



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „СТЕФАН ВИСОКИ“, СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-404/2020-05/9
Београд, 12. октобар 2020. године**



С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „СТЕФАН ВИСОКИ“, СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА ЗА 2019. ГОДИНУ	23
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „СТЕФАН ВИСОКИ“, СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	138



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Општа болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка

Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице “Стефан Високи“, Смедеревска Паланка за 2019. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Општа болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2019. годину најмање у износу од 181.453 хиљаде динара, тако што је:

1) У Билансу стања

(1) Мање исказала стање имовине, обавеза и капитала у износу од 30.706 хиљаде динара, и то за вредност:

- мање исказаног стања залиха лекова и санитетског потрошног материјала на одељењима на дан 31. 12. 2019. године у износу од 16.615 хиљада динара;
- мање исказаног стања опреме најмање у износу од 12.526 хиљада динара, јер је више обрачунала исправку вредности опреме у истом износу;
- мање исказаних обавеза у износу од 1.565 хиљада динара;

(2) Више исказала стање имовине, обавеза и капитала у износу од 125.083 хиљаде динара, јер је:

- више исказала стање нефинансијске имовине и капитала у износу од 107.523 хиљаде динара, јер је исказала вредност грађевинског земљишта које се налази у јавној својини Републике Србије;

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

2 „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06.

3 „Службени гласник РС”, бр. 18/15 и 104/18.

4 „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18.



- више исказала вредност нематеријалне имовине у износу од 11.426 хиљада динара, за коју се не може утврдити основ евидентирања;
 - више исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 202 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну за 2019. годину више исказала обрачунске расходе за материјалне и остале трошкове;
 - више исказала обавезе у износу од 5.932 хиљаде динара за које се не може утврдити основ евидентирања јер не поседује релевантну документацију;
- (3) Мање исказала ванбилансну активу и пасиву за износ од 2.441 хиљаде динара за вредност туђих основних средстава.
- (4) Због погрешног књижења нетачно исказала имовину и обавезе у износу од 9.786 хиљада динара, јер је:
- евидентирала нефинансијску имовину у сталним средствима као улагање у домаће акције и остали капитал у износу од 1.948 хиљада динара;
 - евидентирала нефинансијску имовину у припреми као опрему у износу од 1.116 хиљада динара;
 - исказала обавезе на погрешним економским класификацијама обавеза у износу 6.270 хиљада динара;
 - изворе капитала евидентирала у мањем износу за 221 хиљаду динара и у истом износу више обавезе;
 - залихе потрошног материјала евидентирала у већем износу за 231 хиљаду динара колико износи вредност залиха туђих вакцина и у истом износу мање ванбилансу активу и пасиву;
- 2) У Билансу прихода и расхода:
- (1) Више исказала текуће приходе и расходе у износу од 4.179 хиљада динара:
- јер је наплаћене трошкове употребе службених телефона од запослених исказала као сопствени приход у износу од 3.195 хиљада динара и у истом износу расходе за услуге комуникације;
 - јер је приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање остварене по асигнацијама које је он извршио у њену корист у 2018. години евидентирала и исказала као приход од трансфера у 2019. години у износу од 984 хиљаде динара и у истом износу више исказала расходе за коришћење услуга и роба у 2019. години;
- (2) Мање исказала буџетски суфицит у износу од 114 хиљада динара, јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала као расход, а до оствареног вишка сопствених прихода над расходима из сопствених средстава иако су јој подрачуни у блокади па није у истом износу обезбедила новчана средства;
- (3) Због погрешног књижења нетачно исказала приходе, расходе и издатке у износу од 8.199 хиљада динара и то:
- исказала приходе на погрешним економским класификацијама текућих прихода у износу од 7.513 хиљада динара,;
 - исказала расходе на погрешним економским класификацијама текућих расхода у износу од 686 хиљада динара;
- 3) У Извештају о новчаним токовима – Образац 4 исказала корекцију прилива најмање у износу од 831 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације.
- 4) У Извештају о извршењу буџета Образац 5:
- је исказала мањи буџетски дефицит у колони осталих извора (колони 11) у износу од 114 хиљада динара, јер је исказала расход за амортизацију у истом износу до оствареног вишка прихода над расходима из сопствених извора иако јој је подрачун у блокади и није у том износу обезбедила новчана средства.



Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка, утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примена контрола, као и спровођењу пописа.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

- 1) Вршилац дужности директора Опште болнице „Стефан Високи“ је именован 7. октобра 2016. године од када у континуитету обавља функцију вршиоца дужности директора.

Одредбом члан 117. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 25/2019 од 3.4.2019. године) који је ступио на снагу 11. априла 2019. године је прописано да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

- 2) Управни одбор у Општој болници „Стефан Високи“ је конституисан у време када је био на снази члан 137. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 105/17 – др. закон и 113/17 – др. закон) којим је било прописано да управни одбор здравствене установе има седам чланова, од којих су три из реда запослених у здравственој установи, а четири члана су представници оснивача. Мандат председника и три члана Управног одбора истекао је 9. јануара, односно 24. фебруара 2019. године.

Надзорни одбор у Општој болници „Стефан Високи“ је конституисан у време када је био на снази члан 139. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 105/17 – др. закон и 113/17 – др. закон) којим је било прописано да надзорни одбор здравствене установе има пет чланова, од којих су два из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача. Надзорни одбор Опште болнице "Стефан Високи" је током 2019. године имао пет чланова. Мандат председника и два члана надзорног одбора истекао је 9. јануара 2019. године.

Одредбом члана 113. став 8. Закона о здравственој заштити⁷ који је ступио на снагу 11. априла 2019. године је прописано да управни и надзорни одбор, по истеку мандата,

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10.

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.

⁷ "Службени гласник РС", број 25/19.



односно разрешења, наставља да обавља послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именованја нових, односно привремених органа, а највише три месеца од дана истека мандата, односно разрешења. Одредбом става 9. истог члана је прописано да је оснивач здравствене установе дужан да именује органе здравствене установе из става 8. овог члана најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа.

- 3) Одредбама члана 10. став 5. и члана 13. став 6. Закона о здравственој заштити је прописано да Република Србија, односно јединица локалне самоуправе може да обезбеди здравственим установама чији је оснивач и средства за извршавање обавеза по извршним судским одлукама, за обавезе које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом. У поступку ревизије утврђено је да Општа болница „Стефан Високи“ није поднела Министарству здравља Републике Србије, које врши оснивачка права над Општом болницом „Стефан Високи“ у име Републике Србије, као ни Општини Смедеревска Паланка, захтев за обезбеђење средстава за извршавање обавеза по извршним судским одлукама, које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом. Подрачуни Опште болнице „Стефан Високи“ су у блокади од 31. августа 2018. године по извршним судским одлукама. На дан 24. јуна 2020. године износ блокаде је износио 24.164 хиљада динара, од чега главни дуг износи 21.290 хиљада динара и камата 2.874 хиљада динара.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- 1) Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- 2) Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- 3) Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

12. октобар 2020. године



РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



С А Д Р Ж А Ј

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА	11
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	17
3. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	21



1. Резиме налаза

Општа болница „Стефан Високи“:

ПРИОРИТЕТ 1⁸ (висок)

- 1) није правилно дефинисала параметре у програму за обрачун плата у делу обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) зато што у основицу за обрачун минулог рада није урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду што није у складу са одредбом члана 5. став 1. тачка 1) и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и чланом 95. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (2.1.3 Контролне активности);
- 2) је више исказала приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (конто 742100) најмање у износу од 7.297 хиљада динара, и у истом износу мање исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације (конто 742300), јер је приходе од пружања здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања и неосигураним лицима, евидентирала као приходе од продаје добара и услуга што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 3) је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 3.195 хиљада динара, и у истом износу расходе за услуге комуникације (конто 421400) јер је наплаћене трошкове употребе службених мобилних телефона од запослених исказала као сопствени приход, а да није исказала корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 4) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказала стање природне имовине (конто 014000) у износу од 107.523 хиљаде динара, јер је исказала вредност грађевинског земљишта које се налази у јавној својини Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 102. став 5. Закона о планирању и изградњи (Напомена 3.3.2.1.3 Природна имовина – конто 014000);
- 5) је у помоћној књизи основних средстава капитално (инвестиционо) одржавање, адаптацију и доградњу зграда и објеката евидентирала под посебним инвентарним бројевима, уместо да је извршено увећање вредности објекта, што није у складу са одредбом члана 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 6) није вршила контролу формалне и суштинске исправности рачуноводствених исправа, односно није обезбедила да исправе садрже потпис лица које је исправу контролисало, што није у складу са одредбом члана 16. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 7) је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 216 хиљада динара, и у истом износу мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000), јер је наплаћене накнаде штете за неиспуњене обавезе из уговора о специјализацији књижила као приходе од продаје добара и услуга што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



- и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 8) је због погрешног евидентирања више исказала вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 1.116 хиљада динара, а мање исказала нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) у истом износу, за вредност опреме добијене из донација коју није ставила у употребу, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200);
- 9) није успоставила помоћну евиденцију купаца која би обезбедила детаљне податке о потраживањима од физичких лица за пружене стационарне и амбулантне здравствене услуге, као и утрошене лекове и медицински материјал, тако да се не може утврдити да ли се ради о хитним медицинским услугама или здравственим услугама које се не пружају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са чланом 9. став 2. у вези члана 14. став 1. тачка 1) Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);

ПРИОРИТЕТ 2⁹ (средњи)

- 10) није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима);
- 11) није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (2.2. Интерна ревизија);
- 12) није донела писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбом чл. 2. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 13) није успоставила помоћну евиденцију обавеза за услуге по уговору која би обезбедила детаљне податке о обавезама за услуге по уговору према врсти и рочности обавеза одредбама члана 9. став 1. и члана 14. ст. 1. тачка 10). Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);
- 14) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказала изворе капитала (класа 3) у износу од 221 хиљаде динара и у истом износу више обавезе (класа 2), јер структура капитала у активи не одговара исказаном стању извора капитала у пасиви, што није у складу са одредбом члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5 Капитал);
- 15) је мање исказала вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 12.526 хиљада динара, јер је: мање исказала стање опреме у главној књизи у износу од 517 хиљада динара, тако што је: применом погрешних амортизационих стопа више обрачунала и исказала исправку

⁹ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- вредности и мање исказала стање опреме од 11.909 хиљада динара за износ више исказане исправке вредности скенера због погрешне примене основице за амортизацију, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200);
- 16) је више исказала домаће акције и остали капитал (конто 111900) за износ од 1.948 хиљада и у истом износу мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100), јер је као улагање у учешће капитала исказала набавку нефинансијске имовине, односно стана, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.1. Домаће акције и остали капитал – конто 111900);
- 17) је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказала почетно стање залиха потрошног материјала - (конто 022200) најмање у укупном износу од 28.953 хиљада динара колико је износила вредност залиха лекова и санитетског потрошног материјала на одељењима на дан 31.12.2018. године (27.416 хиљада динара) и крви и крвних деривата (637 хиљада динара) за чију вредност није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем на дан 31.12.2018. године, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
- 18) је мање исказала залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2019. године најмање у износу од 16.615 хиљада динара, колико износи вредност залиха лекова и санитетског потрошног материјала на одељењима на дан 31.12.2019. године за чију вредност није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2 – Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
- 19) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказала вредност нематеријалне имовине (конто 016100) у износу од 11.426 хиљада динара, за коју се не може утврдити основ евидентирања, што није у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.5 Нематеријална имовина – конто 016000);
- 20) је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 у износу од 984 хиљаде динара, јер је приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање остварене по асигнацијама из 2018. године исказала као приход од трансфера у 2019. години, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 2. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000);
- 21) је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказала расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000) најмање у износу од 984 хиљаде динара, тако што је извршене расходе из 2018. године евидентирала у пословим књигама као расходе из 2019. године, јер није формирала обрачунске налоге по асигнацијама које је 2018. године у њену корист извршио Републички фонд за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 1., 2. и 5 Уредбе о



- буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000);
- 22) је више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 114 хиљада динара и у истом износу више исказала Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагала новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000);
- 23) није тачно извршила попис у односу на стварно стање најмање у износу од 13.876 хиљада динара јер није пописала компјутерски софтвер у износу од 11.426 хиљада динара и туђу имовину која се налази код ње на коришћењу у износу од 2.441 хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза);
- 24) није усагласила потраживања у износу од 2.526 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (3.3.3.3.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100);
- 25) је више исказала почетно стање потраживања - Краткорочна потраживања (ОП 1060) – конто 122000 за потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 947 хиљада динара, јер није прокњижила наплаћена потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у току 2018. године у истом износу што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.3.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100);
- 26) је више исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 202 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2019. годину више исказала обрачунске расходе за материјалне и остале трошкове, у истом износу и на тај начин више исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама чл. 31. и 80. став 2 тачка 1) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину (Напомена 3.3.3.3.1 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања - конто 122100);
- 27) приликом обрачуна плата у 2019. години, у основицу за додатак за време проведено на раду (минули рад) није урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду, што није у складу са одредбом члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и чланом 95. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На овај начин Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. години је мање евидентирала и исказала обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 најмање у износу од 1.436 хиљада динара и у истом износу мање извршила расходе за



- запослене (Напомена 3.3.4.1 – Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
- 28) је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора, исказала мањи буџетски дефицит у износу од 114 хиљада динара, јер је исказала расходе амортизације некретнина и опреме до исказаног вишка сопствених прихода над расходима из сопствених средстава иако су јој подрачуни у блокади и није у истом износу располагала новчаним средствима, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.4 Резултат по изворима финансирања);
- 29) је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 2 исказала мањи укупни буџетски суфицит за 114 хиљада динара, јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода, а до оствареног вишка прихода над расходима из сопствених средстава, иако није у наведеном износу располагала новчаним средствима, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2);
- 30) је у Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године исказала корекције прилива најмање у износу од 831 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, јер не води евиденцију о приливима који се не евидентирају на класама прихода и примања, што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4);
- 31) није у Билансу стања на дан 31.12.2019. године на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (ОП 1073) и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) исказала вредност туђих основних средстава добијених на коришћење најмање у износу од 2.441 хиљаде динара и није за сва туђа основна средства прибавила вредност од власника основних средстава, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1 – Попис имовине и обавеза);
- 32) је више исказала залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2019. године најмање у износу од 231 хиљаду динара, а мање исказала ванбилансну активу – конто 351000 и Ванбилансну пасиву – конто 352000 и у истом износу, јер је прокњижила залихе туђих вакцина које су се налазиле на стању у магацину на дан 31.12.2019. године као сопствене залихе, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
- 33) није исказала остале обавезе из пословања (конто 254900) најмање у износу од 129 хиљада динара, због погрешног евидентирања обавеза по основу административних забрана запослених, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом



- оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);
- 34) није за непокретности чији је корисник успоставила евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставила надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7. ст. 1. и 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 35) је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 исказала обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300), обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400), обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (конто 237500), обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (конто 237600) и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (конто 237700), најмање у износу од 5.923 хиљаде динара за које се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује релевантну документацију, што није у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.4.1 - Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
- 36) није евидентирала обавезе по основу казни и пенала по решењима судова (конто 245300) за трошкове законске затезне камате, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);
- 37) није евидентирала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000), што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);
- 38) није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2019. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.5 Праћење и процена система);
- 39) је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 5, више исказала расходе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) најмање у износу од 525 хиљада динара, и у истом износу мање исказала расходе за казне за кашњење (конто 444200), јер је плаћену камату по основу каматног обрачуна добављача погрешно евидентирала, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Отплате камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000);
- 40) је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 5, више исказала расходе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) најмање у износу од 161 хиљаду динара, и у истом износу мање исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100), јер је плаћену законску затезну камату погрешно евидентирала, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Отплате камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000);



- 41) је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 више исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) најмање у износу од 2.822 хиљаде динара и у истом износу мање исказала обавезе по основу пратећих трошкова задуживања (конто 241400), јер је погрешно евидентирала законске затезне камате исказане у каматном обрачуну добављача, што није у складу са одредбама члана 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000);
- 42) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 више исказала обавезе по основу накнада у природи (конто 235000) најмање у износу од 3.448 хиљада динара, а у истом износу мање исказала обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000), јер је погрешно евидентирала обрачунату накнаду трошкова превоза запослених у готовом новцу као накнаде у природи, што није у складу са одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 – Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
- 43) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 у колони 4 – Предходна година више исказала обавезе по основу накнада у природи (конто 235000) најмање у износу од 712 хиљада динара и у истом износу мање исказала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000), што није у складу са одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 – Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
- 44) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 у колони 4 – Предходна година мање исказала обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) најмање у износу од 380 хиљада динара, јер није евидентирала обавезе по основу обрачунате плате на име накнаде штете запосленом враћеном на рад, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 – Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
- 45) није у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године успоставила билансну равнотежу на субаналитичким контима у активи и пасиви, што није у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3 Биланс стања – Образац 1);

2. Резиме датих препорука

Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену основице за обрачун додатка на плату у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 2.1.3 Контролне активности - Препорука број 2);
- 2) да приходе од пружања здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања књижи на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и



- Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 - Препорука број 16);
- 3) да за износ рефундираних трошкова употребе службених мобилних телефона од запослених у приватне сврхе врше корекцију расхода (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 - Препорука број 15);
 - 4) да покрену иницијативу код Републичке дирекције за имовину за исказивање књиговодствене вредности земљишта у евиденцијама непокретности које се воде за Републику Србију (Напомена 3.3.2.1.3 Природна имовина – конто 014000 - Препорука број 28);
 - 5) да капитално (инвестиционо) одржавање, адаптацију и доградњу зграда и објеката евидентирају као увећање вредности објеката, у складу са одредбом члана 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности - Препорука број 8);
 - 6) да предузму мере и активности како би се обезбедила суштинска контрола рачуноводствених исправа и да исправе садрже потписе свих лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа у складу са одредбом члана 16. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности - Препорука број 4)
 - 7) да накнаде штете за неиспуњене обавезе из уговора о специјализацији књиже у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 - Препорука број 17);
 - 8) да опрему која није стављена у употребу евидентирају и исказују на прописаној економској класификацији у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200 - Препорука број 27);
 - 9) да за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима успоставе детаљну аналитичку евиденцију и формирају потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.3 Контролне активности - Препорука број 5);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 10) да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2. Управљање ризицима - Препорука број 1);
- 11) да успоставе интерну ревизију (Напомена 2.2 Интерна ревизија - Препорука број 14);
- 12) да донесу писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама чл. 2 и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.3 Контролне активности - Препорука број 3);
- 13) да успоставе детаљну аналитичку евиденцију обавеза у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 14. ст. 1. тачка 10). Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација - Препорука број 11);
- 14) да ускладе изворе капитала са стварним стањем и изврше одговарајућа књижења у складу са одредбом члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5 Капитал - Препорука број 38);



- 15) да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа и на прописану основицу у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200 - Препорука број 26);
- 16) да преиспитају улагање у домаће акције и остали капитал исказано на конту 111900 - домаће акције и остали капитал и у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у складу са стварним стањем (Напомена 3.3.3.1.1. Домаће акције и остали капитал – конто 111900 Препорука број 32);
- 17) да врше усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и потрошног материјала са стварним стањем које је утврђено пописом и у Билансу стања исказују потпуне и тачне податке о стању имовине у залихама у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 - Препорука број 30);
- 18) да преиспитају стање нематеријалне имовине и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом (Напомена 3.3.2.1.5 Нематеријална имовина – конто 016000 - Препорука број 29);
- 19) да трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 исказују у складу са одредбама члана 5. ст. 2. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – Препорука број 18);
- 20) да расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000) евидентирају у складу са одредбама члана 5. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000 Препорука број 19);
- 21) да изврше исправку књижења са конта 311500 - извори новчаних средстава на конта 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, за вредност исказане амортизације на терет расхода у износу од 114 хиљада динара, у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 Препорука број 20);
- 22) да изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза - Препорука број 24);
- 23) да врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.3.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 - Препорука број 33);
- 24) да успоставе евиденцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000, односно да Извештај о новчаним токовима састављају у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4 - Препорука број 39);



- 25) да у ванбилансној евиденцији евидентирају основна средства добијена на коришћење, као и да од власника основних средстава прибаве вредност за сва туђа основна средства, а све у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза - Препорука број 25);
- 26) да залихе туђих вакцина које су се налазиле на стању у магацину на дан сачињавања Биланса стања евидентирају у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 - Препорука број 31);
- 27) да у својим пословним књигама евидентирају остале обавезе из пословања у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација - Препорука број 12);
- 28) да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке доставе надлежном органу у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности - Препорука број 6);
- 29) да покрену иницијативу за закључивање уговора о давању непокретности о јавној својини у складу са чланом 18. став 6. Закона о јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности - Препорука број 7);
- 30) да преиспитају стање обавеза по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300), обавеза по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400), обавеза по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (конто 237500), обавеза по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (конто 237600) и обавеза по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (конто 237700) из ранијих година и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 - Препорука број 36);
- 31) да у својим пословним књигама евидентирају обавезе по основу казни и пенала по решењима судова (конто 245300) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација - Препорука број 9);
- 32) да у својим пословним књигама евидентирају обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација - Препорука број 10);
- 33) да извести министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију (Напомена 2.1.5 Праћење и процена система - Препорука број 13);
- 34) да евидентирају расходе за казне за кашњење (конто 444200) у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Отплате камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000- Препорука број 21);



- 35) да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) евидентирају у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Отплате камата и пратећи трошкови задуживања – конто 444000 – Препорука број 22);
- 36) да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у циљу евидентирања затезних камата на конту 241412 – затезне камате, у складу са одредбама члана 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000 - Препорука број 37);
- 37) да у својим пословним књигама евидентирају и у Билансу стања исказују обавезе по основу накнада трошкова превоза запосленима у готовом новцу у складу са одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 - Препорука број 35);
- 38) да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 - Препорука број 34);
- 39) да утврде узроке билансне неравнотеже настале у ранијим годинама и да изврше неопходне исправке како би се извршило усаглашавање активе и пасиве у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3 Биланс стања – Образац 1 Препорука број 23).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општа болница „Стефан Високи“ је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе. Општа болница „Стефан Високи“ треба у одазивном извештају да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта



ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања.

Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „СТЕФАН
ВИСОКИ“, СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	26
1.1 Оснивање Опште болнице „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка.....	26
1.2 Делатност Опште болнице „Стефан Високи“	26
1.3 Органи Опште болнице „Стефан Високи“.....	27
1.3.1 Стручни органи Опште болнице „Стефан Високи“	29
1.4 Средства за рад Опште болнице „Стефан Високи“	29
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	30
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	30
2.1.1 Контролно окружење.....	31
2.1.2 Управљање ризицима	31
2.1.3 Контролне активности.....	32
2.1.4 Информације и комуникација.....	43
2.1.5 Праћење и процена система.....	46
2.2 ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	47
3. ЗАВРШНИ РАЧУН	47
3.1 ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5.....	48
3.1.1 Текући приходи – конто 700000	48
3.1.1.1 Други приходи – конто 740000	49
3.1.1.1.1 Приходи од имовине – конто 741000.....	49
3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	50
3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	54
3.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000.....	57
3.1.2 Текући расходи – конто 400000.....	58
3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000.....	58
3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	59
3.1.2.1.2 Накнаде у природи – конто 413000	64
3.1.2.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000.....	65
3.1.2.1.4 Накнада трошкова за запослене – конто 415000	65
3.1.2.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	66
3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	66
3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000	67
3.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000.....	71
3.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000	73
3.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	73
3.1.2.2.5 Материјал – конто 426000.....	76
3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000.....	79
3.1.2.4 Отплате камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000	80
3.1.2.5 Остали расходи – конто 480000	82
3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	82
3.1.3.1 Основна средства – конто 510000.....	83
3.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000	84
3.1.4 Резултат по изворима финансирања	84
3.2 БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2	86
3.3 БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1	87
3.3.1 Попис имовине и обавеза	89



3.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000	91
3.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	91
3.3.2.1.1	Зграде и грађевински објекти – конто 011100	93
3.3.2.1.2	Опрема – конто 011200	94
3.3.2.1.3	Природна имовина – конто 014000	96
3.3.2.1.4	Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000	97
3.3.2.1.5	Нематеријална имовина – конто 016000	97
3.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	97
3.3.3	Финансијска имовина – конто 100000	101
3.3.3.1	Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000	102
3.3.3.1.1	Домаће акције и остали капитал – конто 111900	102
3.3.3.2	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	103
3.3.3.2.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	104
3.3.3.3	Краткорочна потраживања – конто 122000	104
3.3.3.3.1	Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100	105
3.3.3.4	Краткорочни пласмани – конто 123000	114
3.3.3.4.1	Краткорочни кредити – конто 123100	115
3.3.3.5	Активна временска разграничења – конто 131000	117
3.3.4	Обавезе – конто 200000	117
3.3.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	117
3.3.4.2	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000	125
3.3.4.3	Обавезе из пословања – конто 250000	127
3.3.4.4	Пасивна временска разграничења – конто 290000	129
3.3.5	Капитал	130
3.4	ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3	132
3.5	ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4	133
4.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	134
5.	ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	137



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка Вука Караџића 147, Смедеревска Паланка
Период ревизије:	2019. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун
Матични број:	6113079
ПИБ:	101401162
Шифра делатности:	8610 – делатност болница
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак 5-155-000 Привредног суда у Пожаревцу 840-211661-10 – Редовни буџетски подрачун 840-211667-89 – Подрачун сопствених средстава 840-2348761-22 – Подрачун за исплату плата
Бројеви подрачуна за обављање делатности:	840-2349761-29 – Подрачун за исплату превоза, јубиларних награда и отпремине 840-2919761-42 – Подрачун за пријем донација 840-2909761-69 – Подрачун јавних радова 840-202761-35 – Подрачун за посебне намене – боловање

У претходном периоду нисмо обављали ревизију завршног рачуна Опште болнице „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка и система интерних контрола.

1.1 Оснивање Опште болнице „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка

Општа болница „Стефан Високи“ је отпочела са радом 1960. године. На основу Одлуке о усклађивању са Законом о здравственој заштити коју је донео Управни одбор Опште болнице „Стефан Високи“ 4. октобра 2012. године Привредни суд у Пожаревцу је својим решењем Фи-93/2012 од 11. октобра 2012. године извршио промену оснивача и усклађивање са Законом о здравственој заштити. Одлуком о усклађивању са Законом о здравственој заштити је утврђено да је оснивач Опште болнице „Стефан Високи“ Република Србија и да послује средствима у државној својини, а све у складу са Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010 и 6/2012). Управни одбор Опште болнице „Стефан Високи“ је донео Статут 4. октобра 2007. године на који је прибављена сагласност Министарства здравља. Општа болница „Стефан Високи“ је основана за територију општина Смедеревска Паланка и Велика Плана.

1.2 Делатност Опште болнице „Стефан Високи“

Делатности Опште болнице „Стефан Високи“ су утврђене одредбама чл. 14. и 15. Статута¹⁰. Општа болница „Стефан Високи“ обавља здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите на територији општина Смедеревска Паланка и Велика Плана. На секундарном нивоу здравствене заштите Општа болница „Стефан Високи“ обавља стационарну и поликлиничку здравствену делатност. Здравствена делатност обухвата: пријем и збрињавање ургентних стања, специјалистичке прегледе, консултације, дијагностичку обраду, лечење, негу и рехабилитацију на поликлиничком нивоу у оквиру дневних болница и у току хоспитализације.

¹⁰ Статут Опште болнице „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка од 4. октобра 2007. године заведен под бројем 6499 од 22. новембра 2007. године. Решење Министарства здравља о давању сагласности на Статут Опште болнице „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка број 110-00-366/2007-02 од 26. октобра 2007. године.



У циљу остваривања ефикасности, рационалности и поделе рада у спровођењу здравствене заштите у Општој болници „Стефан Високи“ организоване су:

1. Сектор за интернистичке гране медицине за делатности из области:
 - 1) интерне медицине;
 - 2) пнеумофтизиологије;
 - 3) неурологије;
 - 4) инфективних болести.
2. Сектор за хируршке гране медицине за делатности из области:
 - 1) опште хирургије;
 - 2) ортопедије са трауматологијом;
 - 3) урологије;
 - 4) оториноларингологије;
 - 5) офталмологије;
 - 6) анестезије и реаниматологије.
3. Служба за гинекологију и акушерство;
4. Служба за педијатрију;
5. Служба за психијатрију;
6. Служба за продужену негу и лечење;
7. Служба здравствене неге;
8. Служба болничке апотеке;
9. Сектор поликлиничке делатности:
 - 1) пријем и збрињавање ургентних стања;
 - 2) специјалистички прегледи и консултације;
 - 3) трансфузиологија;
 - 4) дијагностичко терапијски третман у оквиру дневних болница;
 - 5) физикална медицина и рехабилитација;
 - 6) хистолошко-биохемијска микробиолошка дијагностика;
 - 7) радиолошка дијагностика;
 - 8) патоанатомска, патохистолошка и цитодијагностика;
10. Служба за правне и економско-финансијске послове;
11. Служба за техничке и друге сличне послове.

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

1.3 Органи Опште болнице „Стефан Високи“

Одредбом члана 113. став. 1. Закона о здравственој заштити¹¹ прописани су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбом члана 17. Статута Опште болнице „Стефан Високи“ је уређено да њене органе именује и разрешава оснивач. Вршилац дужности директор Опште болнице „Стефан Високи“ је именован решењем број 119-05-528/2016-04 од 7. октобра 2016. године.

Управни одбор у Општој болници „Стефан Високи“ је конституисан у време када је био на снази члан 137. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 105/17 – др. закон и 113/17 – др. закон) којим је било прописано да управни одбор здравствене установе има седам чланова, од којих су три из реда запослених у здравственој установи, а четири члана су представници оснивача. У Општој болници „Стефан Високи“ управни одбор је током 2019. године радио у саставу од седам чланова. Мандат председника

¹¹ "Службени гласник РС", бр. 25/19.



и три члана Управног одбора истекао је 9. јануара, односно 24. фебруара 2019. године. Одредбом члана 120. став 2. Закона о здравственој заштити из 2019. године је прописано да управни одбор у дому здравља, поликлиници, апотекарској установи, заводу и болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача.

Надзорни одбор у Општој болници „Стефан Високи“ је конституисан у време када је био на снази члан 139. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 105/17 – др. закон и 113/17 – др. закон) којим је било прописано да надзорни одбор здравствене установе има пет чланова, од којих су два из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача. Надзорни одбор Опште болнице "Стефан Високи" је током 2019. године имао пет чланова. Мандат председника и два члана надзорног одбора истекао је 9. јануара 2019. године. Одредбом члана 122. став 1. Закона о здравственој заштити¹² из 2019. године је прописано да надзорни одбор у дому здравља, поликлиници, апотекарској установи, заводу и болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача.

Одредбом члана 113. став 8. Закона о здравственој заштити¹³ који је ступио на снагу 11. априла 2019. године је прописано да управни и надзорни одбор, по истеку мандата, односно разрешења, наставља да обавља послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа, а највише три месеца од дана истека мандата, односно разрешења. Одредбом става 9. истог члана је прописано да је оснивач здравствене установе дужан да именује органе здравствене установе из става 8. овог члана најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа.

Скретање пажње

Вршилац дужности директора Опште болнице „Стефан Високи“ је именован 7. октобра 2016. године од када у континуитету обавља функцију вршиоца дужности директора.

Одредбом члан 117. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 25/2019 од 3.4.2019. године) који је ступио на снагу 11. априла 2019. године је прописано да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Управни одбор у Општој болници „Стефан Високи“ је конституисан у време када је био на снази члан 137. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 105/17 – др. закон и 113/17 – др. закон) којим је било прописано да управни одбор здравствене установе има седам чланова, од којих су три из реда запослених у здравственој установи, а четири члана су представници оснивача. Мандат председника и три члана Управног одбора истекао је 9. јануара, односно 24. фебруара 2019. године.

Надзорни одбор у Општој болници „Стефан Високи“ је конституисан у време када је био на снази члан 139. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 105/17 – др. закон и 113/17 – др. закон) којим је било прописано да надзорни одбор здравствене

¹² Ibid.

¹³ "Службени гласник РС", број 25/19.



установе има пет чланова, од којих су два из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача. Надзорни одбор Опште болнице "Стефан Високи" је током 2019. године имао пет чланова. Мандат председника и два члана надзорног одбора истекао је 9. јануара 2019. године.

Одредбом члана 113. став 8. Закона о здравственој заштити¹⁴ који је ступио на снагу 11. априла 2019. године је прописано да управни и надзорни одбор, по истеку мандата, односно разрешења, наставља да обавља послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа, а највише три месеца од дана истека мандата, односно разрешења. Одредбом става 9. истог члана је прописано да је оснивач здравствене установе дужан да именује органе здравствене установе из става 8. овог члана најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа.

1.3.1 Стручни органи Опште болнице „Стефан Високи“

Стручни органи Опште болнице „Стефан Високи“ су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет, сходно одредбама члана 34. Статута, има девет чланова. У току 2019. године Стручни савет Опште болнице „Стефан Високи“ радио је у саставу од осам чланова.

Етички одбор, сходно одредбама члана 40. Статута, има пет чланова од којих су два из реда запослених у Општој болници „Стефан Високи“, а три члана су представници грађана. Етички одбор Опште болнице „Стефан Високи“ је током 2019. године радио у саставу од пет чланова. Одредбом члана 130. Закона о здравственој заштити из 2019. године је прописано да се састав, број чланова и начин рада етичког одбора уређује статутом здравствене установе.

Комисија за унапређење квалитета рада, сходно одредбама Статута, има пет чланова. Комисија за унапређење квалитета рада је у току 2019. године радила у саставу од шест чланова¹⁵. Одредбом члана 133. Закона о здравственој заштити из 2019. године је прописано да се број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета здравствене заштите, уређује статутом здравствене установе.

