 0005028; Картица основног средства 0005027; Извештај о стању основних средстава по контима на дан 31. 12. 2024. године; Извештај о стању основних средстава по контима са стањем на дан 2. 1. 2025. године; Преглед пребацивања основних средстава са конта 011300 на конту 011200; Финансијски налог 020/1 од 2. 1. 2025. године; Синтетичка картица конто 016111; Целокупан промет главне књиге, Промет основних средстава по контима и врстама промена и закључни лист (достављен на ЦД-у).

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.21 Више исказао обавезе према добављачима

2.1.21.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина је у својим пословним књигама мање исказала нематеријалну имовину, јер није евидентирала 46 слика које се налазе у њеном власништву, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина извршила ванредни попис уметничких слика по свим службама, одељењима и одсецима, када је у Општој болници затечено 46 слика. Исти Извештај о ванредном попису је оспорен јер нису све затечене слике биле у власништву установе и нису све имале уметничку вредност, те ванредни попис није био књиговодствено спроведен у том моменту. С обзиром да је било неопходно извршити процену истих од стране стручног лица, установа је поступила тако што је обезбедила стручно лице које је извршило процену тржишне вредности уметничких слика. Као стручно лице ангажовали су физичко лице по занимању магистар сликарства у пензији са пребивалиштем у Београду, које је уз одређену надокнаду, по основу Уговора о делу извршило процену уметничких слика, и то укупно 21 слике, чија је процењена вредност 447 хиљада динара. Попис слика у власништву Опште болнице Јагодина је урађен 31. 12. 2024. године када су слике и евидентирале у пословним књигама установе. Сlike су евидентирале на конту 016121 – Књижевна и уменичка дела. Свакој од слика додељен је инвентарни број.

Докази: Извештај о ванредном попису број 4621 од 25. 7. 2024. године; Записник; Прилог записнику број 509 од 27. 1. 2025. године; Уговор о делу број 8819 од 16. 12. 2024. године; Налаз и мишљење вештака из области Ликовне уметности број 9063 од 24. 12. 2024. године; Финансијски налог 020/64 од 24. 12. 2024. године; Извештај о разликама по попису из материјалног књиговодства; Аналитичка картица нематеријалне имовине по конту 016121 за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године.

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.22 Неправилно исказане обавезе

2.1.22.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина је мање исказала конто 022200 – Залихе потрошног материјала у износу од најмање 10.297 хиљада динара, и конто 311200 – Нефинансијска имовина у залихама у истом износу, јер у својим пословним књигама није евидентирала:



- бензин, у износу од 110 хиљада динара, који се на дан 31. децембар 2023. године налазио у девет возила,
 - материјале за чишћење, у износу од 57 хиљада динара, добијене из донације и
 - лекове, у износу од најмање 10.130 хиљада динара, добијене из донација,
- што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.22.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина, на дан 31. децембар 2024. године ОБ Јагодина исказала стање залиха материјала за саобраћај (гориво) на конту 022234 у износу од 62 хиљаде динара и да су све донације лекова у 2024. години евидентирани на прописаним контима што прилажу као доказ. Такође, одговорна лица су навела да у 2024. години ОБ Јагодина није имала донације у материјалима за чишћење и о томе доставила изјаву в. д. директора.

Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила извештај о залихама материјала за саобраћај на дан 31. децембар 2024. године, одговарајуће субаналитичке картице, налоге за књижење и осталу пропратну документацију. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ОБ Јагодина предузела мере да залихе бензина, као и залихе добијене из донација евидентира на исправној економској класификацији.

Докази: Картица конта 022234 - Залихе материјала за саобраћај; Извештај број 9324 од 31. 12. 2024. године; Стање/промет горива у возилима од 2. 1. до 31. 12. 2024. године; Извештај пописне комисије број 9339/1 од 31. 12. 2024. године; Стање горива на дан 31. 12. 2024. године; Налози за књижење број: 036/99 од 7. 10. 2024. године, 036/127 од 4. 12. 2024. године, 036/142 од 30. 12. 2024. године; Изјава број 1880 од 7. 3. 2025. године; Уговори о донацији број: 5959 од 9. 9. 2024. године, 6743 од 14. 10. 2024. године, 8535 од 4. 12. 2024. године; Рачуни број: 2409240309 од 24. 9. 2024. године, 0090000901 од 1. 11. 2024. године, 91077653 од 17. 12. 2024. године.

2.1.22.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер у 2024. години није имала донацију у роби, те нису могли да нам на адекватан начин докажу да исту евидентирају на конто 022200 – залихе потрошног материјала.

2.1.23 Исказан је већи суфицит

2.1.23.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказала обавезе за остале расходе – конто 245200 у износу од 292.379 хиљада динара и у истом износу мање исказала Обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200 јер у пословним књигама није евидентирала обавезе по основу:

- трошкова извршитеља и трошкова судских спорова из правоснажних извршних судских пресуда у износу од најмање 289.393 хиљаде динара;
- извршних судских пресуда које нису ушле у систем принудне наплате, а чији је судски поступак окончан у 2023. години у износу од 2.986 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.

2.1.23.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина у 2024. години у својим пословним књигама евидентирала и исказала расходе по основу трошкова извршитеља и по основу трошкова судских спорова из



правноснажних извршних пресуда, о чему су нам достављени налози за књижење, преглед дуговања и извод НБС.

Докази: Финансијски налог 090/22 од 17. 12. 2024. године; Преглед судских спорова; Финансијски налог 090/21 од 16. 12. 2024. године; Дуговања према НБС (такса) из извода НБС; Допис број 2014 и Допис број 2015.

2.1.23.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.24 Није извршена корекција суфицита и дефицита

2.1.24.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина је утврдила већи суфицит за износ од 2.659 хиљада динара, јер је у резултату пословања исказала и суфицит и дефицит, а да притом није извршила корекцију (смањење) суфицита за износ исказаног дефицита, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.24.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина извршила корекцију смањење суфицита за износ исказаног дефицита на 1. јануар 2024. године.

Докази: Финансијски налог 050/1 од 1. 1. 2024. године; Финансијски налог 050/2 од 1. 1. 2024. године; Закључни лист за период 1. 1 – 31. 12. 2024. године.

2.1.24.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.25 Корекција новчаних прилива и новчаних одлива неправилно исказана

2.1.25.1 Опис неправилности

1) Општа болница Јагодина је у Обрасцу 4 на ознаци ОП 4438 – Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 више исказала износ од 1.091 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2) Општа болница Јагодина је у Обрасцу 4 на ознаци ОП 4438 – Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 више исказала износ од 1.091 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.25.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина извршила корекцију у складу са препоруком, те да се сада исправно приказује новчане приливи и новчане одливи по наплаћеном и исплаћеном ПДВ-у.

Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила преглед наплаћеног и плаћеног ПДВ-а, Образац К9ООСО и Образац 4 на основу којих смо утврдили да је предметна неправилност отклоњена.