Одредбом члана 264. Закона о здравственој заштити из 2019. године је прописано: „Здравствене установе ускладиће своје опште акте, организацију и рад са одредбама овог закона у року од 12 месеци од дана ступања на снагу овог закона, а за здравствене установе из Плана мреже којима се мења оснивач у складу са овим законом, у року од шест месеци од рока предвиђеног чланом 261. став 2. овог закона.“

1.4 Средства за рад Опште болнице „Стефан Високи“

Општа болница „Стефан Високи“ је током 2019. године стицала средства за рад из следећих извора:

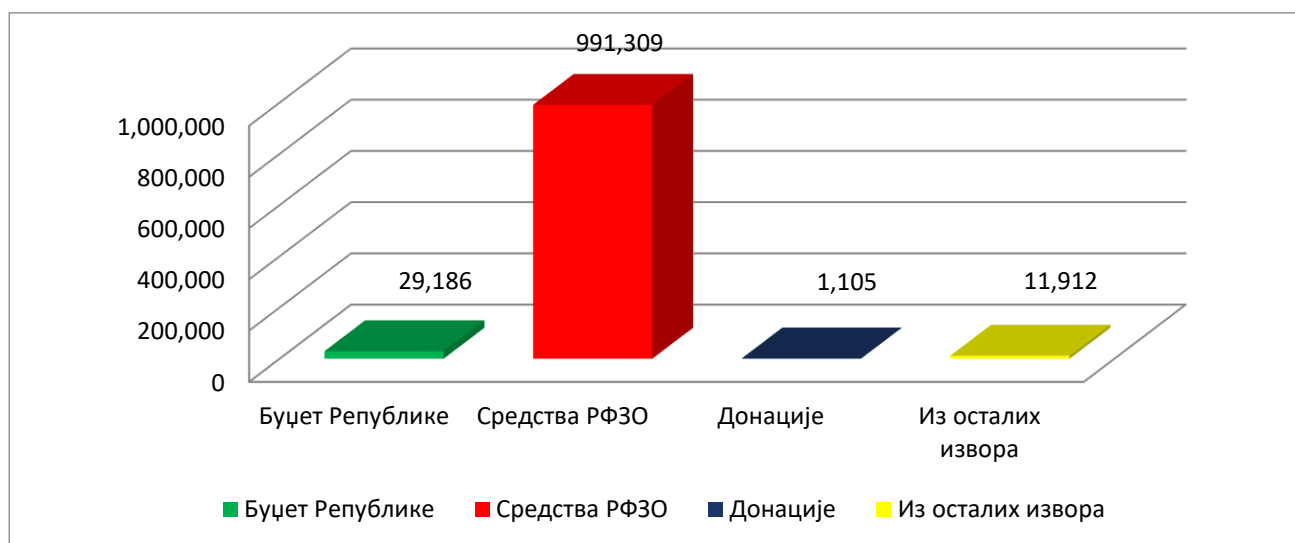
- 1) од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Фонда, сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању,
- 2) из средстава буџета Републике Србије;
- 3) из прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и
- 4) донација.

¹⁴ "Службени гласник РС", број 25/19.

¹⁵ Одлуке о именовању чланова Комисије за унапређење квалитета рада број: 4422 и 4223 од 28. септембра 2010. године, 1511 од 21. марта 2012. године, 2955 од 15. јуна 2012. године, 5165 од 17. јула 2015. године, 2456 од 4. маја 2018. године.



Графикон број 1: Извори средстава за рад Опште болнице „Стефан Високи“ у 2019. години
у хиљадама динара



Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2019. години имала су средства обавезног здравственог осигурања у износу од 96% укупно остварених средстава. Буџет Републике Србије је учествовао са 3% и приходи и примања остварена на тржишту су учествовала са 1%.

2. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

У складу са одредбама члана 80. Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1 Финансијско управљање и контрола

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

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



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

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

2.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених.

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Органи управљања Опште болнице „Стефан Високи“ су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо значајније акте, и то:

- 1) Статут¹⁶,
- 2) Правилник о систематизацији и опис послова Опште болнице „Стефан Високи“¹⁷,
- 3) Правилник о рачуноводству¹⁸,
- 4) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке¹⁹,
- 5) Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама²⁰.

2.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

¹⁶ Број 6499 од 4. октобра 2007. године; решење о давању сагласности на Статут Опште болнице „Стефан Високи“ број 110-00-366/2007-02 од 26. октобра 2007. године.

¹⁷ Март 2018. године.

¹⁸ Број 6831 од 5. децембра 2017. године.

¹⁹ Број 1358 од 7. новембра 2017. године.

²⁰ Број 6828 од 5. децембра 2017. године.



Општа болница „Стефан Високи“ о нема усвојену Стратегију управљања ризиком и нема донет регистар ризика.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем стратегије управљања ризиком, јавља се ризик да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени на задовољавајући начин.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3 Контролне активности

Контролне активности су писане политике, процедуре и њихова примена, које су успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Општа болница „Стефан Високи“ је успоставила нормативе потрошње горива по записницима о тестирању потрошње из 2009. и 2014. године²¹;

Општа болница „Стефан Високи“ није донела писане политике и процедуре у области обрачуна зарада и других личних примања, књижења фактура добављача и фактурисања прихода, одржавања и сервисирања опреме, уређаја, апарата и возила.

Пријем, кретање, контрола и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Књиговодствене исправе морају се доставити на књижење најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, док се књиже истог, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Обрачун и исплата плата и других примања запослених

Послове обрачуна плата и других личних примања запослених у Општој болници „Стефан Високи“ обавља служба рачуноводства. На пословима обрачуна плата и других примања запослених распоређен је један извршилац, а због обима посла један део ових послова обављају и књиговођа и контиста. Обрачун плата, накнаде трошкова превоза, боловања, јубиларних награда и осталих примања запослених, осим обрачуна отпремнина за одлазак у пензију врши се у књиговодственом програму „Монео“. Запосленом на пословима обрачуна плата и других примања запослених достављају се уговори о раду, радне – обрачунске листе, као и друга документација која је релевантна за обрачун примања

²¹ Број 2942 од 20. јуна 2008. године; 4325 и 4326 од 4. септембра 2009. године; 518 од 25. јануара 2010. године; 5392 од 8. септембра 2014. године; 2937 од 12. маја 2020. године.



запослених. Након извршеног обрачуна штампају се рекапитулације, потписује их запослени на пословима обрачуна плата и других примања запослених и директор Опште болнице „Стефан Високи“, подноси се електронска пореска пријава и обрачуни се достављају контисти на књижење. Након преноса средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, запослени на пословима обрачуна плата и других примања запослених доставља електронски креиране вирмане запосленом на пословима ликвидатуре, који штампа спецификацију налога за плаћање коју потписују ликвидатор и директор, након чега се електронски врши плаћање и по извршеној исплати се штампа спецификација реализованих налога, коју такође потписују ликвидатор и директор Опште болнице „Стефан Високи“. По извршеној исплати штампа се извод о плаћању и електронска и штампана верзија извода се доставља контисти на књижење. Исти поступак обрачуна и исплате се спроводи и код осталих личних примања запослених.

Као што је објашњено, у Напомени 2.1.3 Контролне активности и Напомени 3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запосленима – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000, Општа болница „Стефан Високи“ је у току 2019. године мање обрачунавала додатак за време проведено на раду (минули рад) зато што у основицу за обрачун минулог рада није урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду што није у складу са одредбом члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и чланом 95. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На овај начин, као што је објашњено, у Напомени 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Општа болница „Стефан Високи“ је мање евидентирала и исказала обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 најмање у износу од 1.436 хиљада динара и у истом износу мање обрачунала и исплатила додатак за време проведено на раду – минули рад, што није у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ није правилно дефинисала параметре у програму за обрачун плата у делу обрачуна додатака на плату за време проведено на раду (минули рад) зато што у основицу за обрачун минулог рада није урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду што није у складу са одредбом члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и чланом 95. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа, јављају се ризици од неправилног извршавања расхода за плате.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену основице за обрачун додатака на плату у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



Кретање и књижење фактуре добављача

У књиговодственом програму „Модео“ фактура добављача прво се евидентира у магацину где је извршен пријем робе, а одговорно лице пријем потврђује својим потписом и доставља фактуру писарници Опште болнице „Стефан Високи“ на завођење. Запослени у Служби рачуноводства преузима у писарници заведене фактуре добављача и уколико утврди да на фактури нема потписа лица које је преузело робу или потврдило пријем услуге, враћа фактуру на потпис лицу које је примило робу или лицу које потврђује да је услуга извршена, а затим доставља фактуру на потпис директору, након чега се фактура доставља Служби рачуноводства на књижење. Директор потписује фактуре пре него што се изврши књижење из разлога што се због блокаде подрачуна Опште болнице „Стефан Високи“ плаћања врше на основу уговора о асигнацији и директним плаћањима, па се на овај начин постиже већа ажурност у комплетирању документације која се доставља Републичком фонду за здравствено осигурање који плаћа добављачу на основу закључених уговора о асигнацији, као и реализује директна плаћања. У Служби рачуноводства се фактуре за извршене услуге у књиговодственом програму „Модео“ евидентирају у модулу „магазин услуга“.

Ликвидатор електронски из програма преузима податке из фактура (роба и услуга) и проверава њихову исправност, рачунску и формалну тачност, након чега се креирају електронски налози или припремају спецификације рачуна за директно плаћање или плаћање на основу уговора о асигнацији. Због наведених провера и уочених недостатака на фактурама, дешава се да се фактура задржи у ликвидатури, док се недостаци не отклоне. Након извршене провере фактуре и отклоњених недостатака, ликвидатор потписује фактуру и доставља је на књижење. Због описаног начина кретања рачуноводствених исправа и протока времена до достављања фактуре на књижење, а имајући у виду да се из ликвидатуре фактуре не достављају на књижење путем интерне доставне књиге, нисмо се могли уверити у поштовање рокова за књижење, односно књижења фактуре истог, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (на одабраном узорку од 10 фактура, пет фактура је прокњижено у прописаном року, док се за пет фактура нисмо могли уверити у поштовање рокова за књижење).

Обрачун и исплата обавеза за услуге по уговору

Обрачун накнаде за рад по основу услуга по уговору врши запослени на пословима обрачуна плата и других примања у Служби рачуноводства, а на основу закљученог уговора, доказа да је услуга извршена и радне – обрачунске листе за време проведено на раду. Обрачун се врши књиговодственом програму „Модео“, након чега се штампају рекапитулације које потписују запослени на пословима обрачуна плата и других примања и директор Опште болнице „Стефан Високи“, након чега се рекапитулација доставља контисти на књижење. Кад се врши исплата накнаде, креирани вирмани се електронски достављају на ликвидатуру, подноси се електронска пореска пријава и плаћају се обавезе.

Општа болница „Стефан Високи“ није донела писане политике и процедуре у области обрачуна плата и других личних примања запослених, обавеза према добављачима, као и обавеза по основу услуга по уговору.

Обрачун накнаде трошкова превоза (конто 235000 – обавезе по основу накнада у натури)

Општа болница „Стефан Високи“ нема усвојену процедуру о обрачуну накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених. Општа болница „Стефан Високи“ примењује два вида накнаде трошкова превоза на посао и са посла запосленима, и то:



накнаду трошкова превоза у готовом новцу и куповину месечне претплатне карте од надлежног аутопревозника, у зависности за који вид накнаде су се запослени определили. Накнада трошкова превоза на посао и са посла у готовом новцу врши се на основу реалног броја долазака на посао и одлазака са посла. Релација за коју се обрачунава накнада признаје се на основу адресе коју је запослени навео у изјави уз коју је приложена и фотокопија/очитана лична карта.

Исплата трошкова превоза на посао и са посла у готовом новцу врши се једном месечно, по истеку месеца за који је извршен обрачун накнаде трошкова превоза²². Општа болница „Стефан Високи“ због отежаног пословања и блокаде подрачуна – сопствени приходи није у могућности да обезбеди важећи ценовник надлежних аутопревозника ради утврђивања висине цене дневне превозне карте на основу које би се обрачунала накнада трошкова превоза запосленима, јер надлежни аутопревозници не објављују на својој интернет страници ценовник услуга, већ издавање ценовника својих услуга наплаћују по релацији²³, због чега се обрачун накнаде трошкова превоза запосленима у готовом новцу врши без поузданих доказа о висини цене превозне карте. Општа болница „Стефан Високи“ не захтева од запослених достављање потврда о цени карте како им не би стварала додатне трошкове у остваривању загарантованих права из радног односа.

Општа болница „Стефан Високи“ приликом обрачуна накнаде у готовом новцу примењује цену месечне претплатне карте из фактуре аутопревозника за набавку месечних претплатних карти за месец за који се обрачунава накнада или цену карте добијену на основу усмене информације од запосленог за релације које нису садржане у фактури аутопревозника, о чему служба рачуноводства води помоћну ручну евиденцију. На основу цене месечне претплатне карте или усмене информације запосленог о цени карте врши се прерачун на износ цене дневне карте која се затим примењује на број дана присутности запосленог на раду, како би се утврдио износ накнаде коју треба обрачунати и исплатити запосленом²⁴.

Увидом у фотокопије/очитане личне карте запослених, на одабраном узорку, утврђено је да је једном броју запослених истекао рок важења личне карте и да Општа болница „Стефан Високи“ није извршила ажурирање ове документације запослених. Такође је утврђено да се обрачун накнаде трошкова превоза лекарима на специјализацији врши на основу закључених уговора о специјализацији (без приложених изјава о коришћењу превоза и фотокопије/очитане личне карте) и на основу радних листа.

Служба рачуноводства Опште болнице „Стефан Високи“ приликом обрачуна накнаде трошкова превоза запосленима спроводи контролне поступке. На основу радних листа у којима се води евиденција долазака и одлазака са рада за потребе обрачуна накнаде трошкова превоза, као и радних листа у којима се води евиденција остварених часова рада за потребе обрачуна плате, проверавају се одсуства са рада запослених и други подаци који су од значаја за обрачун.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ није донела писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбом чл. 2. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

²² Нпр. накнада трошкова превоза за август 2019. године која је исплаћена 4. новембра 2019. године је обрачуната 31. августа 2019. године.

²³ Образложење Опште болнице „Стефан Високи“ број 4494 од 14. јула 2020. године.

²⁴ Ibid.



Ризик: Недоношење писаних политика и процедура има за последицу да дефинисани ризици у процедурама за управљање ризиком неће бити ограничени на прихватљив ниво и да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да донесу писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама чл. 2. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У току поступка ревизије је утврђено да рекапитулације обрачунатих плата запослених, рекапитулације обрачунатих трошкова превоза запослених, рекапитулације обрачунатих јубиларних награда, рекапитулације обрачунатих отпремнина запослених приликом одласка у пензију, рекапитулације обрачунатих накнада за рад по основу услуга по уговору садрже потпис лица које је рачуноводствену исправу саставило и одобрило плаћање, али да ове рачуноводствене исправе не садрже потпис лица које их је контролисало.

Као што је објашњено у Напомени 3.3.3.2.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 у поступку ревизије је утврђено да благајнички дневник, као и налог благајни, има све потребне прилоге на основу којих је састављен, да је потписан од стране благајника, али не и од лица које је извршило контролу благајничког дневника.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ није вршила контролу формалне и суштинске исправности рачуноводствених исправа, односно није обезбедила да исправе садрже потпис лица које је исправу контролисало, што није у складу са одредбом члана 16. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Књижењем рачуноводствених исправа за које није извршена суштинска контрола ствара се ризик од нетачног преузимања обавеза, односно нетачног исказивања обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да предузму мере и активности како би се обезбедила суштинска контрола рачуноводствених исправа и да исправе садрже потписе свих лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа у складу са одредбом члана 16. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Евидентирање трансакција у погрешном обрачунском периоду

Општа болница „Стефан Високи“ је у својим пословним књигама у 2019. години евидентирала расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000) у износу од 1.027 хиљада динара који су извршени 2018. године на основу асигнација по којима је Републички фонд за здравствено осигурање извршио плаћање добављачима Опште болнице „Стефан Високи“. Обавезе према добављачима су евидентирани у 2018. години на основу закључених уговора о асигнацији и извода о плаћању Републичког фонда за здравствено осигурање из 2018. године, али Општа болница „Стефан Високи“ није формирала и спровела обрачунске налоге у тој години. Општа болница „Стефан Високи“ је тек 22. фебруара 2019. године формирала и спровела обрачунске налоге за ове обавезе када су у пословним књигама и евидентирани извршени расходи.



Структуру извршених расхода евидентираних у погрешном обрачунском периоду чине:

- расходи за медицинске и лабораторијске материјале (конто 4267000) у износу од 954 хиљаде динара²⁵,
- расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство (конто 4268000) у износу од 33 хиљаде динара²⁶,
- расходи за материјале за посебне намене (конто 4269000) у износу од 40 хиљада динара²⁷.

Општа болница „Стефан Високи“ није у 2019. години евидентирала расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000) по основу асигнације у износу од 43 хиљаде динара на основу које је Републички фонд за здравствено осигурање извршио плаћање добављачу ЈП „Пошта Србије“²⁸ у 2019. години и о томе обавестио Општу болницу „Стефан Високи“, већ је то учинила 2020. године.

Фактурисање прихода

Излазне фактуре за извршене здравствене услуге на терет Републичког фонда за здравствено осигурање генерише референт у Служби рачуноводства на основу података унетих у службама и одељењима, и исти потписује фактуру, а затим је потписује директор установе. Фактура се доставља надлежној филијали у електронској и штампаној форми са прилозима два пута месечно.

Општа болница „Стефан Високи“ нема посебног референта за фактурисање и контролу фактура за здравствене и друге услуге које се не пружају на терет обавезног здравственог осигурања, већ ове услуге фактурише радник који је тренутно расположив. Излазну фактуру купцу контролише и потписује шеф рачуноводства и одобрава директор установе. Потписане фактуре се прослеђују писарници одакле се достављају купцима. Радник распоређен на пословима контисте контира, књижи и одлаже фактуру и документацију у прилогу.

Општа болница „Стефан Високи“ има донете ценовнике здравствених услуга које се не пружају на терет обавезног здравственог осигурања које је усвојио Управни одбор ове болнице²⁹.

Спецификација извршених услуга и утрошеног материјала за излазне фактуре за лечење лица која немају обавезно здравствено осигурање и носе трошкове лечења у пуном износу доставља се са одељења, односно из амбуланте на благајну где се услуга наплаћује уз издавање фискалног рачуна. Наплаћена средства се у овом случају уплаћују на рачун сопствених прихода установе и до дана блокаде од овако остварених прихода за материјал измириване су обавезе према добављачима за утрошени материјал у пружању здравствене услуге. Од 31. августа 2018. године када је наступила блокада та средства се користе за измиривање обавеза у извршним поступцима кроз принудну наплату.

²⁵ Налог број 3010-2019-0034 од 22. фебруара 2019. године, Извод о плаћању број 34 од 22. фебруара 2019. године, Налог број 3010-2018-0252 од 31. децембра 2018. године, Уговор о асигнацији број 124 од 29. новембра 2018. године, Извод о плаћању Републичког фонда за здравствено осигурање број 258 од 27. децембра 2018. године.

²⁶ Налог број 3010-2019-0034 од 22. фебруара 2019. године и Извод о плаћању број 34 од 22. фебруара 2019. године, Налог број 3010-2018-0252 од 31. децембра 2018. године, Уговор о асигнацији број 129 од 3. децембра 2018. године, Извод о плаћању Републичког фонда за здравствено осигурање број 258 од 27. децембра 2018. године.

²⁷ Налог број 3010-2019-0034 од 22. фебруара 2019. године, Извод о плаћању број 34 од 22. фебруара 2019. године, Налог број 3010-2018-0252 од 31. децембра 2018. године, Уговор о асигнацији број 64 од 21. новембра 2018. године, Извод о плаћању Републичког фонда за здравствено осигурање број 256 од 25. децембра 2018. године.

²⁸ Налог број 3010-2020-0036 од 26. фебруара 2020. године, Извод о плаћању број 36 од 26. фебруара 2020. године, Уговор о асигнацији број 883 од 19. децембра 2019. године, Обавештење 03 број 450-14233/19-3 од 08. јануара 2020. године и Извод о плаћању Републичког фонда за здравствено осигурање број 324 од 30. децембра 2019. године

²⁹ Одлука број 2130 од 13. априла 2017. године којом се усваја ценовник издавања лекарских уверења. Одлука број 8489 од 23. новембра 2016. године којом се усваја ценовник услуга прекида нежељене трудноће. Одлука број 8486 од 23. новембра 2016. године којом се усваја ценовник услуга трежњења код акутног пијанства.



Потраживања за здравствене услуге хитне медицинске помоћи пружене неосигураним лицима и лицима на издржавању казне затвора

Општа болница „Стефан Високи“ није у пословним књигама на конту 122111 посебно исказала потраживања од оснивача за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин, већ је на овом конту исказала потраживања од физичких лица за пружене стационарне и амбулантне здравствене услуге, као и утрошене лекове и медицински материјал при пружању ових услуга.

Чланом 17. став. 1 тачка 9. Закона о здравственој заштити прописано је да Република као општи интерес у здравственој заштити обезбеђује хитну медицинску помоћ особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом, док је у ставу 2. истог члана тог закона прописано да се средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити за ту намену обезбеђују у буџету Републике.

Чланом 12. став 1. тачка б) Закона о здравственој заштити прописано је да друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине обухвата обезбеђивање средстава за пружање хитне медицинске помоћи, у складу са овим законом.

Чланом 13. став 1. тачка б) Закона о здравственој заштити прописано је да друштвена брига за здравље на нивоу јединице локалне самоуправе обухвата обезбеђивање средстава за пружање хитне медицинске помоћи, у складу са овим законом.

Чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је, поред осталог, да здравствена установа стиче средства за рад од организације здравственог осигурања закључивањем уговора о пружању здравствене заштите, у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, док је ставом 2. и 3. истог члана тог закона прописано да средства из члана 17. став 2. тог закона стиче закључивањем уговора са Министарством, а да средства из чл. 12. и 13 тог закона здравствена установа стиче закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града.

Чланом 147. ст. 1. и 3. Закона о здравственој заштити прописано је да накнаду за пружену хитну медицинску помоћ плаћа оснивач здравствене установе у јавној својини, односно другог правног лица у јавној својини, ако здравствена установа ову услугу није наплатила од организације обавезног здравственог осигурања у року од 90 дана од дана испостављања фактуре, а да исплатом те накнаде Република, аутономна покрајина, општина, односно град стиче право да од организације здравственог осигурања тражи накнаду исплаћеног.

Одредбама члана 32. Уредбе о плану мрежа здравствених установа прописано је да је пружање хитне медицинске помоћи акутно оболелим и повређеним особама приоритетна обавеза здравствених радника и здравствених установа на свим нивоима здравствене делатности, као и да се у поступку збрињавања хитних стања и обољења примењују начела и методи ургентне медицине.

Чланом 3. Закона о здравственом осигурању, поред осталог, прописано је да је обавезно здравствено осигурање којим се осигураним лицима и другим лицима обезбеђује право на здравствену заштиту, а чланом 7. став 1. истог закона, прописано је да се обавезно здравствено осигурање обезбеђује и спроводи у Републичком фонду за здравствено осигурање.

Одредбом члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем. Одредбом члана 14. став 1. тачка



1) је прописано да помоћна књига купаца безбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ током 2019. године евидентирала потраживања од физичких лица за пружене стационарне и амбулантне здравствене услуге, као и утрошене лекове и медицински материјал при пружању ових услуга физичким лицима, а да није посебно исказала услуге хитне медицинске помоћи. Салдо ових потраживања на дан 31. 12. 2019. године износио је 576 хиљада динара.

У поступку ревизије није могло бити утврђено да ли су поједине здравствене услуге за које су исказана потраживања од физичких лица за пружене стационарне и амбулантне здравствене услуге, као и утрошене лекове и медицински материјал биле хитног карактера.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила помоћну евиденцију купаца која би обезбедила детаљне податке о потраживањима од физичких лица за пружене стационарне и амбулантне здравствене услуге, као и утрошене лекове и медицински материјал, тако да се не може утврдити да ли се ради о хитним медицинским услугама или здравственим услугама које се не пружају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са чланом 9. став 2. у вези члана 14. став 1. тачка 1) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неидентификација пословних промена по основу пружених услуга хитне медицинске помоћи неосигураним лицима доводи до непотпуног и нетачног извештавања.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима успоставе детаљну аналитичку евиденцију и формирају потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Спровођење пописа имовине и обавеза

Чланом 19. ставом 4. Правилника о рачуноводству Опште болнице „Стефан Високи“³⁰ предвиђено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем врши у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, бр. 27/96), као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивањем књиговодственог са стварним стањем који је прописао министар надлежан за послове финансија и економије.

Чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³¹ прописано је да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, између осталог, прописано је да рад пописне комисије обухвата попис обавеза који се врши према стању у пословним књигама.

Увидом у податке помоћне књиге основних средстава, главне књиге, и Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. 12. 2019. године утврђено је да постоји међусобно неслагање између пописа, помоћне књиге залиха (евиденција залиха) и главне књиге.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница „Стефан Високи“ није пре извршеног пописа ускладила помоћну књигу залиха са главном књигом, као ни након извршеног пописа са стањем на дан 31. 12. 2019. године.

³⁰ Број 6831 од 5. децембра 2017. године.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.



На тај начин вредност залиха потрошног материјала је већа у односу на вредност која је исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 16.615 хиљада динара јер је Општа болница „Стефан Високи“ пописала залиха лекова и санитетског потрошног материјала на одељењима на дан 31.12.2019. године, али их није евидентирала у својим пословним књигама, односно није ускладила књиговодствено са стварим стањем које је утврђено пописом (објашњено у Напомени 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

Чланом 18. став 6. Закона о јавној својини је прописано, поред осталог, да установе чији је оснивач Република Србија, које немају статус државног органа и организације, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење. Општа болница „Стефан Високи“ и Република Србија нису закључиле уговор о давању на коришћење непокретности у јавној својини Републике Србије Општој болници „Стефан Високи“.

Одредбом члана 7. став 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је прописано да се посебна евиденција непокретности у јавној својини води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, који је одштампан уз ову уредбу и чини њен саставни део.

Утврђено је да Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила евиденцију непокретности и доставила надлежном органу у електронском облику Образац НЕП-ЈС за најмање девет зграда - објеката у јавној својини које користи што није у складу са одредбом члана 7. ст. 1. и 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ није за непокретности чији је корисник успоставила евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставила надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7. ст. 1. и 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу оснивача настаје ризик да оснивач не располаже ажурним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини која користе друга правна лица.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке доставе надлежном органу у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да покрену иницијативу за закључивање уговора о давању непокретности о јавној својини у складу са чланом 18. став 6. Закона о јавној својини.

Грађевински објекти које користи Општа болница „Стефан Високи“ нису прецизно описани у пописним листама и помоћној књизи основних средстава, јер за њих нису наведени ближи идентификациони подаци према катастарским евиденцијама. Потребно је да се ради поуздане идентификације и пописа сваки објекат опише у помоћној књизи и пописној листи према званичним катастарским подацима. На основу расположивих података из помоћних књига основних средстава организационих јединица, помоћних евиденција које су сачињене у поступку ревизије и података из листова непокретности за зграде у току самог поступка ревизије усаглашено је катастарско стање објеката са стањем евидентираним у помоћним књигама основних средстава и пописним листама. Међутим, утврђено је да је Општа болница „Стефан Високи“ капитално (инвестиционо) одржавање зграда и објеката



током година евидентирала под посебним инвентарним бројевима у помоћној књизи основних средстава, уместо да је извршено увећање вредности објеката³².

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је капитално (инвестиционо) одржавање, адаптацију и доградњу зграда и објеката евидентирала под посебним инвентарним бројевима у помоћној књизи основних средстава, уместо да је извршено увећање вредности објекта, што није у складу са одредбом члана 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Евидентирањем капиталног (инвестиционог) одржавања зграда и објеката под посебним инвентарним бројевима настаје ризик да се не може одредити вредност конкретних зграда и објеката.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да капитално (инвестиционо) одржавање, адаптацију и доградњу зграда и објеката евидентирају као увећање вредности објеката, у складу са одредбом члана 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Залихе лекова и контролисање утрошка лекова

Упоредном анализом пословних књига и евиденција Опште болнице „Стефан Високи“ као и финансијских извештаја, пописних листа и друге рачуноводствене документације, утврђено је да постоје одступања између утрошених лекова, као и санитарског и медицинског потрошног материјала и њиховог фактурисања кроз фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање, као и признате накнаде по спроведеном Коначном обрачуна за 2019. годину.

Лекови се након набавке физички складиште у магацинима апотеке и евидентирају у програму за финансијско пословање „Монео“ и вредносно и количински. Лекови се издају из апотеке на основу требовања са одељења које се упућује кроз програм „Heliant“. Програми „Монео“ и „Heliant“ су у том делу интегрисани. Лекови се раздужују из магацина апотеке количински и финансијски у моменту издавања по требовању кроз програм „Монео“ и у том тренутку се у пословним књигама евидентира утрошак издатих лекова. Издате количине лекова се евидентирају у одељенским апотекама у програму „Heliant“ који се користи за фактурисање према Републичком фонду за здравствено осигурање и за евиденирање утрошака лекова. Утрошак лекова се евидентира у температурно-терапијским листама. Од новембра 2019. године утрошак из медицинске документације се свакодневно евидентира у програму „Heliant“, а до тада се евидентирао приликом отпуста пацијента. Наиме, утрошен лек се фактурише Републичком фонду за здравствено осигурање преко електронске фактуре у којој се уписују, између осталог: лични број осигураника, јединствени матични број осигураника, дијагноза болести, назив и количина лека и друго.

Као што је приказано у Табели број 1 по појединим позицијама (КПП-овима) не постоји разлика између реалног утрошка обрачунатог по методологији ревизорског тима (колона 5), који се изједначава са излазом лекова из апотеке умањеним за залихе на одељењу на 31. 12. 2019. године и фактурисаних износа у спроведеном Коначном обрачуна за 2019. годину. Анализа указује да Општа болница „Стефан Високи“ нема успостављене процедуре за управљање залихама медицинског материјала.

³² Инвентарни бројеви основних средстава: 006242, 005876, 005675, 006443,005855, 006461, 006259 укупне садашње вредности 14.410 хиљада динара.



Табела број 1: Анализа односа утрошка (излаза из апотеке) и фактурисаних износа за лекове и санитарски и медицински материјал

Опис	Попис одељења 1.01.2019.	Излаз из апотеке 2019. године	Попис одељења 31.12.2019.	Утрошак (излаз из апотеке умањен за попис одељења) 5=2+3-4	у хиљадама динара	
					Фактурисано	Више/мање потрошено у односу на фактуру 7=5-6
1	2	3	4	5	6	7
071 Лекови у СЗЗ	5.365	85.487	3.772	87.080	90.473	(3.393)
085 Санитарски и медицински материјал	11.467	58.007	6.048	63.426	68.096	(4.671)

Процес израде финансијског плана

Одредбом члана 136. Закона о здравственој заштити, који је био на снази до 11. априла 2019. године, је било прописано да управни одбор, између осталог доноси финансијски план, за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике. Законом о буџетском систему није ближе уређен поступак припреме и доношење финансијских планова корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку спровођења ревизије у здравственим установама утврђено је да исте, у већини случајева, финансијски план доносе тек по закључењу уговора са Републичком фондом за здравствено осигурање за износ одређених средстава за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања предрачуном средстава по видовима здравствене заштите, односно тек у првом тромесечју текуће године за текућу годину када је већ отпочело трошење средстава, а без усвојеног финансијског плана.

Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2020. годину донет је 27. децембра 2019. године, а ступио је на снагу 1. јанура 2020. године. Саставни део наведеног правилника је Предрачун средстава за финансирање услуга здравствене заштите који садржи износ одређених средстава по здравственим установама, као и по наменама.

Управни одбор Опште болнице „Стефан Високи“ је на седници одржаној дана 23. априла 2019. године, донео Одлуку о усвајању Финансијског плана за 2019. годину³³ којим су планирана укупна финансијска средства у износу од 1.069.373 хиљаде динара и расходи у истом износу. Финансијски план Опште болнице „Стефан Високи“ је међан два пута ради усклађивања са Предрачуном средстава за 2019. годину³⁴. Другим ребалансом Финансијског плана за 2019. годину планирана су средства у износу од 1.148.445 хиљада динара, односно за 7% више од првобитно планираних.

Финансијски план Опште болнице „Стефан Високи“ је припремљен на основу система јединствене буџетске класификације и садржи и класификацију прихода и примања, као и расхода и издатака према изворима финансирања.

Одредбом члана 119. став 1. тачка 5. Закона о здравственој заштити који је ступио на снагу 11. априла 2019. године је прописано да управни одбор здравствене установе, доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на

³³ Одлука о усвајању Финансијског плана за 2019. године Опште болнице „Стефан Високи“ број 2146 од 23. априла 2019. године; Одлука о усвајању I ребаланса Финансијског плана за 2019. годину Опште болнице „Стефан Високи“ број 6553 од 2. децембра 2019. године; Одлука о усвајању II ребаланса Финансијског плана за 2019. годину Опште болнице „Стефан Високи“ број 1170 од 27. фебруара 2020. године.

³⁴ Колона ООСО у Финансијском плану за 2019. годину поред уговорених средстава садржи и: планирани износ наплате штета од осигуравајућих друштава, рефундацију боловања од Републичког фонда за здравствено осигурање, планирани износ за отпремине, јубиларне награде и помоћи, више пренета средства по Коначном обрачуна за 2019. годину за плате и накнаду трошкова превоза, као и средства ван уговора.



сагласност. Одредбом става два истог члана је прописано да се предлог финансијског плана здравствене установе, за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Одредбом става три истог члана је прописано да контролу финансијског плана здравствене установе врши Републички фонд за здравствено осигурање.

Одредбом члана 232. став 1. тачка 24) новог Закона о здравственом осигурању је прописано да Републички фонд за здравствено осигурање даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом. Одредбом члана 277. став 3. Закона о здравственом осигурању је прописано да се одредба члана 232. став 1. тачка 24), у делу који се односи на контролу финансијских планова здравствених установа из Плана мреже примењује од дана када се стекну технички услови за вршење контроле.

Применом одредби новог Закона о здравственој заштити и Закона о здравственом осигурању стекли су се услови да се финансијски планови здравствених установа доносе у складу са буџетским календаром.

2.1.4 Информације и комуникација

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

Рачуноводствени систем

Увидом у пословне књиге и расположиву документацију је утврђено да Општа болница „Стефан Високи“ током 2019. године приликом књижења обрачуна и исплате трошкова набављених месечних карти за запослене није евидентирала пословне промене коришћењем свих прописаних ставова за књижење и свих конта групе 131000 – активна временска разграничења, 235000 – обавезе по основу накнада у натури и 252000 – обавезе према добављачима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Почев од септембра 2019. године Општа болница „Стефан Високи“ евидентира на исправан начин обрачун и исплату трошкова набављених месечних карти за запослене.