Докази: Извештај о новчаним токовима у периоду 1. 1 - 31. 12. 2024. године - Образац 4; Одступања од новчаног тока у периоду 1. 1 - 31. 12. 2024. године - Образац К9ООСО; Табеларни преглед наплаћеног и плаћеног ПДВ-а.



2.1.25.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.26 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.26.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање, у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности, јер Општа болница Јагодина, Јагодина:

1.1) није ускладила помоћну књигу основних средстава са главном књигом, и то: на конту 011200 – опрема за износ од 19.885 хиљада динара и на конту 011300 – остале некретнине и опрема за износ од 19.942 хиљаде динара;

1.2) при обрачуна амортизације применила је погрешне стопе на групи конта 011000 - Некретнине и опрема;

1.3) није водила посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и није извештавала Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2;

1.4) није успоставила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (набавну вредност, датум стављања средстава у употребу, поуздану идентификацију, катастарску парцелу, квадратуру);

(2) Код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности јер Општа болница Јагодина, Јагодина:

2.1) не води аналитику потраживања по основу станова у откупу;

2.2) потраживања од ФОНД-а евидентирала на погрешним субаналитичким контима;

2.3) исказала је конта која се не налазе у правилнику и која нису усклађена са садржајем конта која су прописана;

2.4) погрешно прокњижен 31 налог брисала из евиденције пословних промена.

2.1.26.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су доставили оверен Акциони план у коме су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина:

1.1) у циљу исправљања неправилности, кориговала следећа аналитичка конта и то: 011211, 011221, 011222, 011225, 011251, 011252, 011253, 011292 и 011311 у главној књизи према стању на истим контима приказаним у помоћној евиденцији, односно извршили су усаглашавање главе књиге са помоћном евиденцијом. Општа болница је навела да ће у циљу смањења грешака у будућем пословању, редовно вршити контролу слагања стања исказаног у главној књизи са стањем у помоћној књизи.

1.2) у циљу отклањања неправилности, приликом обрачуна амортизације кориговала амортизационе стопе у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације у својим пословним књигама.

1.3) Законом о изменама и допунама Закона о јавној својини, који је ступио на снагу 6. децембра 2024. године, измењен је члан 64 који се односи на евиденцију непокретности у јавној својини кроз информациони систем, те овим изменама Закона, Дирекција успоставља информациони систем за вођење евиденције непокретности у јавној својини – Регистар непокретности у јавној својини, чији су подаци објављени на



веб сајту Дирекције, те није потребно известити Републичку дирекцију НЕП-ЈС и ЗОС-ЈС обрасцем. Даље, Општа болница Јагодина је одредила двоје запослених како би извршили пријаву на портал Е-управа како би поднели пријаву непокретности путем Образаца СВИ 1 и СВИ 2. Запослени су предузели кораке, прибавили сертификат (у ПУ Јагодина), те ће по прибављеном приступу, даљим корацима, доставити потребне обрасце Републичкој дирекцији. Рок за отклањање неправилности је 16. децембар 2025. године.

1.4) у сарадњи са програмером, омогућила да картице основних средстава имају следеће податке: назив основног средства, конто прилоком књижења основног средства, јединствени инвентарни број основног средства, назив радне јединице у којој се налази основно средство, датум набавке, датум и износ извршене амортизације, евентуалне корекције вредности и евентуалног искњижења основног средства, број катастарске парцеле за објекте, квадратуру, датум набавке, датум евентуалног премештања у другу радну јединицу, амортизациону стопу, набавну, отписану и садашњу вредност. У току је процес омогућавања приказа података о добављачу основног средства на картици.

2.1) у циљу исправљања наведене неправилности, контактирала сва лица која су наведена уговором о купопродаји станова, како би нам доставили уплатнице као доказ о уплати рата за станове. Након доставе доказа о уплати, Општа болница Јагодина је по годинама обрачунала ревалоризацију рата на годишњем нивоу, почевши од 1991. године. На дан 31. децембар 2024. године исказана су потраживања од физичких лица на конту 122146 - Потраживања за откупљене станове.

2.2) предузела потребне мере и пребацила потраживања од фонда са конта 122111 – Потраживања од купаца на конто 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, поданалитика 000005.

2.3) предузела одговарајуће мере и сва непостојећа конта прекњижила на адекватна конта према контном плану, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила Закључни лист у периоду 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024. године. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ОБ Јагодина у 2024. години користила конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4) обратила Захтевом „Хоризонту“ д. о. о. Јагодина за онемогућавање брисање и измене налога у књиговодственом програму који користи. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила Захтев за ограничење брисања и измену налога у књиговодственом програму број 8506 од 3. децембра 2024. године, упућен „Хоризонту“ д. о. о. Јагодина, као и Одговор на захтев од 28. фебруара 2025. године. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ОБ Јагодина предузела мере како би дошло до исправљања утврђене неправилности.

Рок за поступање је 16. децембар 2025. године.

Докази: Извештај из помоћне књиге о стању основних средстава на дан 31. 12. 2024. године и Промет конта главне књиге за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године од конта 011100 – Зграде и грађевински објекти; Евиденција матичних података основних средстава из које се види да су примењене следеће стопе: за намештај 12,5%, за штампаче 14,3%, за рачунаре 20%, за кухињске елементе 13%, за клима уређаје 16,5% и за ТВ уређаје 12,5%; Одлука о лицу за приступ Порталу број 1379 од 24. 2. 2025. године; Одлука о лицу за приступ Порталу број 1380 од 24. 2. 2025. године; Допис Републичкој дирекцији за имовину број 1733 од 4. 3. 2025. године и мејл Републичкој дирекцији о достави података ради приступа Порталу; Картица основног средства 011225, шифра 6639 - клима уређај; Картица основног средства 011221, шифра 6988 - лучни сегмент стола; Картица основног средства 011211, шифра 6236 - фиат дукаато



комби; Картица основног средства 011121, шифра 4114 - зграда нове болнице; Картица основног средства 011122, шифра 4119 - зграда капеле; Картица основног средства 011225, шифра 9383 - висићи део 140x70; Обавештење број 1460 од 26. 2. 2025. године; Обавештење број 1517 од 26. 2. 2025. године; Обавештење број 1459 од 26. 2. 2025. године; Обавештење број 1461 од 26. 2. 2025. године; Аналитичка картица конта 122146, аналитика 0000002; Аналитичка картица конта 122146, аналитика 0000007; Аналитичка картица конта 122146, аналитика 0000062; Аналитичка картица конта 122146, аналитика 0000003; Аналитичка картица конта 122146, аналитика 0000009; Табела обрачуна рата од 1991. године до 2024. године; Уговор о продаји стана број 1873 од 31. 12. 1991. године; Уговор о продаји стана број 4862/3 од 31. 12. 1991. године; Уговор о продаји стана број 4888/1 од 31. 12. 1991. године; Уговор о продаји стана број 4852/2 од 27. 12. 1991. године; Аналитичка финансијска картица конта 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, поданалитика 000005; Закључни лист на 6 нивоу за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2 Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1. Исплаћене плате а да правни основ није у складу са важећим законским прописима

2.2.1.1. Опис неправилности

1) Општа болница Јагодина је, у току 2023. године, извршила расходе за стимулацију в. д. директора установе у износу од 1.668 хиљада динара без правног основа, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о стимулативном увећању плате запосленима Опште Болнице Јагодина из прихода који нису јавни приходи у складу са законом и члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2) Општа болница Јагодина је у 2023. години више извршила расходе по основу прековременог рада најмање у износу од 1.084 хиљаде динара за сате прековременог рада немедицинских радника који су изнад прописаних, што није у складу са одредбама члана 40 став 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3) Општа болница Јагодина је, у току 2023. године извршила расходе за стимулацију у износу од 5.077 хиљада динара, а да није на месечном нивоу утврђивала приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације, није утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и није обавештавала репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

4) В. д. директора Опште болнице Јагодина, у току 2023. године, није доносио појединачна месечна решења о исплати стимулације и по том основу су извршени су расходи најмање у износу од 3.409 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 193 Закона о раду и члана 58 Закона о буџетском систему.



5) Општа болница Јагодина, приликом спровођења поступака за заснивање радних односа у 2023. години за 10 запослених на одређено време, није објављивала одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављала Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина:

1) обезбедила да Управни одбор Опште болнице Јагодина на седници одржаној 19. фебруара 2025. године, донесе одлуку којом се в. д. директору увећава плата по основу стимулације 30% до висине остварених прихода који нису јавни приходи, а на основу члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Правилника о стимулативном увећању плате запосленима Опште болнице Јагодина из прихода који нису јавни приходи у складу са Законом.

2) обуставила да врши расходе по основу прековременог рада за сате који су изнад прописаних за немедицинске раднике. Утврдили смо је да је поступљено по препоруци.

3) на месечном нивоу (за месец фебруар 2025. године) утврдила приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације и уједно утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и обавестила репрезентативни синдикат. Пошто је извештај достављен 18. децембра 2024. године, одговорна лица су почела са отклањањем неправилности од обрачуна плате за фебруар 2025. године, о чему су достављени адекватни докази.

4) обезбедила да в. д. директора Опште болнице Јагодина, за фебруар 2025. године донесе појединачна месечна решења о исплати стимулације, пре исплате. Достављена су нам одлуке о исплати за фебруар 2025. године.

5) предузела мере за попуњавање радних места на начин предвиђен чланом 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (ПКУ), тако што за попуњавање радних места на начин предвиђен чланом 7 став 1 тачка 3) ПКУ (спровођење конкурса) спроводи оглашавање потреба за заснивање радног односа у складу са чланом 7 став 2 и 3 ПКУ.

Докази: Одлука Управног одбора број 1224/6 од 19. 2. 2025. године; Изјава број 1884 од 7. 3. 2025. година; Годишњи картон примања за петоро запослених; Извештај о сопственим приходима и обавезама за плаћање за фебруар 2025. године број 1643 од 3. 3. 2025. године; Пропратни допис са потврдом пријема наведеног Извештаја број 1643/1 од 3. 3. 2025. године „Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити Опште болнице Јагодина”; Пропратни допис са потврдом пријема наведеног Извештаја број 1643/2 од 3. 3. 2025. године Синдикату „Независност”; Обавештење (мишљење) синдиката број 1692 од 3. 3. 2025. године; Одлука о исплати број 1761 од 5. 3. 2025. године; Одлука о исплати број 1762 од 5. 3. 2025. године; Одлука о исплати број 1763 од 5. 3. 2025. године; Одлука о исплати број 1764 од 5. 3. 2025. године; Одлука о исплати број 1765 од 5. 3. 2025. године; Одлука о исплати број 1766 од 5. 3. 2025. године и Одлука о исплати број 1767 од 5. 3. 2025. године; Списак новозапослених радника са навођењем начина попуњавања радних места по члану 7 ПКУ; Јавни огласи објављени код Националне службе за запошљавање; Јавни огласи објављени на интернет страници Министарства здравља.



2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Без правног основа

2.2.2.1 Опис неправилности

1) Општа болница Јагодина је, по основу Уговора о сервисирању и одржавању фотокопир апарата, штампача и пуњење тонера број 3-11/22-280 од 14. септембра 2022. године у 2023. години извршила расход у износу од 362 хиљаде динара за добра која нису предвиђена закљученим Уговором, односно без правног основа, што није у складу са одредбама члана 56 став 2 и члана 58 Закона о буџетском систему, члана 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама.

2) Општа болница Јагодина је, по основу Уговора о купопродаји уља, мазива и осталог материјала за превозна средства број 567/23 од 22. маја 2023. године извршила расход у 2023. години у износу од 154 хиљаде динара за добра која нису била предвиђена закљученим Уговором, односно без правног основа, што није у складу са одредбама члана 56 став 2 и члана 58 Закона о буџетском систему, члана 154 став 1 Закона о јавним набавкама и одредбама закљученог уговора.

3) Општа болница Јагодина је у току 2023. године, без Одлуке о коришћењу приватног аутомобила и без достављених путних налога потрошила 1.589 литара горива, и на тај начин извршила расход у износу од 309 хиљада динара без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и тачкама 4 - 8 Одлуке о коришћењу приватних путничких возила за службена путовања.

4) Општа болница Јагодина је у 2023. години вратила позајмицу у износу од 270 хиљада динара од других правних лица, а да законом није постојао правни основ за узимање позајмица, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина:

1) сада у потпуности примењује Закон о јавним набавкама, што доприноси томе да се иста неправилност у даљем пословању више не понавља. Одговорна лица су даље навела да ОБ Јагодина уговоре о јавним набавкама извршава у складу са условима који су одређени у конкурсном документацијом о набавци и изабраном понудом.

Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила уговор о сервисирању и одржавању фотокопир апарата, штампача и тонера, аналитичку картицу добављача и рачуне испостављене на бази закљученог уговора. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ОБ Јагодина поступила у складу са препоруком и набављао добра у складу са закљученим уговором.

Докази: Уговор број 3-19/24-212 од 1. 10. 2024. године; Рачуни број 270/2024 од 5. 11. 2024. године, 273/2024 од 5. 11. 2024. године, 57/2025 од 6. 3. 2025. године; Рачун број 271/2024 од 5. 11. 2024. године; Рачун број 273/2024 од 5. 11. 2024. године; Аналитичка картица добављача "Дигитал 035" пр Јагодина; Уговор број 524/24 од 3. 6. 2024. године; Рачун број PF-31279-000/2024 од 3. 6. 2024. године; Рачун број TPF-61769-000/2024 од 31. 12. 2024. године; Решења број: 8707 од 11. 12. 2024. године, 9175 од 26. 12. 2024. године, 5073 од 18. 8. 2024. године; Одлуке број: 4820/2 од 2. 8. 2024. године, 8691 од 10. 12. 2024. године; 5073/1 од 15. 8. 2024. године; Налози за службена путовања; Дневни путни налози за возњу;

2) у 2024. години у вези са указаном неправилношћу поступа у складу са одредбама закона, тако што уговоре о јавним набавкама извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Уз Одазивни



извештај одговорна лица су доставила уговор са добављачем „Кнез петрол“ д. о. о. Земун и рачуне који су испостављени на основу предметног уговора. Утврдили смо да су фактурисана добра у свему у складу са закљученим уговором.