Током поступка ревизије, увидом у пословне књиге и расположиву документацију, утврђено је да Општа болница „Стефан Високи“ не евидентира обавезе по основу донетих судских пресуда за трошкове законске затезне камате од дана почетка обрачуна камате



наведеног у донетој пресуди до дана њеног принудног извршења (за обавезе према запосленима), као и камате настале од момента доспећа фактуре добављача до момента њене реализације (принудног извршења) за камате које нису исказане у каматном обрачунању или у фактури добављача, на конту 245311 - обавезе по основу казни и пенала по решењима судова.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ у својим пословним књигама током 2019. године није евидентирала обавезе по основу казни и пенала по решењима судова (конто 245300), за трошкове законске затезне камате, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем обавеза по основу казни и пенала по решењима судова јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да у својим пословним књигама евидентирају обавезе по основу казни и пенала по решењима судова (конто 245300) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Током поступка ревизије, увидом у пословне књиге и расположиву документацију, утврђено је да Општа болница „Стефан Високи“ током 2019. године није евидентирала обавезе по основу обрачунатих отпремина запосленима приликом одласка у пензију на одговарајућим субаналитичким контима обавеза по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000).

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ у својим пословним књигама током 2019. године није евидентирала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000), за отпремине запосленима приликом одласка у пензију, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем обавеза по основу социјалне помоћи запосленима јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да у својим пословним књигама евидентирају обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у расположиву документацију, евиденције и попис обавеза Опште болнице „Стефан Високи“ на дан 31.12.2019. године са прилозима, утврђено је да Општа болница „Стефан Високи“ приликом спровођења пописа обавеза за обавезе за услуге по уговору није сачинила спецификацију пописаних обавеза по врстама услуга по уговору (обрачунате накнаде за рад по основу уговора о привременим и повременим пословима, допунском раду, о делу, о волонтерском раду, консултантском раду и накнаде за рад члановима Управног одбора) са прегледом њихове рачуности. Наиме, Општа болница „Стефан Високи“ је све обавезе за услуге по уговору пописала у једном износу, али их није разврстала по врстама и рачуности што је од утицаја на праћење рокова застарелости. Општа болница „Стефан Високи“ поседује аналитичку евиденцију обавеза за услуге по уговору, али само за текућу годину. Преносом почетног стања у наредну годину не могу се пратити обавезе за услуге по уговору по врсти и рачуности. Као што је објашњено у Напомени 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене увидом у накнадно достављени преглед обавеза из ранијих година је



утврђено да највећи део обавеза за услуге по уговору чине обавезе пренете из ранијих година у износу од 5.923 хиљаде динара. Поседовање аналитичке евиденције и исказивање обавеза у попису по врсти и рочности је неопходно ради правилног предлагања обавеза за отпис или рекласификацију обавеза³⁵. На основу Одлуке Управног одбора, извршен је отпис обавеза у укупном износу од 996 хиљада динара, и то обавеза по основу краткорочних кредита – позајмица од запослених у износу од 987 хиљада динара и обавеза за примљене авансе у износу од девет хиљада динара.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила помоћну евиденцију обавеза за услуге по уговору која би обезбедила детаљне податке о обавезама за услуге по уговору према врсти и рочности обавеза одредбама члана 9. став 1. и члана 14. ст. 1. тачка 10). Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Непостојање детаљне аналитичке евиденције о обавезама по врсти и рочности може да има за последицу нетачно исказивања стања обавеза.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да успоставе детаљну аналитичку евиденцију обавеза у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 14. ст. 1. тачка 10). Уредбе о буџетском рачуноводству.

Током поступка ревизије, увидом у пословне књиге и расположиву документацију је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ током 2019. године обрачунавала обавезе запослених по основу административних забрана које је приликом исплате плате уговореним радницима и плаћала, док за неуговорене раднике није вршила плаћање обавеза по основу административних забрана због блокаде подрачуна 840-0000000211667-89 – сопствени приходи. Обрачунате обавезе неуговорених радника у 2019. години се односе на доспеле рате за плаћање по основу административних забрана издатих запосленима пре наступања блокаде подрачуна – сопствени приходи.

Општа болница „Стефан Високи“ је евидентирала обавезе запослених по основу административних забрана ставовима за књижење³⁶ на начин да се стање обавеза по основу административних забрана запослених исказано на нивоу синтетичког конта 254900 – остале обавезе из пословања своди на нулу, иако оне реално постоје, због чега Општа болница „Стефан Високи“ није у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 исказала обавезе по основу административних забрана запослених на конту 254900 – остале обавезе из пословања. најмање у износу од 129 хиљада динара.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 није исказала остале обавезе из пословања (конто 254900) најмање у износу од 129 хиљада динара, због погрешног евидентирања обавеза по основу административних забрана запослених, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешним евидентирањем осталих обавеза из пословања јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да у својим пословним књигама евидентирају остале обавезе из пословања у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

³⁵ Исказано стање обавеза пре извршеног отписа обавеза износи 257.691 хиљаду динара, односно за 70 хиљада динара више од збира тих обавеза које је исказала Општа болница „Стефан Високи“ и ова разлика није материјално значајна, а настала је због погрешног сабирања укупних обавеза.

³⁶ Задужењем субаналитичког конта 254911 - обавезе по судским и административним забранама и одобрењем субаналитичког конта 254913 – обавезе за неисплаћене плате, за износ обрачунатих обавеза и задужењем субаналитичког конта 254913 – обавезе за неисплаћене плате и одобрењем субаналитичког конта 254911 - обавезе по судским и административним забранама, за износ плаћених обавеза.



У току поступка ревизије је утврђено да Општа болница „Стефан Високи“ не евидентира у пословним књигама обавезу по основу обрачуна првог дела плате запослених, већ само исплату првог дела плате. Евидентирање обавезе по основу обрачуна првог дела плате врши се након исплате, односно у моменту евидентирања обавезе за обрачунати други део плате запослених. Такође је утврђено да расходи за додатке на плату и накнаде плата запосленима нису евидентирани на прописаним субаналитичким контима у оквиру аналитичког конта 411110 – плате, додаци и накнаде стално запослених у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, већ на конту 411111 – плате по основу цене рада.

Као што је објашњено у Напомени 3.1.3.1 Основна средства – конто 510000 Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. године извршила авансно плаћање³⁷ у износу од 1.500 хиљада динара за извођење радова на санацији мокрих чворова и кречењу, које није евидентирала као дате авансе за нефинансијску имовину (конто 015200), већ је само прокњижила извршене издатке по пријему окончане ситуације број 01/192530000001 од 27. септембра 2019. године.

2.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Општа болница „Стефан Високи“ није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле у Општој болници „Стефан Високи“ за 2018. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију до 31. марта 2019. године, односно за 2019. годину до 31. марта 2020. године.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2019. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁸.

Ризик: Уколико се и даље настави неизвештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, постоји ризик да се онемогући контрола што може неповољно утицати на постављене циљеве.

³⁷ Добављач „Јадран“ д. о. о., предрачун број 34 од 10. априла 2019. године.

³⁸ У "Службеном гласнику РС", број 89/19 од 18.децембра 2019. године објављен је нови Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који је ступио на снагу 26.децембра 2019. године.



Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да известе министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.

2.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбом члана 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава. У поступку ревизије је утврђено да Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила интерну ревизију.

Налаз: Утврђено је да Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Не успостављањем функционалне интерне ревизије слаби се функција интерне контроле Опште болнице „Стефан Високи“.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да успоставе интерну ревизију сходно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Завршни рачун

Чланом 78. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³⁹ ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје. Општа болница „Стефан Високи“ је 28. фебруара 2019. године, доставила Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима⁴⁰:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године;

³⁹ "Службени гласник РС", бр. 18/15 и 104/18.

⁴⁰ Број 04-4-106/2019-167-13 од 28. фебруара 2019. године.



- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2019. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2019. године, стање залиха на дан 31. 12. 2019. године, одступања од новчаног тока у периоду 01. 01. 2019. – 31. 12. 2019. године, образац за партиципацију и рефундације у периоду 01. 01. 2019. – 31. 12. 2019. године, образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01. 01. 2019. – 31. 12. 2019. године.

Општа болница „Стефан Високи“ је завршни рачун за 2019. годину доставила у законом прописаном року и садржајем Републичком фонду за здравствено осигурање.

3.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Опште болнице „Стефан Високи“ у периоду 01. 01. – 31. 12. 2019. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.034.818 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.036.192 хиљаде динара.

3.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2019. годину планирани су текући приходи у износу од 1.148.445 хиљада динара. Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета Опште болнице „Стефан Високи“ – Образац 5, у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године, износе 1.034.818 хиљада динара (937.498 хиљада динара износе у 2018. години). Остварени текући приходи чине 90% од планираних прихода.

Табела број 2: Преглед остварених текућих прихода у 2019. години

Конто	Опис	Износ евидентираних прихода у 2019. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=3+4+5+6+7+8
740000	Други приходи	0	0	0	3.318	1.105	13.218	17.641
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	0	885	0	0	885
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	0	0	0	987.106	0	0	987.106
790000	Приходи из буџета	29.186	0	0	0	0	0	29.186
	Укупно текући приходи – конто 700000	29186	0	0	991.309	1.105	13.218	1.034.818
	%	3%	0%	0%	96%	0%	1%	100%

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



3.1.1.1 Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду 01. 01 - 31. 12. 2019. године износе 17.641 хиљаде динара (ОП 5069), односно 75% од планираних

Јавни приходи су приходи остварени обавезним плаћањима пореских обвезника, правних и физичких лица која користе одређено јавно добро или јавну услугу, приходи које остварују корисници буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање⁴¹.

Одредбама члана 144. Закона о здравственој заштити⁴² утврђено је да здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

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

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

Табела број 3: Упоредни преглед евидентираних других прихода 2018/2019. године

у хиљадама динара

Рб	Економска класификација	Опис	Наплаћено		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	741000	Приходи од имовине	2.155	3.318	1.163
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	9.804	13.218	3.414
3	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.146	105	(2.041)
Укупно			14.105	16.641	2.536

Исказани други приходи садрже приходе настале употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање и друге приходе у укупном износу од 16.641 хиљаду динара.

3.1.1.1.1 Приходи од имовине – конто 741000

Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2019. године исказала приходе од имовине (ОП 5070) у износу од 3.318 хиљада динара (у 2018. године 2.155 хиљада динара).

Целокупан износ прихода од имовине односи се на приходе од имовине која припада имаоцима полиса осигурања и остварени су од „Generali osiguranje Srbija“ а. д. о.. Општа болница „Стефан Високи“ је у 2018. и 2019. години имала закључене уговоре за набавку услуга осигурања имовине⁴³ и услуга осигурања од опште одговорности здравствене

⁴¹ Види члан 2. став 1. тачка 14. Закона о буџетском систему.

⁴² „Службени гласник РС“, број 25/19 од 3. априла 2019. године; Стицање средства било је до 11. априла 2019. године уређено чланом 159. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/05, 72/09 - други закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - други закон, 93/14, 96/15, 106/15, 105/17 и 113/17 - други закон.

⁴³ Уговор ЈН-26 од 3. јануара 2018. године закључен са осигуравајућим друштвом „Generali osiguranje Srbija“ а. д. о. за период од 1. јануара 2018. године до 1. јануара 2019. године и Уговор ЈН-4 од 3. јануара 2019. године закључен са осигуравајућим друштвом „Generali osiguranje Srbija“ а. д. о. за период од 1. јануара 2019. године до 1. јануара 2020. године.



установе из поседовања пословног простора и обављања делатности⁴⁴ са осигуравајућим друштвом „Generali osiguranje Srbija“ а. д. о. по којима је остварила приходе од накнаде штета од овог осигуравајућег друштва за штете на зградама и машинама.

Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. години приходе од имовине по ликвидираним штетама из уговора за 2018. годину и уговора за 2019. годину остварила у 2019. години.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту 741400 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2019. године исказала приходе од продаје добара и услуга (ОП 5077) у износу од 13.218 хиљада динара, односно 71% од планираних. (у 2018. години 9.807 хиљада динара).

Табела број 4: Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	13.218
	Приходи од продаје добара и услуга	13.218

Износ прихода од продаје добара и услуга односи се на приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике: пружања амбулантних и стационарних здравствених услуга уз наплату осигураним лицима којима није плаћен допринос за обавезно здравствено осигурање и/или неосигураним лицима или здравствених услуга које се не остварују као право из обавезног здравственог осигурања, наплаћених накнада штета из уговора о специјализацији, давања у закуп, префактурисане електричне и топлонте енергије и издатих лекарских уверења.

Табела број 5: Преглед структуре остварених прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100).

у хиљадама динара

Рб	Конто	Назив конта	Износ	%
1	2	3	4	5
2		Приходи од наплаћеног материја за пружање здравствених услуга у амбуланти	62	0%
3		Приходи по основу накнаде штете из уговора о специјализацији	216	2%
4		Приходи од лапараскопске хирургије	222	2%
5		Приходи од префактурисаних услуга грејања	279	2%
6		Приходи од киретажа	288	2%
7		Приходи од наплаћеног материја за пружање стационарних здравствених услуга	334	3%
8		Остали приходи	617	5%
9	742100	Приходи од давања у закуп	778	6%
10		Приходи од амбулантних здравствених услуга	1.061	8%
11		Приходи од стационарних здравствених услуга	1.405	11%
12		Приходи од префактурисане електричне енергије	1.453	11%
13		Приходи од рефундираних трошкова услуга мобилне телефоније	3.195	24%
14		Приходи од лекарских уверења	3.308	25%
		Укупно	13.218	100%

Исказани приходи од закупа у укупном износу од 778 хиљада динара по својој структури се састоје од износа од 646 хиљада динара који је остварен наплаћивањем закупа

⁴⁴ Уговор ЈН-28 од 3. јануара 2018. године закључен са осигуравајућим друштвом „Generali osiguranje Srbija“ а. д. о. за период од 1. јануара 2018. године до 1. јануара 2019. године и Уговор ЈН-2 од 3. јануара 2019. године закључен са осигуравајућим друштвом „Generali osiguranje Srbija“ а. д. о. за период од 1. јануара 2019. године до 1. јануара 2020. године.



за издавање пословног простора укупне површине 45,30 м² по основу уговора о закупу пословног простора⁴⁵, док је преостали износ од 132 хиљаде динара остварен по основу уговора о пословној сарадњи који по својој суштини представља уговор о закупу пословног простора⁴⁶.

Одредбом члана 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему је прописано да су приходи настали употребом јавних средстава приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини. У току поступка ревизије је утврђено да Општа болница „Стефан Високи“ није средства остварена на име давања у закуп непокретности у својини Републике Србије преносила оснивачу јер су јој рачуни за редовно пословање блокирани по основу принудне наплате.

На конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација Општа болница „Стефан Високи“ је исказала, поред прихода од продаје добара и услуга наплаћене трошкове електричне и топлотне енергије које испоручује Дому здравља Смедеревска Паланка најмање у износу од 1.732 хиљаде динара који по својој природи представљају рефундацију трошкова.

Општа болница „Стефан Високи“ топлотну енергију производи у сопственој котларници на земни гас који набавља од добављача ЈП „Србијагас“ Нови Сад коју испоручује свим објектима који су прикључени на котларницу, укључијући и објекте које користи Дом здравља Смедеревска Паланка. Дом здравља Смедеревска Паланка се снабдева електричном енергијом преко мерног места које је у власништву Опште болнице „Стефан Високи“ јер су својевремено сви објекти Дома здравља и Опште болнице „Стефан Високи“ на адреси Вука Караџића број 58 у Смедеревској Паланци прикључени на исти електро-енергетски систем.

Општа болница „Стефан Високи“ и Дом здравља Смедеревска Паланка закључили су Уговор о пружању услуга грејања⁴⁷ на недређено време којим је уговорено да ће Дом здравља Смедеревска Паланка рефундирати трошкове енергената (земног гаса), за грејање у износу од 1,697% инсталисане снаге радијатора у Дому здравља Смедеревска Паланка, а у року од седам дана од дана добијања рачуна добављача ЈП „Србијагас“ Нови Сад. Уговором о регулисању међусобних права и обавеза закљученим између Опште болнице „Стефан Високи“ и Дома здравља Смедеревска Паланка, Дом здравља Смедеревска Паланка се обавезао да ће рефундирати трошкове електричне енергије у складу са очитаном месечном потрошњом на контролном бројилу увећаних за 1.488 KW месечно у фиксном износу, али тако да укупна обрачуната потрошња код оба корисника електричне енергије не може да пређе потрошњу и обавезу за утрошену електричну енергију коју Општа болница „Стефан Високи“ има према добављачу електричне енергије. На основу ових уговора и испостављених фактура за утрошену електричну и топлотну енергију, Општа болница „Стефан Високи“ је током 2019. године од Дома здравља Смедеревска Паланка наплатила потраживања по основу утрошеног земног гаса и електричне енергије у износу од 1.732 хиљаде динара.

Општа болница „Стефан Високи“ је средства остварена од рефундације потрошње топлотне енергије (земног гаса) и електричне енергије од Дома здравља Смедеревска Паланка евидентирала као сопствени приход. Како је Дом здравља Смедеревска Паланка у блокади од 12. јуна 2015. године, фактуре за рефундацију трошкова утрошене топлотне и електричне енергије у 2019. години је плаћао Републички фонд за здравствено осигурање

⁴⁵ Уговор о закупу пословног простора број 5512 од 26. јула 2016. године, Анекс уговора о закупу пословног простора број 3722 од 30. јуна 2017. године, Анекс 2 уговора број 308 од 17. јуна 2018. године, Анекс 3 уговора број 203 од 15. јануара 2019. године, Анекс 4 уговора број 4038 од 31. јула 2019. године, Анекс 5 уговора 5240 од 30. септембра 2019. године. Уговор није продужен за 2020. годину.

⁴⁶ Уговор о пословној сарадњи број 148 од 11. јануара 2016. године, Анекс 1 уговора број 9118 од 14. децембра 2016. године, Анекс 2 уговора број 7274 од 21. децембра 2017. године, Анекс 3 уговора број 34 од 4. јануара 2019. године.

⁴⁷ Број 1518 од 15. марта 2007. године, Анекс истог уговора од 1. октобра 2011. године и Анекс 2 број 10939 од 6. маја 2014. године.



асигнацијама уплатом средстава на буџетски подрачун Опште болнице „Стефан Високи“⁴⁸, а што је она у својим пословним књигама евидентирала као текући приход. Средства пренета на буџетски подрачун од стране Републичког фонда за здравствено осигурање су искоришћена за намиривање поверилаца по редоследу принудне наплате будући да су рачуни Опште болница „Стефан Високи“ у блокади.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ наплаћена средства од рефундације трошкова електричне и топлотне енергије у износу од 1.732 хиљаде динара исказала у колони 11 – Из осталих извора Извештаја о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 5.

Као што је објашњено у Напомени 3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000, Општа болница „Стефан Високи“ није средства наплаћена по основу рефундације трошкова земног гаса и електричне енергије, у износу од 1.732 хиљаде динара, пренела добављачима ЈП ЕПС Београд и ЈП „Србијагас“ Нови Сад јер јој се рачуни налазе у блокади.

Општа болница „Стефан Високи“ је као приходе од продаје добара и услуга исказала рефундацију трошкова од запослених по основу коришћења мобилних телефонских бројева у износу од 3.195 хиљада динара. Општа болница „Стефан Високи“ је средства остварена од наплате рефундираних трошкова употребе службених мобилних телефона у износу од 3.195 хиљада динара евидентирала као сопствени приход, а да није извршила корекцију текућих расхода за исти износ. Општа болница „Стефан Високи“ обуставља трошкове употребе службених мобилних телефона запосленима у целости од плате и ова средства преноси добављачу услуга мобилне телефоније „Телеком Србија“ а. д. одмах по обустави будући да се она налазе на наменском рачуну за исплату плата који не подлеже блокади и на тај начин измирује целокупан рачун за услуге мобилне телефоније. Средства Републичког фонда за здравствено осигурање се не користе за плаћање услуга мобилне телефоније.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ више исказала приходе од продаје добара и услуга за средства остварена од рефундације трошкова употребе службених мобилних телефона у приватне сврхе, најмање у износу од 3.195 хиљада динара јер за исти износ није извршила корекцију расхода за услуге комуникације.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала приходе од продаје добара и услуга конто 742000 у износу од 3.195 хиљада динара, и у истом износу расхода за услуге комуникације (конто 421400) јер је наплаћене трошкове употребе службених мобилних телефона од запослених исказала као сопствени приход, а да није исказала корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем наплаћених трошкова употребе службених мобилних телефона од запослених у приватне сврхе као сопственог прихода, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Опште болница „Стефан Високи“ да за износ рефундираних трошкова употребе службених мобилних телефона од запослених у приватне сврхе врше корекцију расхода.

У току поступка ревизије, након детаљне анализе исказаних прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742100, је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ као приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације, односно приходе од пружања здравствених услуга које се не финансирају из

⁴⁸ Извод број 234 од 6. децембра 2019. године и извод број 250 од 31. децембра 2019. године.



средстава обавезног здравственог осигурања и неосигураним лицима, приходе од наплаћеног материјала за пружање стационарних здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања и неосигураним лицима и др., најмање у износу од 7.297 хиљада динара.

Табела број 6: Структура прихода: споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације који су исказани као приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике

у хиљадама динара

Рб	Назив конта	Износ
1	2	3
1	Приходи од наплаћеног материјала за пружање здравствених услуга у амбуланти	62
2	Приходи од лапараскопске хирургије	222
3	Приходи од киретажа	288
4	Приходи од наплаћеног материјала за пружање стационарних здравствених услуга	334
5	Остали приходи	617
6	Приходи од амбулантних здравствених услуга	1.061
7	Приходи од стационарних здравствених услуга	1.405
8	Приходи од лекарских уверења	3.308
Укупно		7.297

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (конто 742100) најмање у износу од 7.297 хиљада динара, и у истом износу мање исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације (конто 742300), јер је приходе од пружања здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања и неосигураним лицима, евидентирала као приходе од продаје добара и услуга што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем наплаћених прихода од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације као прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да приходе од пружања здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања књижи на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница „Стефан Високи“ је као приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 исказала наплаћене накнаде штете (рате за 2019. годину) од два физичка лица у износу од 216 хиљада динара које наплаћује на основу Споразума о регулисању међусобних права и обавеза у вези са уговором о специјализацији број 9247 од 23. децембра 2016. године⁴⁹, за једно лице, и правноснажне пресуде Општинског суда у Смедеревској Паланци П. бр. 1314/2001 од 14. фебруара 2003. године, за друго лице (објашњено у Напомени 3.3.3.3.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100).

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 216 хиљада динара, и у истом износу мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000), јер је

⁴⁹ Уговор о специјализацији број 5443 од 11.10.2010. године и Споразум о регулисању међусобних права и обавеза у вези са уговором о специјализацији број 9247 од 23. децембра 2016. године. Укупно потраживање износи 5.062 хиљаде динара, од чега је до 31. децембра 2019. године наплаћено 4.702 хиљаде динара.



наплаћене накнаде штете за неиспуњене обавезе из уговора о специјализацији књижила као приходе од продаје добара и услуга што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 216 хиљада динара, и у истом износу мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000), јер је наплаћене накнаде штете за неиспуњене обавезе из уговора о специјализацији књижила као приходе од продаје добара и услуга што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем накнаде штете за неиспуњене обавезе из уговора о специјализацији као продаје добара и услуга, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да накнаде штете за неиспуњене обавезе из уговора о специјализацији књиже у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 987.106 хиљада динара (у 2018. години исказани су у износу од 895.539 хиљада динара), што представља 91% планираних прихода.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за подунавски округ са седиштем у Смедереву је на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину са Општом болницом „Стефан Високи“ који је током 2019. године анексиран осам пута.

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину. Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за рад, уређен је између осталог и начин усаглашавања рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину, као обавезног поступка који претходи утврђивању припадајуће накнаде за рад, а по уговореним наменама.

Табела број 7: Преглед евидентираних трансфера између буџетских корисника на истом нивоу

Рб	Намена	у хиљадама динара
		Пренета средства
1	2	3
1	Плате	645.226
2	Превоз	22.364
3	Енергенти	42.963
3.1	Енергенти - варијабилни део	4.493
4	Исхрана болесника	8.787
5	Материјални и остали трошкови	43.155
5.1	Материјални и остали трошкови - варијабилни део	4.835
6	Лекови у ЗУ	61.534
6.1	Лекови у ЗУ - варијабилни део	13.370



Рб	Намена	Пренета средства
1	2	3
7	Санитетски и медицински материјал	38.467
7.1	Санитетски и медицински материјал - варијабилни део	6.999
8	Цитостатици са листе лекова	9.351
9	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	4.516
10	Лекови за хемофилију	16.661
11	Крв и лабилни производи од крви	13.118
12	Дијализни материјал и лекови за дијализу	32.523
13	Уградни материјал	2.049
13.1	Уградни материјал у ортопедији	4.483
13.2	Имплатанти у ортопедији (протезе)	5.148
14	Партиципација	1.454
15	Лекови ван листе лекова	4.583
Укупно пренето у 2019. години		986.079

Општа болница „Стефан Високи“ је за пружене здравствене услуге два пута месечно испостављала фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање и по том основу, током 2019. године, остварила приходе у износу од 908.399 хиљада динара⁵⁰, док је у својим пословним књигама евиденирала остварене приходе за 2019. годину у износу од 908.395 хиљада динара, а која разлика од четири хиљаде динара је занемарљива.

Општа болница „Стефан Високи“ је по Коначном обрачуна за 2018. годину имала на располагању авансна средства у износу од 777 хиљада динара и потраживања по основу дуга од Фонда у износу од 76.270 хиљада динара.

Општа болница „Стефан Високи“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање потписала: Записник о усклађивању рачуноводствене евиденције за коначни обрачун припадајуће накнаде здравствене установе за период 1.1 – 31.12.2019. године⁵¹ и Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите поред предрачуна за период 1.1 – 31.12.2019. године⁵².

Као што је објашњено у Напомени 3.3.3.3.1 Потраживања на по основу продаје и друга потраживања Општа болница „Стефан Високи“ је у својим пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала почетно стање потраживања - Краткорочна потраживања (ОП 1060) – конто 122000 за потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 947 хиљада динара.

Општа болница „Стефан Високи“ је у својим пословним књигама у 2019. години прокњижила приходе по асигнацијама у укупном износу од 1.027 хиљада динара, које је Републички фонд за здравствено осигурање извршио у току 2018. године у корист Опште болнице „Стефан Високи“ и о томе је обавестио.⁵³ У 2019. години Општа болница „Стефан Високи“ није прокњижила приход по асигнацији из 2019. године коју је Републички фонд за здравствено осигурање извршио у њено име на износ 43 хиљаде динара⁵⁴. На овај начин Општа болница „Стефан Високи“ је исказала трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање у 2019. години за 984 хиљаде динара више, односно у укупном износу од 987.106 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказала трансфере

50 Записник о усклађивању рачуноводствене евиденције за коначни обрачун 03 број 403-1406/20 од 7. фебруара 2020. године.

51 03 број 403-1405/20 од 7. фебруара 2020. године.

52 05 број 450-2043/20 од 25. фебруара 2020. године.

53 У корист "Божиловић луксор" д. о.о. на износ од 33 хиљаде динара, „MESSER TEHNOGAS“ а. д. на износ од 954 хиљаде динара и „Кандела“ д. о. о. на износ од 40 хиљада динара.

54 Уговор о асигнацији закључен између ОБ "Стефан Високи", РФЗО-а и ЈП "Пошта Србије" број 883 од 19. децембра 2019. године на износ од 43.589,00 динара по коме је РФЗО извршио плаћање истог износа по фактури број 190002206192 од 30. новембра 2019. године. ОБ "Стефан Високи" је спровела извршно плаћање дана 26.02.2020. године (извод број 36 од 26. фебруара 2020. године). Плаћање је извршено за КПП 07Е.



између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 у износу од 984 хиљаде динара, јер је приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање остварене по асигнацијама из 2018. године у укупном износу од 1.027 хиљада динара исказала као приход од трансфера у 2019. години, а није исказала приход од трансфера у 2019. години у износу од 43 хиљаде динара.

Општа болница „Стефан Високи“ је била у блокади целе 2019. године па је Републички фонд за здравствено осигурање измиривао обавезе за електричну енергију и гас добављачу ЈП „ЕПС Београд“, Београд, односно ЈП „Србија гас“, Нови Сад на основу уговора о асигнацији који су закључивали Општа болница „Стефан Високи“ као упутилац, Републички фонд за здравствено осигурање као упућеник и ЈП „ЕПС Београд“, Београд као прималац упута, што је истовремено на основу обрачунског налога књижено као приход од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду од 1. јануара 2019. године до 30. јуна 2019. године извршавао расходе за електричну енергију и гас у име Опште болнице „Стефан Високи“ на целокупан износ фактуре добављачима ових енергената.

У исто време Општа болница „Стефан Високи“ је издала Дому здравља Смедеревска Паланка фактуре за део трошкова електричне енергије и гаса који се односе на Дом здравља Смедеревска Паланка. Општа болница „Стефан Високи“ је у периоду од јануара до краја јуна 2019. године наплаћивала од Дома здравља Смедеревска Паланка део трошкова за електричну енергију и гас који се односи на потрошњу Дома здравља Смедеревска Паланка (други корисници) и то тако што је са Домом здравља Смедеревска Паланка, као упутиоцем и Републичким фондом за здравствено осигурање као упућеником закључивала уговоре о асигнацији за плаћање ових рачуна јер је и Дом здравља Смедеревска Паланка у блокади па је његове обавезе извршавао Републички фонд за здравствено осигурање путем асигнације у корист Опште болнице „Стефан Високи“, као примаоцем упута. У поступку ревизије је утврђено да је кроз обрачунске расходе за енергенте Републички фонд за здравствено осигурање пребио већ плаћене износе Општој болници „Стефан Високи“ у износу од 462 хиљаде динара на име рефундираних трошкова електричне енергије и 181 хиљаду динара за рефундиране трошкове грејања (гаса).

Општа болница „Стефан Високи“ је у спроведеном Коначном обрачуну за 2019. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање тачно исказала обрачунске расходе за енергенте у обрасцу Обрачунски расходи по изворима финансирања за здравствене установе секундарне и терцијарне здравствене заштите у укупном износу од 45.205 хиљада динара (колона 8), односно признату накнаду по изворима финансирања и то тако што је на терет Републичког фонда за здравствено осигурање исказала износ од 43.559 хиљада динара (колона 5), а на терет осталих извора износ од 1.645 хиљада динара (колона 7). Општа болница „Стефан Високи“ је током 2019. године посебно евидентирала трошкове електричне енергије и гаса који се односе на уговорене капацитете здравствене установе за пружање здравствене заштите и капацитете других корисника који користе пословни простор здравствене установе (објашњено у Напомени 3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000 и Напомени 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добра и услуга – конто 742000).

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 у износу од 984 хиљаде динара, јер је приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање остварене по асигнацијама из 2018. године исказала као приход од трансфера у 2019. години, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 2. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик: Искривљавањем прихода од трансфера од Републичког фонда за здравствено осигурање у погрешној буџетској години, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 исказују у складу са одредбама члана 5. ст. 2. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приходи од партиципације

За пружене здравствене услуге Општа болница „Стефан Високи“ је наплатила од осигураних лица партиципацију у износу од 1.454 хиљаде динара и у пословним књигама евидентирала као остварени приход (конто 78111105). Наплаћена партиципација је у 2018. години износила 1.454 хиљаде динара колико је исказана и у фактурама које су испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање⁵⁵.

Одредбама члана 41. Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2019. годину прописано је да давалац здравствене услуге, партиципацију утврђену правилником наплаћује после пружене здравствене услуге и да је дужан да осигураном лицу изда један од два попуњена примерка рачуна о наплаћеној партиципацији са ознаком „Образац РП“ који је саставни део наведеног правилника.

Табела број 8: Преглед наплате партиципације

		у хиљадама динара
Опис	Наплаћена	
1	2	
Амбуланта ортопедије	1.087	
Стационар	367	
Укупно	1.454	

У поступку ревизије је утврђено да се приход од партиципације уплаћује на подрачун буџетских средстава који је у блокади тако да се средства партиципације користе за подмиривање дуговања Опште болнице „Стефан Високи“ која се наплаћују у поступку принудне наплате.

3.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000

Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказала приходе из буџета у износу од 29.186 хиљада динара (ОП 5103), односно 99% од планираних. Сви ови приходи односе се на остварена примања из буџета Републике Србије (100%).

Општа болница „Стефан Високи“ је од Министарства здравља Републике Србије, у складу са Планом расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република, за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање у 2019. години⁵⁶ остварила средства у износу од 29.102 хиљаде динара, а остатак од 84 хиљаде динара по Плану расподеле за 2018. годину.

Од укупно остварених средстава од Министарства здравља 21.298 хиљада динара, односно 73% средстава је примљено ради финансирања поправке скенера. Општа болница „Стефан Високи“ је закључила Уговор о услугама број ЈН-187 од 27. фебруара 2019. године

⁵⁵ Одступање је мање од 1.000,00 динара.

⁵⁶ Број 401-00-0426/4/2019-13.



са добављачем „Siemens Healthcare“ д. о. о. Београд на исти износ ради поправке ЦТ уређаја „Somatom definition AS 20“. Министарство здравља Републике Србије је на основу Уговора о асигнацији број 116 од 12. априла 2019. године извршило плаћање добављачу услуга.

Одредбом члана 10. став 1. Закона о порезу на додату вредност је прописано да је порески дужник, у смислу овог закона, обвезник који врши опорезиви промет добара и услуга, осим када обавезу плаћања ПДВ-а у складу са овим чланом има друго лице. Одредбом става 2. истог члана је прописано да изузетно од става 1. тачка 1) овог члана, порески дужник је прималац добара и услуга из области грађевинарства, обвезник ПДВ-а, односно лице из члана 9. став 1. овог закона, за промет извршен од стране обвезника ПДВ-а.

У току поступка ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ исказала као приход из буџета износ од 300 хиљада динара који је Министарство здравља Републике Србије платило за Општу болницу „Стефан Високи“ Пореској управи Републике Србије по интерном обрачуну ПДВ-а за добављача „Јадран“ д. о. о.⁵⁷ Општа болница „Стефан Високи“ је извршила књижење овог прихода из буџета само на основу извода Министарства здравља Републике Србије.

3.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, (ОП 5173) и износе 1.007.201 хиљаду динара (у 2018. години износили су 910.258 хиљада динара), односно 90% од планираних средстава у ове сврхе.

Табела број 9: Преглед евидентираних текућих расхода по изворима финансирања у 2019. години

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ евидентираних расхода у 2019. години						
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи	300	0	0	991.790	1.893	13.218	1.007.201
410000	Расходи за запослене	0	0	0	678.147	35	133	678.315
420000	Коришћење услуга и роба	0	0	0	305.784	1.794	6.522	314.100
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0	0	0	0	114	114
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	0	0	2.983	9	6.389	9.381
460000	Донације, дотације и трансфери	0	0	0	4.865	0	0	4.865
480000	Остали расходи	300	0	0	11	55	60	426
	%	0%	0%	0%	99%	0%	1%	100%

3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Општа болница „Стефан Високи“ је извршила расходе за запослене и евидентирала их у пословним књигама у износу од 678.315 хиљада динара (у 2018. години износили су 599.841 хиљаду динара), односно 94% од планираних средстава.