3) почела са сачињавањем Одлука о коришћењу приватног путничког возила за службена путовања, дневних путних налога за возњу и путних налога. Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила одлуке, путне налоге и дневне путне налоге за возњу. Увидом у достављену документацију утврдили смо да ОБ Јагодина сачињава одлуку, путни налог и дневни путни налог за свако путовање на коме запослени користи приватно возило. Такође, запослени воде евиденцију о почетној и крајњој километражи, те о укупном броју пређених километара.

4) није имала такве трансакције у 2024. и 2025. години. Као доказ уз одазивни извештај достављена је изјава одговорног лица као и закључни лист за претходну годину.

Докази: Изјава број 1885 од 7. 3. 2025. године и Закључни лист за период 1. 1 – 31. 12. 2025. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер одговорна лица у 2024. години нису имала повраћај позајмице, те нису у стању да нам документују исправљање неправилности где се књижи повраћај позајмице.

2.2.3. Без закљученог уговора

2.2.3.1 Опис неправилности

1) Општа болница Јагодина је у 2023. години без закљученог уговора извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 144 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 56 став 2 Закона о буџетском систему.

2) Општа болница Јагодина је у току 2023. године преузела обавезе за лекове на рецепт преко вредности закљученог Уговора број 1-07/22-246 са добављачем „Phoenix pharma“ д. о. о. Београд најмање у износу од 264 хиљаде динара, односно до 10% вредности закљученог уговора, а да није извршила измену уговора, што није у складу са одредбама чл. 155 и 160 Закона о јавним набавкама.

3) Општа болница Јагодина је у току 2023. године преузела обавезе за храну преко вредности закљученог Уговора број 1-19/22-40 са добављачем „Михајловић бензинске станице“ д. о. о. Доња Мутница најмање у износу од 24 хиљаде динара, односно до 10% вредности закљученог уговора, а да није извршила измену уговора, што није у складу са одредбама чл. 155 и 160 Закона о јавним набавкама.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина:

1) путем спроведене јавне набавке за пружање услуга мобилне телефоније, закључила Уговор о пружању услуге мобилне телефоније број 3-15/23-239 од 19. октобра 2023. године и број 3-20/24-224 од 9. октобра 2024. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д. Београд, те да је ОБ Јагодина расходе за услуге мобилног телефона вршила у складу са закљученим уговорима. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила напред наведене уговоре и аналитичку картицу добављача "Телеком Србија" а. д. Београд. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ОБ Јагодина расходе за услуге мобилног телефона вршила у складу са закљученим уговорима.

Докази: Уговор о пружању услуге мобилне телефоније број 3-15/23-239 од 19. 10. 2023. године; Уговор о пружању услуге мобилне телефоније број 3-20/24-224 од 9. 10. 2024. године; Аналитичка картица добављача "Телеком Србија" а. д. Београд; Уговор 1-



07/24–121 од 4. 6. 2024. године; Анекс 1 број 1-07/24-121/213 од 16. 10. 2024. године; Уговор број 1-07/24-122 од 31. 5. 2024. године; Аналитичка картица добављача "Phoenix pharma" д. о. о. Београд; Анекс 1 број 1-07/24-202 од 1. 10. 2024. године; Аналитичка картица добављача „ADOC” д. о. о. Београд; Уговори број: 1-33/24-421 од 2. 12. 2024. године и 1-09/24-108 од 7. 5. 2024. године; Аналитичка картица добављача „Михајловић бензинске станице“ д. о. о. Доња Мутница; Табеларни прегледи реализације достављених уговора.

2) обезбедила да сада у потпуности примењује Закон о јавним набавкама, што доприноси томе да се не преузимају обавезе преко вредности закључених уговора. Одговорна лица су даље навела да ће, уколико се укаже потреба за повећаним обимом набавке (а у складу са законом прописаним условима), вршити измену уговора закључењем анекса уговора и обавештење о измени истог објавити на Порталу јавних набавки. Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила уговоре о набавци лекова, анексе и аналитичке картице добављача. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ОБ Јагодина закључивала анексе уговора са добављачима, чији је предмет повећање вредности уговора. Такође, у 2024. и 2025. години није било прекорачења у реализацији закључених уговора.

3) обезбедила да сада у потпуности примењује Закон о јавним набавкама, што доприноси томе да се не преузимају обавезе преко вредности закључених уговора. Одговорна лица су даље навела да ће, уколико се укаже потреба за повећаним обимом набавке (а у складу са законом прописаним условима), вршити измену уговора закључењем анекса уговора и обавештење о измени истог објавити на Порталу јавних набавки. Уз Одазивни извештај одговорна лица су доставила уговоре, аналитичке картице добављача, као и реализацију по достављеним уговорима. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ОБ Јагодина, у случају промена цена на тржишту, закључивала анексе уговора и да је реализацију посматраних уговора вршила до уговорене вредности.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.4.1. Опис неправилности

1) Општа болница Јагодина је током 2023. године преузела обавезе за материјале за медицинске тестове у износу од 497 хиљада динара након истека и без анексирања закључених уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и чл. 11 - 21 и 27 Закона о јавним набавкама.

2) Општа болница Јагодина је у току 2023. године путем закључених уговора, кроз поступак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, извршила набавку добара и услуга у укупној вредности од 11.375 хиљада динара са ПДВ-ом, и то за набавке: DVD дискова за издавање резултата пацијентима са ЦТ апарата; 10 комплета тонера за колор фотокопир апарат Develop INEO+258, и два сервисирања апарата Develop INEO+258; услуге превентивног сервиса на уређају СТ Incisive, Philips; услуге сервисирања на уређају DV 5950(SN 59547271), Carestream; услуге сервисирање апарата Laser ML 200; услуге сервисирања апарата Magneta ML(00101065); услуге ванредног сервиса Esaote ултразвучних апарата; услуге поправке два хирушка аспиратора, једног бронхијалног и сервисирање кисеоничких радних места; услуге замена дела на уређају Plazmax P80, Tuttnauer; услуге поправке и сервисирање медицинских апарата; услуге сервиса апарата OPTI CCA/TS2; услуге сервисирање парног стерилизатора произвођача GETING Шведска, тип HS6610 EC-1 EFL; услуге сервисирање парног стерилизатора



произвођача GETING Шведска, тип HS6610 ERC-2; услуге сервисирања видео колоноскопа FUJION модел EC-530FL, EPX-2500 серијски број 4C654A25; услуге сервисирања ЕЕГ и ЕМНГ апарата са провером функционалности; услуге сервисирања опреме ван гарантног рока – електрична осцилаторна тестера; услуге замене кисеоничког сензора на инкубатору; услуге замене кисеоничког сензора на инкубатору; услуге сервисирања - поправке РТГ СУПЕР X1000 плафостата; услуге осигурања од професионалне одговорности лекара и осталог медицинског особља и каско осигурање; услуге одржавања програма за књиговодство; услуге периодичног одржавања PACS система, које се обавља једном месечно (12 месеци) и корективно одржавање софтвера и хардвера Philips PACS система; месечно одржавање програма StockPro; црева за анестезију ребраста, једнократна, low-density polyethylene LDE и црева за дренажу (силиконска, величине по потреби наручиоца), нерегистрованих лекова ван листе лекова - Сипагео, нерегистрованих лекова са Д листе иако су у 2023. години за слична и истоврсна добра и услуге спроведени отворени поступци јавних набавки, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему.

3) Општа болница Јагодина је, у току 2023. године, преузела обавезе за замену резервних делова и услуге поправке, одржавање и сервисирање аутомобила на основу три уговора закључена у поступку набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у укупном износу од 2.966 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 - 21 и 27, а у вези члана 52 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

4) Општа болница Јагодина је, у току 2023. године, преузела обавезе за радове на основу четири уговора закључених у поступку набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у укупном износу од 4.019 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 - 21 и 27, а у вези члана 52 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

5) Општа болница Јагодина је повећала обим набавке ЈН 4/23 - санитарски и потрошни материјал за партију 39 – пратећи материјал за апарат за евакуацију дима за отворену хирургију, у износу од 336 хиљада динара, односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 - 21, 27 Закона о јавним набавкама и 57 Закона о буџетском систему.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина:

1) обезбедила да се у потпуности примењује Закон о јавним набавкама, што доприноси томе да се не преузимају обавезе након истека и без анексирања закључених уговора. ОБ Јагодина прати рок важења уговора и обавезе преузима у складу са закљученим уговорима. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила уговоре, аналитичке картице добављача и картице извршења по достављеним уговорима. Увидом у достављену документацију, утврдили смо да је ОБ Јагодина преузимала обавезе у току периода важења уговора.

2) обезбедила да се у 2024. години поступа у складу са Законом о јавним набавкама, тако што процењену вредност предмета јавних набавки одређује на начин предвиђен законом. ОБ Јагодина води рачуна о томе да, уколико је за одређена добра или услуге спровела поступак јавне набавке, слична и истоврсна добра такође набавља кроз поступак јавне набавке. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила план



јавних набавки, план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и списак набавки које су спроведене без примене закона. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су одговорна лица планирала и спровела набавке без примене закона онда када исте нису планиране или спроведене кроз поступак јавне набавке.

3) у 2024. години поступала у складу са Законом о јавним набавкама, у циљу отклањања утврђене неправилности. Набавка услуге поправке, одржавање и сервисирање аутомобила спроведена је кроз отворени поступак јавне набавке, процењене вредности 1.700 хиљада динара без ПДВ-а. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила документацију којом су доказала да су за набавку ове услуге покренули поступак јавне набавке путем Портала јавних набавки.

4) у 2024. години поступала у складу са Законом о јавним набавкама и да у Плану јавних набавки за 2024. годину постоји набавка радова на адаптирању Опште болнице, процењене вредности 45.000 хиљада динара без ПДВ-а. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила план јавних набавки којим су планирали радове на адаптацији, чиме су предузели мере да се иста неправилност не понови.

5) обезбедила да, приликом анексирања уговора, поступа у складу са Законом о јавним набавкама, тако што ће, уколико се укаже потреба за повећаним обимом набавке (а у складу са законом прописаним условима), извршити измену уговора закључењем анекса уговора и обавештење о измени истог објавити на порталу јавних набавки. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила Уговор са добављачем „Magna pharmacia“ д. о. о. Београд и реализацију по истом, на основу чега смо утврдили да није било прекорачења у реализацији достављеног уговора.

Докази: Уговор са добављачем „Веоћет-3“ д. о. о. Београд 1-06/24-54 од 8. 4. 2024. године; Уговор са добављачем „Флора комерц“ д. о. о. Горњи Милановац број 1-12/24-208 од 1. 10. 2024. године; Катице извршења и аналитичка картица добављача „Флора комерц“ д. о. о. Горњи Милановац (конто 426911) од 1. 1. 2024. до 31. 12. 2024. године по уговору и Аналитичка картица добављача „Веоћет-3“ д. о. о. Београд (конто 426711) и спецификација рачуна по уговору; Списак наруџбеница сл. без броја од 17. марта 2025. године; План јавних набавки Опште болнице Јагодина 2024. и Одлука број 8528/3 од 4. 12. 2024. године; План набавки на које се не односи примена Закона о јавним набавкама Опште болнице Јагодина за 2024. годину број 9378/2-1 од 31. 12. 2024. године; Одлука број 9378/2 од 31. 12. 2024. године; Одлука о покретању поступка број 3-14/25-98 од 13. 3. 2025. године; Јавни позив за јавну набавку Услуге поправке, одржавање и сервисирања аутомобила Опште болнице Јагодина од 13. 3. 2025. године; Одлука Управног одбора о изменама и допунама Плана јавних набавки број 1224/3 од 19. 2. 2025. године; План јавних набавки Опште болнице Јагодина број 1224/3-1 од 19. 2. 2025. године; План јавних набавки Опште болнице Јагодина 2024. од 8528/3 од 4. 12. 2024. године; Уговор број 1-04/24-86 од 19. априла 2024. године; Реализација по достављеном уговору.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Није обезбедио сагласност УО на ценовник установе

2.2.5.1 Опис неправилности

Општа болница Јагодина, код свих ревидираних уговора који се извршавају у две буџетске године, није предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину



прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина, у уговорима које закључује са добављачима предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Уз одазивни извештај одговорна лица су нам доставила закључене уговоре. Увидом у достављене уговоре утврдили смо да исти 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.

Докази: Уговор број 1-33/24-421 од 2. 12. 2024. године; Уговор број 1-40/24-4 од 10. 1. 2025. године; Уговор број 3-25/24-348 од 1. 11. 2024. године.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Преузео обавезе и извршио расходе без правног основа

2.1.6.1 Опис неправилности

1) Општа болница Јагодина није обезбедила да Интерни план јавних набавки, као план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, садржи, између осталог и основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, као и извор и начин финансирања набавке, што није у складу са чланом 45 став 2 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општој болници Јагодина.

2) Општа болница Јагодина је спровела јавну набавку ЈН 17/23 – осигурање имовине и запослених и закључила уговоре укупне вредности од 3.368 хиљада динара, а да наведена јавна набавка није планирана у годишњем плану јавних набавки, што није у складу са чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

3) Општа болница Јагодина, као наручилац, није одредила резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

4) Општа болница Јагодина, за спровођење поступака јавних набавки 18/23 - Ендовидео система и ЈН 12/23 - прехранбени производи за исхрану болесника, чије су процењене вредности веће од 5.000 хиљада динара, није објавила јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

5) Општа болница Јагодина закључила је Уговор о купопродаји ендовидео система у поступку ЈН 18/23 и Уговор о куповини медицинских гасова у поступку ЈН 1/23, који су измењени у односу на модел уговора, што је у супротности са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама.