⁵⁷ Налог број 3070-2019-0034 од 21. октобра 2019. године.



Табела број 10: Преглед евидентираних расхода за запослене у 2018. и 2019. години

		у хиљадама динара			
Конто	Опис	2018.	2019.	Разлика	
1	2	3	4	5(4-3)	6(5/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	484.491	550.958	66.467	14%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	86.582	94.433	7.851	9%
413000	Накнаде у натури	3.452	3.324	(128)	(4%)
414000	Социјална давања запосленима	3.094	3.842	748	24%
415000	Накнаде трошкова за запослене	16.422	19.075	2.653	16%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.800	6.683	883	15%
	Укупно	599.841	678.315	78.474	13%

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

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

Одредбом члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да се плате запослених у здравственим установама утврђују на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка (члан 2. Закона о платама). Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним⁵⁸. Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године - Образац 5 исказала ове расходе у износу од 645.391 хиљаду динара (95% од планираног износа).

Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) током 2019. године односе се на:

- исплаћене плате за уговорене раднике које се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и то: другог дела плате за децембар 2018. године (28.373 хиљаде динара) и плате за 2019. годину (616.473 хиљаде динара), осим другог дела плате за децембар 2019. године (35.770 хиљада динара).
- исплаћену плату на име накнаде штете због неисплаћене плате за период август - новембар 2018. године у износу од 380 хиљада динара запосленом враћеном на рад на основу Решења инспектора рада број 389-117-00139/2018-04 од 22. новембра 2018. године и Решења вршиоца дужности директора Опште болнице „Стефан Високи“ број 6115 од 28. новембра 2018. године;
- исплаћену плату запосленом у износу од 165 хиљада динара принудним извршењем на основу решења о извршењу на основу извршне исправе број ИИ 969/18 од 22. августа 2018. године.

Провера тачности обрачуна плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу.

Влада Републике Србије је утврдила основице за обрачун и исплату плата запослених у установама здравствене заштите:

- од јануара до новембра 2019. године: 3.099,08 динара за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације - медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним

⁵⁸ Види члан 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.



академским студијама здравствене струке, 3.155,43 динара за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке, 3.014,56 динара за остале запослене (немедицинско особље),

- од новембра 2019. године: 3.408,99 динара за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације - медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке, 3.628,74 динара за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке и 3.255,72 динара за остале запослене (немедицинско особље).

Одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему.

Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент за обрачун плата запослених у Општој болници „Стефан Високи“ се утврђује уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије је на одабраном узорку извршена провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Општој болници „Стефан Високи“ и утврђено да је она приликом обрачуна плата запослених у 2019. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије. Такође, је тестирана и усклађеност коефицијената из уговора о раду са коефицијентима из исплатних листа. Утврђено је да је Општа болница „Стефан Високи“ током 2019. године за обрачун и исплату плате примењивала коефицијенте из уговора/анекса уговора о раду запослених.

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама је утврђено право на шест различитих додатака на плату и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника, рад ноћу, рад недељом и приправност. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Увидом у обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате додатака на плату запослених у Општој болници „Стефан Високи“ и утврђено је да је Општа болница „Стефан Високи“ примењивала прописане стопе за исплату ових додатака као и прописане основице, осим код обрачуна минулог рада.

Увидом у програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима и исплатне листиће запослених, утврђено је да су параметри задати у програму за обрачун плата неправилно дефинисани у делу обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад), јер се додатак обрачунава на основицу коју не чини вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду.

Као што је објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности“ је у току 2019. године мање обрачунавала додатак за време проведено на раду (минули рад) зато што у основицу за обрачун минулог рада није урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду што није у складу са одредбом члана 5. став 1. тачка 1) и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и чланом 95. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Општа болница „Стефан



Високи“ је мање обрачунала додатак за време проведено на раду (минули рад) најмање у износу од 1.436 хиљада динара за период јануар – децембар 2019. године, тако што у основицу за обрачун минулог рада није урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду.

На овај начин, као што је објашњено у Напомени 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Општа болница „Стефан Високи“ је мање евидентирала и исказала обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 најмање у износу од 1.436 хиљада динара и у истом износу мање обрачунала и исплатила додатак за време проведено на раду – минули рад, што није у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Радно време у Општој болници „Стефан Високи“

Члан 76. Закона о здравственој заштити који је био на снази до 11. априла 2019. године било је прописано да је здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Чланом 77. став 1. Закона о здравственој заштити који је био на снази до 11. априла 2019. године било је прописано да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, ако организацијом рада у сменама из члана 76. овог закона или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту. Ставом 3. и 4. истог члана је било прописано да дежурство из става 1. овог члана може да се уведе ноћу, у дане државног празника и недељом, а да дежурство које се уводи ноћу почиње после друге смене, а завршава се почетком рада прве смене.

Одредбом члана 77. став 6. Закона о здравственој заштити који је био на снази до 11. априла 2019. године је било прописано да здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно. Изузетно од става 6. овог члана директор здравствене установе је могао донети одлуку да за одређеног здравственог радника дежурство траје и дуже, а највише до 20 часова недељно, у зависности од делатности здравствене установе, расположивог кадра, као и организације здравствене службе на територији коју покрива здравствена установа, уз сагласност министарства и уз претходно прибављено мишљење надлежног завода за јавно здравље.

Чланом 56. став 2. Закона о здравственој заштити⁵⁹ који је ступио на снагу 11. априла 2019. године је прописано да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи у приватној својини утврђује директор, а у здравственој установи у јавној својини и приватној пракси оснивач. Ставом 6. истог члана је прописано да здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада, почетка и завршетка радног времена, пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Члан 58. став 1. Закона о здравственој заштити из 2019. године је прописано да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, само ако организацијом рада у сменама из члана 56. овог закона и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите. Дежурство из става 1. овог члана може да се уведе ноћу, у дане државног празника и недељом. Дежурство које се уводи ноћу, почиње после друге смене, а завршава се почетком рада прве смене. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и

⁵⁹ "Службени гласнику РС", бр. 25/19.



по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе. Одредбом става 6. истог члана је прописано да просечно недељно радно време, са прековременим радом, односно дежурством и радом по позиву, на четворомесечном нивоу здравственом раднику не може трајати дуже од 48 часова недељно. Колективним уговором може се утврдити да се просечно радно време везује за период дужи од четири месеца, а најдуже девет месеци.

Општа болница „Стефан Високи“ донела је Правилник о распореду радног времена, дежурству и приправности у Општој болници „Стефан Високи“⁶⁰ 10. септембра 2007. године и Одлуку о организацији рада Пријемно ургентне службе 2018. године у складу са тада важећим Законом о здравственој заштити којима се уређени распоред, почетак и завршетак радног времена у Општој болници „Стефан Високи“.

Дужина радног времена одређивана је проценом ризика која је урађена пре 2013. складу са Правилником о распореду радног времена, дежурству и приправности Опште болнице „Стефан Високи“ из 2007. године, док су описи радних места и процена ризика извршени у складу са тада важећим актом о организацији и систематизацији радних места у из 2006. године. Измене процене ризика су извршене у периоду од 2017. од 2019. године и усклађене су с променама насталим као последица промена правних прописа који уређују ову материју. Нова номенклатура радних места из каталога радних места из 2018. није обухваћена изменама акта о процени ризика, јер сем у називу, у опису радних места углавном није било измена од значаја за процену ризика, те такво ажурирање Акта о процени ризика није извршено⁶¹.

У поступку ревизије је тестирано ефективно остваривање радног времена на Одељењу опште хирургије, Служби интерне медицине, Служби психијатрије и Пријемно-ургентној служби.

Правилником о распореду радног времена, дежурству и приправности у Општој болници „Стефан Високи“⁶² од 10. септембра 2007. године, сагласно Акту о процени ризика, је уведено скраћено радно од 36 часова недељно на Одељењу опште хирургије, пуно радно време од 40 часова у Служби интерне медицине и скраћено радно време од 36 часова недељно у Служби психијатрије. Одлуком о организацији рада Пријемно ургентне службе је уведено скраћено радно време од 35 часова недељно на радним местима лекара, медицинских техничара и осталих запослених који непосредно раде на збрињавању хитних случајева. Скраћено радно време је уведено сагласно одредбама члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе јер је уведено на основу акта о процене ризика којим су радна места у наведеним службама утврђена као радна места са повећаним ризиком. Правилником о распореду радног времена, дежурству и приправности је дефинисан почетак и крај радног времена по сменама, као и почетак и крај дежурства за лекаре, али није утврђен почетак и крај радног времена по сменама за медицинске техничаре.

Општа болница „Стефан Високи“ је увела у:

- Одељењу хирургије дежурство суботом у трајању од 24 часа;
- Служби интерне медицине дежурство суботом у трајању од 24 часа;
- Служби психијатрије приправност суботом у трајању од 24 часа,

што није у складу са одредбом члана 77. Закона о здравственој заштити који је био на снази до 11. априла 2019. године, као и чланом 58. Закона о здравственој заштити који је на снази од 11. априла 2019. године, а којом је скоро на истоветан начин у оба закона регулисано да дежурство може да се уведе ноћу након окончања друге смене, у дане државног празника и недељом, као и приправност као посебан облик дежурства.

⁶⁰ Број 5046 од 10. септембра 2007. године.

⁶¹ Изјашење лица за безбедност и здравље на раду.

⁶² Број 5046 од 10. септембра 2007. године.



На одабраном узорку за март и септембар 2019. године извршена је провера извршеног ефективног рада и дежурства у Одељењу опште хирургије, Служби интерне медицине, Служби психијатрије и Пријемно-ургентној служби.

На основу одлуке о радном времену извршен је прерачун радног времена на годишњем нивоу у Служби интерне медицине и утврђено је да лекари треба да остваре годишње радно време од 2.088 часова.

Правилником о распореду радног времена, дежурству и приправности у Општој болници „Стефан Високи“⁶³ је прописано радно време Службе интерне медицине у трајању од 40 часова у радној недељи. Рад у првој смени траје од 7.00 до 14.30 часова, а рад у другој смени од 14.30 до 22.00 часа. Утврђено је да лекари у свакој смени радним данима раде пола сата краће у односу на радно време прописано Правилником о распореду радног времена, дежурству и приправности у Општој болници „Стефан Високи“.

Табела број 11: Упоредни преглед прописаног и евидентираног радног времена у Служби интерне медицине

Елементи	Одлука о радном времену и ефективно извршено време			Евидентирано радно време		
	Радни дани			Радни дани		
	Прва смена	Друга смена	Викенд	Прва смена	Друга смена	Викенд
Сатница	7.00 - 14.30	14.30 - 22.00	2 дана	7.00 – 15.00	14.00 - 22.00	1 дан
Часови рада	7.30	7.30	20	8.00	8.00	24
Мање извршено ефективно радно време по смени (по запосленом) у часовима				0,5	0,5	
Мање извршено ефективно радно време на годишњем нивоу (по запосленом) у часовима				130,5	130,5	

Одредбом члана 58. став 1. Закона о буџетском систему је прописано да се расход и издатак из буџета заснива се на рачуноводственој документацији⁶⁴.

Увидом у евиденције о присутности на раду утврђено је да се у евиденције о присутности на раду уписује дневно радно време здравствених радника од осам сати. Утврђено је да лекари у свакој смени радним данима раде пола сата краће (седам сати и 30 минута) како је и прописано Правилником о распореду радног времена, дежурству и приправности у Општој болници „Стефан Високи“, а да се у евиденције о присутности на раду уписује време од осам часова. У поступку ревизије прикупљена су усмена обавештења од начелника интернистичке службе који је одговоран за вођење радних листа и који је објаснио да се у радну листу уписује за сваки радни дан радно време од осам часова јер на основу деценијске праксе лекари из дежурства остају на раду у првој смени (када нису на распореду за рад у првој смени) да изврше јутарњу визиту и предају смену (до девет или 10 часова ујутро) чиме се допуњује дневно радно време за дане када су радили седам сати и 30 минута. Међутим, и поред оваквог начина рада током поступка ревизије, на одабраном узорку, увидом у базу обрачунатих плата запослених, радне листе и расположиву документацију, утврђено је да се оваквом организацијом рада није остваривало прописано радно време запослених у Служби интерне медицине, односно да запослени просечно месечно изврше најмање три часа рада мање ефективног радног времена, односно најмање 216 часова на годишњем нивоу⁶⁵.

⁶³ Број 5046 од 10. септембра 2007. године.

⁶⁴ Члан 58. став 3. Закона о здравственој заштити: „Одредбе ст. 1-3. овог члана сходно се примењују на обавезе корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.“

⁶⁵ Просечно месечно мање извршени часови ефективног рада утврђени су на основу узорка оствареног ефективног радног времена за по три лекара специјалисте у Служби интерне медицине у месецу марту и септембру 2019. године. Ревизорским поступцима је утврђено да број мање извршених часова ефективног рада износи 19 часова, што просечно за 6 лекара износи три часа месечно. За период од 12 месеци број мање извршених часова ефективног рада износи 216 часова (3 часа x 12 месеци x 6 лекара). Мање преузете обавезе и извршени расходи у нето износу за 216 часова мање извршеног ефективног рада су 117 хиљада динара (нето основица 3.099,09 динара x коефицијент 29,32/168 часова x 216 часова), а што са припадајућим порезом и социјалним доприносима на терет запосленог и на терет послодавца износи 193 хиљаде динара.



Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. години организовала дежурство преко 10 часова недељно без сагласности Министарства здравља Републике Србије у Одељењу опште хирургије и Служби интерне медицине, што није било у складу са одредбом члана 77. Закона о здравственој заштити, али је била прибавила Мишљење Завода за јавно здравље Пожаревац о основаности увођења дежурства преко 10 часова недељно због мањка кадрова у овим службама⁶⁶. На основу овог мишљења Општа болница „Стефан Високи“ је наставила са организацијом дежурства преко 10 часова недељно и након доношења новог Закона о здравственој заштити из априла 2019. године, без обзира што је истим било прописано да просечно недељно радно време, са прековременим радом, односно дежурством и радом по позиву, на четворомесечном нивоу здравственом раднику не може трајати дуже од 48 часова недељно. Одредбама члана 40. став 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да просечно недељно радно време, са прековременим радом, односно дежурством и радом по позиву, на деветомесечном нивоу здравственом раднику не може трајати дуже од 48 часова недељно.

Завод за јавно здравље Пожаревац је дао Мишљење од 24. јануара 2020. године да је захтев за увођењем прековременог рада у дужем трајању од прописаног оправдан с обзиром на кадровску попуњеност Опште болнице „Стефан Високи“⁶⁷, без обзира што законским прописима није више дата могућност организације прековременог рада преко законом прописаног максимума, нити је установа за послове јавног здравља овлашћена за давање таквог мишљења.

Члан 59. став 3. Закона о здравственој заштити из 2019. године је прописано да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са законом којим се уређује рад, може да се одреди прековремени рад на тим пословима, у случају из става 1. овог члана, као и у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин. Општа болница „Стефан Високи“ је због мањка расположивих здравствених радника организовала прековремени рад на радним местима на којима је утврђено скраћено радно време⁶⁸.

3.1.2.1.2 Накнаде у природи – конто 413000

Укупно извршени расходи за накнаде у природи исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице „Стефан Високи“ у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5181) и износе 3.324 хиљаде динара (у 2018. години износили су 3.452 хиљаде динара), односно 100 % планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 12: Преглед структуре расхода за накнаде у природи евидентираних у главној књизи Опште болнице „Стефан Високи“ за 2019. годину

РБ	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
1	2	3	4
1	Превоз на посао и са посла (маркица)	3.324	100%
	Укупно	3.324	100%

Целокупан износ исказаних расхода за накнаде у природи се односи на трошкове превоза по основу набављених месечних карти за уговорене и неугворене раднике.

⁶⁶ Број 89 од 18. јануара 2019. године.

⁶⁷ Број 214 од 24. јануара 2020. године.

⁶⁸ Мишљење Завода за јавно здравље Пожаревац број од 24. јануара 2020. године; Мишљење Завода за јавно здравље Пожаревац број 89 од 18. јануара 2019. године; Мишљење Завода за јавно здравље Пожаревац број 2985 од 13. децембра 2018. године.



Извршени расходи за уговорене раднике износе 3.289 хиљада динара, а за неугворене раднике 35 хиљада динара.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за накнаду трошкова превоза по основу набављених месечних карти за запослене исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице „Стефан Високи“ евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и да су евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице „Стефан Високи“ у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5183) и износе 3.842 хиљаде динара (у 2018. години износили су 3.094 хиљада динара), односно 27 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 13: *Преглед структуре расхода за социјална давања запосленима евидентираних у главној књизи Опште болнице „Стефан Високи“ за 2019. годину*

			у хиљадама динара	
Рб	Опис		Износ	
1	2	3	4	
1	Инвалидност рада другог степена	88	2%	
2	Отпремнине приликом одласка у пензију	3.596	94%	
3	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	158	4%	
	Укупно	3.842	100%	

Највећи део извршених расхода за социјална давања запосленима се односи на отпремнине приликом одласка у пензију (94%).