6) Општа болница Јагодина је спровела набавке добара, услуга и радова као набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и то за набавку: средстава за дезинфекцију коже и припрему оперативног поља; лабораторијског стакла и пластике; потрошног материјала за „Thoraz“ пумпу; синтетичке подлоге за гипс; општих дезинфицијенаса и антисептика; кабла за лапароскопију; средстава за чишћење и дезинфекцију медицинске опреме и медицинских површина; потрошног материјала за плазма стерилизатор; набавку игала за хистолошку биопсију меких ткива; набавку спољашњих фиксатора за примарну стабилизацију потколенице; набавку Phenilephrin инјекције 10mg/ml; Vinblastin растварача за ињекцију; мониторинг трака; хируршког аспиратора; хируршких рукавица; радијатора са материјалом неопходним за рад истих;



ORTHO-PHTHALALDEHYDE; средстава за прање и дезинфекцију инструмената, компатибилно са апаратом FUJI ENDO видео колоноскоп тип ЕС; услуге месечног одржавања програма StockPro; потрошног материјала за ЦТ уређај CANON; услуге поправке ЕКГ апарата; радова на изради и замени пламене цеви котла; потрошног материјала за ЦТ уређај CANON; коштаног цемента; хибридне протезе за леви кук; терапије специфичних стања при болничком лечењу; услуге сервис криотома Leica; услуге монтаже и инсталације рачунарске мреже и машинске инсталације; услуге монтаже електроенергетске инсталације; радова – поднополагачких, молерско-фарбарских и сувомонтажних; радова – претходно припремних, зидарских, керамичких и вик и столарских, а да исте нису планиране Интерним планом набавки за 2023. годину, нити изменама и допунама интерног плана, што није у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 38 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Опште болнице Јагодина.

7) Општа болница Јагодина није пратила извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки како је то предвиђено одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 84-89 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина:

1) усвојила План јавних набавки и План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује који има прописану садржину. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила планове набавки на које се не односи примена Закона о јавним набавкама. Увидом у достављену документацију утврдили смо да планови садрже све елементе прописане Законом о јавним набавкама.

2) током 2024. године спроводила набавке према усвојеном годишњем плану набавки у складу са важећим прописима. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила план јавних набавки и уговор закључен у поступку спроведеном на основу плана јавних набавки. На основу достављене документације утврдили смо да су одговорна лица поступак спровела на основу плана јавних набавки.

3) обезбедила да све јавне набавке у 2024. години и убудуће, у складу са важећим прописима, имају резервне критеријуме за доделу уговора, тако што у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуде које су након примене основног критеријума једнаке. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила обрасце Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су одговорна лица предвидела и резервне критеријуме у достављеним поступцима.

4) за све јавне набавке у установи које прелазе процењену вредносту од 5.000 хиљада динара, објављује оглас и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила документацију у вези јавне набавке горива чија процењена вредност прелази 5.000 хиљада динара. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су одговорна лица јавни позив објавила и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

5) ускладила modele уговора са закљученим уговорима у 2024. години, те се уговори закључују у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила modele уговора и закључене уговоре у тим поступцима. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су закључени уговори идентични моделима уговора.



6) у 2024. години поступала у складу са Законом о јавним набавкама, тако што су спроведене набавке као и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује планиране интерним планом и изменама и допунама истог. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила план јавних набавки за 2024. годину, као и преглед спроведених поступака у 2024. години. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су набавке спроведене на основу плана јавних набавки.

7) у 2024. години пратила извршење склопљених уговора о чему су доставили адекватне доказе - решења директора установе којима одређује лица задужена за праћење одређених набавки и уговоре за чије су праћење задужена лица по решењима. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су решењима одређена лица која су задужена за праћење уговора о јавним набавкама и да у предметним уговорима није било прекорачења у реализацији уговора.

Докази: План набавки на које се не односи примена Закона о јавним набавкама Опште болнице Јагодина за 2024. годину број 6616/4-1 од 10. 10. 2024. године; Одлука Управног одбора број 6616/4 од 10. 10. 2024. године; План набавки на које се не односи примена Закона о јавним набавкама Опште болнице Јагодина за 2024. годину број 9378/2-1 од 31. 12. 2024. године; Одлука Управног одбора број 9378/2 од 31. 12. 2024. године; План набавки на које се не односи примена Закона о јавним набавкама Опште болнице Јагодина за 2025. годину број 9378/5-1 од 31. 12. 2024. године; Одлука Управног одбора број 9378/5 од 31. 12. 2024. године; Уговор број 3-25/24-348 од 1. 11. 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 3-25/24-316 од 18. 10. 2024. године; Јавни позив за набавку услуге осигурања имовине и запослених; План јавних набавки Опште болнице Јагодина за 2024. годину и Одлука Управног одбора број 8528/3 од 4. 12. 2024. године; Образац Критеријуми за доделу уговора и остали захеви набавке број: 22/24 за јавну набавку сервисирање и поправка апарата за анестезију, 30/24 за јавну набавку Лаветирацетам амп, 4/25 за јавну набавку јунеће месо; Уговор број 1-40/24-4 од 10. 1. 2025. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1-40/24-457 од 18. 12. 2024. године; Рачун број КИФ24-30065 ЈП Службени гласник од 19. 12. 2024. године; Јавни позив за јавну набавку нафтни деривати за моторна возила од 18. 12. 2024. године; Допис Службеном гласнику Републике Србије број 8927 од 18. децембра 2024. године са текстом јавног позива; Уговор број 1-33/24-421 од 2. 12. 2024. године; Модел уговора за јавну набавку прехранбених производа за исхрану болесника у Општој болници Јагодина - ЈН 33/24; Уговор број 1-40/24-4 од 10. 1. 2025. године; Модел уговора за јавну набавку нафтних деривата за моторна возила - ЈН 40/24; Уговор број 3-25/24-348 1. 11. 2024. године; Модел уговора за јавну набавку колективно осигурање запослених - ЈН 25/24; Уговор број 1-40/24-4 од 8. 1. 2025. године; Решење број 384 од 22. 1. 2025. године; Аналитичка картица добављача Кнез Петрол д. о. о. земун за период 1. 1 - 14. 3. 2025. године; Преглед реализације предметног уговора; Уговор број 1-31/24-399/1 од 26. 11. 2024. године; Уговор број 1-31/24-401/4 од 26. 11. 2024. године; Решење број 8401 од 2. 12. 2024. године; Аналитичка картица добављача Жак д. о. о. Београд за период 1. 1 - 14. 3. 2025. године; Преглед реализације предметних уговора;

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.2.7. Остварила приход без сагласности носноца права јавне својине

2.2.7.1. Опис неправилности

Општа болница Јагодина је у 2023. години остварила приход од 30 хиљада динара по основу давања земљишта у закуп без закљученог уговора и без сагласности Града



Јагодина као носиоца права јавне својине, што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему и члана 22 ст. 2 - 4 Закона о јавној својини.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина, поднела Захтев за сагласност за давање узакуп земљишта на КП 3464/1 Граду Јагодина број 9272 од 30. децембра 2024. године као и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије број 207 од 15. јануара 2025. године. Одговорна лица су даље навела да још увек нису добили одговор на поднете захтеве. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила Захтев број 9272 од 30. децембра 2024. године и Захтев број 207 од 15. јануара 2025. године. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су се одговорна лица ОБ Јагодина обратила одговарајућим институцијама ради добијања сагласности.

Рок за отклањање наведене неправилности је 16. децембар 2025. године.

Докази: Захтев број 9272 од 30. 12. 2024. године; Захтев број 207 од 15. 1. 2025. године и Изјава број 1882 од 7. 3. 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.8. Наменски рачун користила за наплату сопствених прихода

2.2.8.1. Опис неправилности

Општа болница Јагодина је у току 2023. године користила наменски отворен подрачун за донације код Управе за трезор за наплату сопствених прихода и тиме спречила принудну наплату да изврши износ принудног извршења у износу од 22.035 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56а став 7 Закона о буџетском систему.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина предузела мере да у датом року од годину дана, у циљу исправљања утврђене неправилности, укине подрачун који се користи у ненаменске сврхе јер им је текући рачун у блокаду.

Рок за отклањање наведене неправилности је 16. децембар 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.9. Преузео обавезе и извршио расходе преко одобрене апропријације

2.2.9.1. Опис неправилности

1) Општа болница Јагодина је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године извршила расходе у већем износу од одобрених апропријација утврђених Финансијским планом за 2023. годину у укупном износу од 52.571 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити.

2) Општа болница Јагодина је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 20.851 хиљаде динара из средстава РФЗО (извор 03), што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.



2.2.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина:

1) у складу са утврђеном неправилношћу, поступила тако што је на дан 31. децембар 2024. године усвојила финансијски план којим је предвидела расходе у складу са одобреним апропријацијама. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила закључни лист за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године, завршни рачун и последњу измену и допуну финансијског плана за 2024. годину. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ОБ Јагодина плаћања у 2024. години вршила у висини одобрених апропријација утврђених последњом изменом финансијског плана.

Рок за отклањање наведене неправилности је 16. децембар 2025. године.

Докази: Завршни рачун за 2024. годину; Финансијски план за 2024. годину и Закључни лист за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године.

2) предузела мере како би спречили преузимање обавеза преко одобрене апропријације и да ће након истека рока за доставу доказа доставити доказе о предузетим мерама.

Рок за отклањање утврђене неправилности је 16. децембар 2025. године.

Докази: Завршни рачун за 2024. годину; Финансијски план за 2024. годину; Закључни лист за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.10 Није у потпуности успоставила систем интерних контрола

2.2.10.1 Опис неправилности

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

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

1) вршилац дужности директора Опште болнице Јагодина није донео решење којим би именовао нови Стручни савет Опште болнице Јагодина, иако је члановима истекао мандат;

2) сви чланови Етичког одбора, које је Решењем именовао в. д. директора Опште болнице Јагодина, су из реда запослених у здравственој установи;

3) Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите није поднела Извештај о раду за 2023. годину директору, Стручном савету и Управном одбору;

4) Стручни савет и Стручни колегијум су у току 2023. године одржали по три седнице, док је Комисија за унапређење здравствене заштите Опште болнице Јагодина у току 2023. године одржала четири седнице, иако је требало да се састају најмање једном у 30 дана;

5) Вршилац дужности директора Опште болнице Јагодина именовао је осам лица за чланове Стручног колегијума Опште болнице Јагодина, који су истовремено и чланови Стручног савета, односно Етичког и Управног одбора;

6) Општа болница Јагодина није утврдила норматив потрошње горива по возилима, на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње;



7) Општа болница Јагодина приложила измену Плана набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, а да исти није усвојен од стране Управног одбора Опште болнице Јагодина;

8) Општа болница Јагодина није ускладила Акт о процени ризика са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Јагодина;

(2) Код управљања ризицима утврђен је пропуст и неправилност да одговорна лица Опште болнице Јагодина нису ажурирала Стратегију управљања ризиком на сваке три године;

(3) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности, јер Општа болница Јагодина:

1) није донела акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања;

2) није обезбедила да в. д. директора Опште болнице Јагодина достави предлог плана потреба за 2023. годину на мишљење Стручном савету Опште болнице Јагодина;

3) није обезбедила да в. д. директора Опште болнице Јагодина образује комисију која би израдила Предлог плана потреба здравствене установе;

4) није обезбедила да потписници Уговора о заједничком учешћу и расподела трошкова топлотне енергије за време грејне сезоне: Педагошки факултет, ОШ Бошко Ђуричић и Историјски архив Јагодина, пре почетка грејне сезоне доставе по шест меница, са меничним овлашћењем за неиспуњење уговорених обавеза;

5) је закључила уговор без вредности за комуналне услуге;

6) није обезбедила да добављач „Profesional medic“ д. о. о. Винча достави уговорено средство обезбеђења – банкарску гаранцију на износ од 224 хиљаде динара, као гаранцију за добро извршење, већ је доставио меницу;

7) није обезбедила да лица која користе моторна возила за обављање службених послова воде налоге за возњу;

(4) Код **информисања и комуникација** утврђени су пропусти и неправилности јер Општа болница Јагодина:

1) одговорна лица нису у 2023. години подносила извештаје о прековременом и ноћном раду на кварталном нивоу репрезентативном синдикату;

2) није обезбедила да обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака у Општој болници Јагодина буду потписани од стране лица која су: 1) одговорна за настану пословну промену; 2) саставила исправу и 3) контролисала исправу.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да је Општа болница Јагодина, Јагодина:

1.1) обезбедила да в.д. директора Опште болнице Јагодина Решењем број 1195 од 18. фебруара 2025. године именује чланове Стручног савета у складу са чланом 37 Статута Опште болнице Јагодина. Доношењем овог Решења престало је да важи Решење број 7041/1 од 23. новембра 2017. године.

Докази: Решење број 1195 од 18. 2. 2025. године.

1.2) на седници Стручног савета одржаној 6. марта 2025. године предочили члановима Стручног савета неправилност која је у извештају Државне ревизорске институције истакнута, а односи се на ново именовање чланова Етичког одбора Опште болнице Јагодина. С обзиром на обавезу да међу члановима Етичког одбора буду и два члана из реда грађана, Стручни савет ће нови Етички одбор именовати на наредној седници.



Рок за отклањање неоправилности је 16. децембар 2025. године.

1.3) обезбедила да Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите ОБ Јагодина поднесе Извештај о раду за 2024. годину директору, Стручном савету и Управном одбору, о чему су достављени одговарајући докази.

Докази: Извештај Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите в. д. директору Опште болнице Јагодина број 1527/1 од 27. 2. 2025. године; Извештај Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите Стручном савету и Одлука Стручног савета број 1119/4 од 14. 2. 2025. године; Извештај Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите Управном одбору и Одлука Управног одбора број 1224/2 од 19. 2. 2025. године.

1.4) предузела меру везано за предметну неправилност тако што је Стручни савет редовно одржавао седнице, што је доказано Записником број 1707 од 29. јула 2024. године, број 4896 од 6. августа 2024. године, број 5308 од 22. августа 2024. године, број 9174 од 26. 12. 2024. године, број 651 од 30. јануара 2025. године и број 1119 од 14. фебруара 2025. године. Стручни колегијум је једном месечно одржавао седнице што је доказано записником број 7254 од 29. октобра 2024. године, број 7927 од 20. новембра 2024. године, записник без броја од 5. децембра 2024. године, број 9132 од 26. децембра 2024. године, број 655 од 30. јануара 2025. године и број 1368 од 24. фебруара 2025. године. Мера је делимично предузета, јер нису достављени докази у вези одржавања седница Комисије за унапређење здравствене заштите у ОБ Јагодина.

Рок за отклањање неправилности је 16. децембар 2024. године.

1.5) предузела меру тако што је в. д. директора ОБ Јагодина именовао лица за чланове Стручног колегијума који нису истовремено чланови других комисија. Уз наведено образложење приложени су адекватни докази.

Докази: Одлука о формирању стручног колегијума Опште болнице Јагодина број 709 од 31. 1. 2025. године; Решење о именовању чланова комисије за унапређење квалитета здравствене заштите Опште болнице Јагодина број 1808/1 од 6. 3. 2025. године.

1.6) донела одлуку којом је оформила комисију за одређивања норматива потрошње горива моторних возила која се користе за потребе ОБ Јагодина. Комисија је записником докуменовала утврђене нормативе, а ОБ Јагодина ће на годишњем нивоу вршити контролу одступања од норматива. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила Одлуку број 8664 од 9. децембра 2024. године и Записник комисије број 8938 од 18. децембра 2024. године. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ОБ Јагодина предузела одговарајуће мере ради отклањања утврђене неправилности и утврдила просечну потрошњу по возилима. Међутим, на основу достављене документације нисмо могли да утврдимо на који начин је утврђена просечна потрошња, тј. да ли је утврђена произвољно или је рађено тестирање потрошње за свако возило.

Рок за отклањање неправилности је 16. децембар 2024. године.

Докази: Одлука број 8664 од 9. 12. 2024. године; Записник комисије број 8938 од 18. 12. 2024. године.

1.7) предузела меру тако што је у 2024. години Управни одбор Опште болнице Јагодина усвојио План набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује за 2024. годину, као и ребаланс истог плана, као и План набавки на који се Закон о јавним набавкама не примењује за 2025. годину. Као доказ достављена нам је Одлука Управног одбора ОБ Јагодина број 6616/4 од 10. октобра 2024. године, Одлука Управног одбора ОБ Јагодина број 9378/2 од 31. децембра 2024. године и Одлука Управног одбора ОБ Јагодина број 9378/5 од 31. децембра 2024. године, из којих се закључује да је мера задовољавајућа.



Докази: Одлука број 6616/4 од 10. 10. 2024. године, Одлука број 9378/2 од 31. 12. 2024. године и Одлука број 9378/5 од 31. 12. 2024. године.

1.8) предузела меру исправљања тако што је израда акта о процени ризика у току. Мера ће бити предузета у остављеном року. Акт о процени ризика – отклањање неправилности је току.

Рок за отклањање неправилности је 16. децембар 2025. године.

2.1) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисања и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору израдила Стратегију управљања ризиком. До дана подношења одазивног извештаја Стратегија није усвојена од стране Управног одбора, а исту ће Општа болница Јагодина дати на усвајање на следећој седници Управног одбора. Рок за отклањање неправилности је 16. децембар 2025. године.

Доказ: Стратегија управљања ризиком у Општој болници Јагодина.

3.1) донела Процедуру за поступање у случају доспећа неплаћених обавеза дужника према Општој болници Јагодина као повериоцу и исту објавила на својој интернет страници.

Доказ: Процедура број 226 од 29. 11. 2024. године.

3.2) предузела меру тако што је в. д. директора Опште болнице Јагодина у 2024. години доставио на мишљење Стручном савету Опште болнице Јагодина Предлог плана потреба Опште болнице Јагодина о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2025. годину, израђеног од стране Комисије Опште болнице Јагодина за израду истог.

Доказ: Мишљење Стручног савета број 5308/2 од 22. 8. 2024. године.

3.3) предузела меру тако што је в. д. директора Опште болнице Јагодина у 2024. донео Предлог плана потреба Опште болнице Јагодина о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2025. годину, израђеног од стране Комисије Опште болнице Јагодина за израду истог.

Доказ: Мишљење Стручног савета број 5308/2 од 22. 8. 2024. године.

3.4) као потписница Уговора о заједничком учешћу и расподели трошкова топлотне енергије за време грејне сезоне са Педагошким факултетом, ОШ Бошко Ђуричић и Историјским архивом Јагодина, обезбедити да наведени потписници Уговора доставе менице са меничним овлашћењем за неиспуњење уговорених обавеза. Рок за отклањање неправилности је 16. децембар 2025. године.

3.5) обезбедила да сви уговори буду закључени са одређеном вредношћу. Посојећи уговор без вредности ће анексирати. На основу увида у потрошњу, одређен је просечан месечни износ за потрошњу ОБ Јагодина на основу којег ће бити урађен анекс уговора.

Рок за отклањање утврђене неправилности је 16. децембар 2025. године.

3.6) поступила у складу са датом препоруком. Као доказ достављено нам је средство обезбеђења из уговора, као и уговори у којима се види које је средство обезбеђења уговорено.

Докази: Банкарска гаранција од 18. 11. 2024. године ОТП Банка; Уговор број 1-23/24-361 од 8. 11. 2024. године; Решење број 8108 од 25. 11. 2024. године; Банкарска гаранција од 13. 1. 2025. године НЛБ Банка; Уговор број 1-40/24-4 од 8. 1. 2025. године; Решење број 384 од 22. 1. 2025. године.

3.7) у складу са препоруком, обезбедила да лица која користе моторна возила за обављање службених послова, уредно воде налоге за вожњу. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила дневне путне налоге за вожњу које сачињавају запослени



приликом коришћења приватних возила у службене сврхе. Међутим, нису нам достављени налози које попуњавају запослени приликом коришћења службених возила. Рок за отклањање утврђене неправилности је 16. децембар 2025. године.

4.1) поднела извештај о прековременом и ноћном раду „Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити Опште болнице Јагодина“ и Синдикату „Независност“.

Докази: Допис Сидикату Независност број 277 од 17. 1. 2025. године; Допис синдикату запослених број 278 од 17. 1. 2025. године; Преглед прековремених сати по сваком запосленом у установи за октобар, новембар и децембар 2024. године.

4.2) у 2024. години обезбедила да обрасци за рекапитулацију обрачуна плата, накнада и додатака буду потписани од стране лица која су одговорна за насталу пословну промену, саставила исправу и контролисала исправу. Као доказ доставили су Рекапитулацију обрачуна.

Докази: Рекапиталација за децембар 2024. године; рекапитулација за новембар 2024. године и Рекапитулација за октобар 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

ЧЛАН САВЕТА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
4. јун 2025. године