У поступку ревизије, на одабраном узорку, тестирани су расходи за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и утврђено је да је Општа болница „Стефан Високи“ запосленима приликом одласка у пензију обрачунавала и исплаћивала отпремнине у висини три просечне плате запосленог која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде, остварене у последњих 12 месеци који предходе месецу у коме је запосленом престао радни однос или у висини три просечне плате код послодавца која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде, остварене у последњих 12 месеци који предходе месецу у коме је запосленом престао радни однос или у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то за запосленог било повољније.

Утврђено је да су расходи за отпремнине запослених приликом одласка у пензију исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице „Стефан Високи“ евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и да су евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.1.4 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Укупно извршени расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице „Стефан Високи“ у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5188) и износе 19.075 хиљада динара (у 2018. години износили су 16.422 хиљаде динара), односно 100 % планираних средстава за ове сврхе.



Табела број 14: Преглед структуре расхода за накнаде трошкова за запослене евидентираних у главној књизи Опште болнице „Стефан Високи“ за 2019. годину

Рб	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
1	2	3	4
1	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	19.075	100%
	Укупно	19.075	100%

Целокупан износ исказаних расхода за накнаде трошкова за запослене се односи на накнаду трошкова превоза на посао и са посла у готовом новцу за уговорене раднике, која је исплаћена за период октобар 2018. године – децембар 2018. године и период јануар 2019. године – октобар (у износу од 40% укупних трошкова) 2019. године.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за накнаду трошкова превоза на посао и са посла исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице „Стефан Високи“ евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и да су евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице „Стефан Високи“ у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5190) и износе 6.683 хиљаде динара (у 2018. години износили су 5.800 хиљада динара), односно 100 % планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 15: Преглед структуре расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода евидентираних у главној књизи Опште болнице „Стефан Високи“ за 2019. годину

Рб	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
1	2	3	4
1	Јубиларне награде	6.683	100%
	Укупно	6.683	100%

Целокупан износ исказаних расхода за награде запосленима и остале посебне расходе се односи на извршене расходе за исплату јубиларних награда запосленима (100%). У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате јубиларних награда и утврђено је да су јубиларне награде исплаћене запосленима у року од 30 дана од дана када је запослени стекао ово право, као и да су расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице „Стефан Високи“ евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и да су евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, (ОП 5196) и износе 314.100 хиљада динара (у 2018. години износили су 303.031 хиљаду динара), односно 83% од планираних средстава у ове сврхе.



Табела број 16: Преглед укупно извршених расхода за коришћење услуга и роба

Рб	Конто	Опис	у хиљадама динара		Разлика
			Завршни рачун 2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421000	Стални трошкови	40.852	63.053	22.201
2	422000	Трошкови путовања	90	0	(90)
3	423000	Услуге по уговору	6.065	6.225	160
4	424000	Специјализоване услуге	773	926	153
5	425000	Текуће поправке и одржавање	6.820	6.328	(492)
6	426000	Материјал	248.431	237.568	(10.863)
Укупно			303.031	314.100	11.069

Највећи део извршених расхода за коришћење услуга и роба односи се на извршене расходе за материјал (76%) и сталне трошкове (20%).

Општа болница „Стефан Високи“ је у пословним књигама и у Извештају и извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказала расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000) најмање у износу од 984 хиљаде динара, јер је расходе у износу од 1.027 хиљада динара који се односе на 2018. годину евидентирала у 2019. години, а расходе у износу од 43 хиљаде динара који се односе на 2019. годину евидентирала у 2020. години. (објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности)⁶⁹.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказала расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000) најмање у износу од 984 хиљаде динара, тако што је извршене расходе из 2018. године евидентирала у пословним књигама као расходе из 2019. године, јер није формирала обрачунске налоге по асигнацијама које је 2018. године у њену корист извршио Републички фонд за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 1., 2. и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирање извршених расхода супротно Уредби о буџетском рачуноводству ствара ризик од непотпуног и нетачног исказивања расхода на позицијама финансијских извештаја.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000) евидентирају у складу са одредбама члана 5. ст. 1., 2. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице „Стефан Високи“ за 2019. годину (ОП 5197) и износе 63.053 хиљаде динара (у 2018. години износили су 40.852 хиљаде динара), односно 86% од планираних средстава за ове сврхе.

⁶⁹ Налог број 3010-2019-0034 од 22. фебруара 2019. године, Извод о плаћању број 34 од 22. фебруара 2019. године, Налог број 3010-2018-0252 од 31. децембра 2018. године, Уговор о асигнацији број 124 од 29. новембра 2018. године, Извод о плаћању Републичког фонда за здравствено осигурање број 258 од 27. децембра 2018. године, Налог број 3010-2019-0034 од 22. фебруара 2019. године и Извод о плаћању број 34 од 22. фебруара 2019. године, Налог број 3010-2018-0252 од 31. децембра 2018. године, Уговор о асигнацији број 129 од 3. децембра 2018. године, Извод о плаћању Републичког фонда за здравствено осигурање број 258 од 27. децембра 2018. године, Налог број 3010-2019-0034 од 22. фебруара 2019. године и Извод о плаћању број 34 од 22. фебруара 2019. године, Налог број 3010-2018-0252 од 31. децембра 2018. године, Уговор о асигнацији број 129 од 3. децембра 2018. године, Извод о плаћању Републичког фонда за здравствено осигурање број 258 од 27. децембра 2018. године, Налог број 3010-2020-0036 од 26. фебруара 2020. године, Извод о плаћању број 36 од 26. фебруара 2020. године, Уговор о асигнацији број 883 од 19. децембра 2019. године, Обавештење 03 број 450-14233/19-3 од 08. јануара 2020. године и Извод о плаћању Републичког фонда за здравствено осигурање број 324 од 30. децембра 2019. године



Табела број 17: Преглед извршених расхода на 421000 - Стални трошкови

у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	538	0	(538)
2	421200	Енергетске услуге	30.639	47.969	17.330
3	421300	Комуналне услуге	5.458	7.670	2.212
4	421400	Услуге комуникација	1.021	4.673	3.652
5	421500	Трошкови осигурања	2.636	2.741	105
6	421600	Закуп имовине и опреме	558	0	(558)
7	421900	Остали трошкови	2	0	(2)
Укупно			40.852	63.053	22.201

Највећи део извршених расхода за сталне трошкове се односи на расходе за природни гас (56%), електричну енергију (18%) и услуге водовода и канализације (10%). У поступку ревизије тестирани су расходи за електричну енергију, природни гас, комуналне услуге, услуге комуникације и набавку енергената (лож уља).

Табела број 18: Преглед структуре расхода за сталне трошкове

у хиљадама динара

РБ	Опис	Износ	
1	2	3	4
1	Природни гас	35.471	56%
2	Електрична енергија	11.607	18%
	Водовод и канализација	6.032	10%
3	Мобилни телефони	3.501	6%
4	Осигурање имовине	2.043	3%
5	Одвоз отпада	1.524	2%
6	Лож уље	890	1%
7	Осигурање запослених	561	1%
8	Услуге телефона, факса	545	1%
9	ПТТ услуге	458	1%
10	Остале услуге	421	1%
Укупно		63.053	100%

Расходи за електричну енергију - конто 421211

Општа болница „Стефан Високи“ је у току 2019. године извршила расходе за електричну енергију у износу од 11.608 хиљада динара које је и евидентирала на конту 421211- трошкови електричне енергије.

Општа болница „Стефан Високи“ је септембра 2018. године на основу оквирног споразума⁷⁰ који је закључио Републички фонд за здравствено осигурање са ЈП „ЕПС Београд“, Београд закључила уговор о куповини и испоруци електричне енергије са балансом одговорношћу са Јавним предузећем „ЕПС Београд“, Београд, за куповину и испоруку електричне енергије, уговорене вредности 9.004 хиљада динара без ПДВ-а, односно 10.805 хиљада динара са ПДВ-ом⁷¹. Уговор је заључен на период од годину дана, односно до утрошка средстава и примењивао се до септембра 2019. године када је закључен нови уговор са истим добављачем за 2019/2020. годину⁷².

⁷⁰ Број 62-1/18 од 21. августа 2018. године.

⁷¹ Уговор бр. ЈН-1269 број 1260 од 4. септембра 2018. године.

⁷² Оквирни споразум закључен између Републичког фонда за здравствено осигурање и ЈП „ЕПС Београд“, Београд број 65-1/19 од 30. августа 2019. године. Уговор о куповини и испоруци електричне енергије број 1165 од 11. септембра 2019. године.



Општа болница „Стефан Високи“ је за 2019. годину евидентирала укупне обавезе према добављачу ЈП „ЕПС Београд“, Београд у износу од 17.235 хиљада динара од чега су, до 31. децембра 2019. године, измирене обавезе, односно извршени расходи за електричну енергију (конто 421211- трошкови електричне енергије) у износу од 11.608 хиљада динара.

Структура расхода електричне енергије евидентираних на конту 421211 према добављачу ЈП „ЕПС Београд“, Београд, чине: услуге електричне енергије коју директно плаћа Републички фонд за здравствено осигурање, део расхода електричне енергије који се односи на лечење осталих (неосигураних) лица, део који се односи на остале кориснике електричне енергије које Општа болница „Стефан Високи“ префактурише и таксе за јавни медијски сервис као и камате.

Расходи природног гаса - конто 421221

Општа болница „Стефан Високи“ је јуна 2018. године закључила уговор о купопродаји природног гаса са потпуним снабдевањем са ЈП „Србијагас“, Нови Сад⁷³ за период од 01. јула 2018. године до 01. јула 2019. године.

Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. години евидентирала обавезе према добављачу ЈП „Србијагас“, Нови Сад, у укупном износу од 44.658 хиљада динара, од чега се 35.471 хиљада динара односи на главницу за исплату дуга, а 9.187 хиљада динара на доспеле камате због доцње у плаћању рачуна. Општа болница „Стефан Високи“ је до 31. децембра 2019. године измирила обавезе према ЈП „Србијагас“, Нови Сад и на тај начин извршила расходе за природни гас у износу од 35.471 хиљада динара (421221- природни гас). Општа болница „Стефан Високи“ је до краја 2019. године у поступку принудне наплате исплатила доспеле камате на неблагоприятно плаћене рачуне за гас у износу од 9.187 хиљада динара (конто 441511 - отплата камата осталим домаћим кредиторима).

У поступку ревизије је утврђено да Општа болница „Стефан Високи“ плаћање рачуна за утрошену електричну енергију и набавку природног гаса, врши асигнацијом преко Републичког фонда за здравствено осигурање.

Општа болница „Стефан Високи“ је била у блокади целе 2019. године па је Републички фонд за здравствено осигурање измиривао обавезе за електричну енергију и гас добављачу ЈП „ЕПС Београд“, Београд, односно ЈП „Србија гас“, Нови Сад на основу уговора о асигнацији који су закључили Општа болница „Стефан Високи“ као упутилац, Републички фонд за здравствено осигурање као упућеник и ЈП „ЕПС Београд“, Београд као прималац упута, што је истовремено на основу обрачунског налога књижено као приход од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду од 1. јануара 2019. године до 30. јуна 2019. године извршавао расходе за електричну енергију и гас у име Опште болнице „Стефан Високи“ на целокупан износ фактуре добављачима ових енергената.

У исто време Општа болница „Стефан Високи“ је издавала Дому здравља Смедеревска Паланка фактуре за део трошкова електричне енергије и гаса који се односе на Дом здравља Смедеревска Паланка. Општа болница „Стефан Високи“ је у периоду од јануара до краја јуна 2019. године наплаћивала од Дома здравља Смедеревска Паланка део трошкова за електричну енергију и гас који се односи на потрошњу Дома здравља Смедеревска Паланка (други корисници) и то тако што је са Домом здравља Смедеревска Паланка, као упутиоцем и Републичким фондом за здравствено осигурање као упућеником закључивала уговоре о асигнацији за плаћање ових рачуна јер је и Дом здравља Смедеревска Паланка у блокади па је његове обавезе извршавао Републички фонд за здравствено осигурање путем асигнације у корист Опште болнице „Стефан Високи“, као примаоцем упута.

⁷³ Број 910 од 26. јуна 2018. године.



Општа болница „Стефан Високи“ је средства остварена од рефудације потрошње топлотне енергије (земног гаса) и електричне енергије од Дома здравља Смедеревска Паланка евидентирала као сопствени приход. Средства пренета на буџетски рачун од стране Републичког фонд за здравствено осигурање су искоришћена за намиривање поверилаца по редоследу принудне наплате будући да су рачуни Општа болница „Стефан Високи“ у блокади.

Као што је објашњено у Напомени 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 у поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ наплаћена средства од рефудације утрошка електричне и топлотне енергије у износу од 1.732 хиљаде динара исказала као сопствени приход и исказала у колони 11 – Из осталих извора Извештаја о извршењу буџета – у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 5.

Расходи услуга лож уље – конто – 421224

Општа болница „Стефан Високи“ је у поступку јавне набавке⁷⁴ гасног уља за ложење закључила априла 2019. године уговор о купопродаји енергената – гасно уље за ложење – екстра лако евро ЕЛ⁷⁵ са „Нафтном индустријом Србије“, Нови Сад.

Уговор је закључен на уговорену вредност од 760 хиљада динара без ПДВ-а односно 912 хиљада динара са ПДВ-ом, на одређено време, односно до испоруке количина дефинисаних уговором. Укупан износ евидентираних расхода за лож уже на конту 421224 - лож уље у 2019. години је износио 890 хиљаде динара, колико је и евидентирано на конту 252111 - обавезе према добављачу „Нафтном индустријом Србије“, Нови Сад.

Расходи услуга водовода и канализације – конто 421311

Општа болница „Стефан Високи“ је током 2019. године услуге водовода и канализације набављала од добављача ЈКП „Водовод“ Смедеревска Паланка. Укупан износ евидентираних расхода на овом конту у 2019. години је износио 6.032 хиљаде динара, колико је и евидентирано на конту 252111 - обавезе према добављачу ЈКП „Водовод“ Смедеревска Паланка. Обавезе према добављачу су се измиривале путем асигнација.

Расходи услуга одвоза отпада – конто 421324

Општа болница „Стефан Високи“ је током 2019. године услуге одвоза отпада набављала од добављача „РWW“ д.о.о. Ниш. Укупан износ евидентираних расхода евидентираних на овом конту у 2019. години је износио 1.524 хиљаде динара, колико је и евидентирано на конту 252111 - обавезе према добављачу „РWW“ д.о.о. Ниш. Обавезе према добављачу су се измиривале путем асигнација.

Услуге мобилног телефона – конто 421414

Општа болница „Стефан Високи“ је 02. јула 2018. године закључила уговор са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д. Београд⁷⁶, за коришћење услуга мобилне телефоније Телекома Србије „Biz net“ пословна мрежа и Анекс уговора о коришћењу мобилне телефоније од 16. јула 2018. године⁷⁷ којим се уређују међусобни

⁷⁴ ЈНМВ 8/19.

⁷⁵ Број 377 од 17. априла 2020. године.

⁷⁶ Број 3633 од 3. јула 2018. године.

⁷⁷ Број 3865 од 18. јула 2018. године.



односи у вези коришћењем нових бизнис тарифних профила „Бизнис старт“ и „Бизнис Либеро“ у оквиру услуге мобилне телефоније.

Запослени у Општој болници „Стефан Високи“ имају закључене појединачне уговоре са Општом болницом „Стефан Високи“ о коришћењу „SIM“ картица које је Општа болница „Стефан Високи“ добила по уговору закљученим са „Телеком Србија“ а. д.⁷⁸. Овим уговорима је уговорено да запослени користи све услуге мобилне телефоније по ценовнику из „Biz net“ групе, односно под истим условима које је уговорила Општа болница „Стефан Високи“ са „Телеком Србија“ а. д. Целокупан износ рачуна за мобилни телефон пада на терет запосленог. Збирни рачун за услуге мобилне телефоније стиже од „Телекома Србија“ а. д. за све раднике на Општу болницу „Стефан Високи“, а рачун се плаћа тако што се сваком од запослених обуставља од зараде припадајући део рачуна који се односи на његов телефонски број и средства уплаћују „Телекому Србија“ а. д.. Општа болница „Стефан Високи“ током 2019. године није плаћала на свој терет било који део рачуна за услуге мобилне телефоније тако да по том основу није ни извршила расходе. Општа болница „Стефан Високи“ је евидентирала примљене рачуне од „Телекома Србија“ а. д. као своју обавезу, а извршене расходе за услуге мобилног телефона из плата запослених као сопствене расходе, иако се радило о личним расходима запослених. У исто време Општа болница „Стефан Високи“ је износе обустава од плата запослених које се односе на рачуне за услуге мобилног телефона евидентирала као остварене приходе од продаје добара и услуга.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ више исказала приходе од продаје добара и услуга за средства остварена од рефундације трошкова употребе мобилних телефона које је наплатила обуставом од плата запослених, најмање у износу од 3.195 хиљада динара јер за исти износ није извршила корекцију расхода за услуге комуникације (објашњено у Напомени 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).

3.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице „Стефан Високи“ у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5211) и износе 6.225 хиљада динара (у 2018. години износили су 6.065 хиљада динара), односно 84 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 19: Преглед извршених расхода за услуге по уговору – конто 423000

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	423200	Компјутерске услуге	2.993	2.431	(562)
2	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.718	1.923	205
3	423400	Услуге информисања	58	0	(58)
4	423500	Стручне услуге	1.062	1.820	758
5	423700	Репрезентација	88	36	(52)
6	423900	Остале опште услуге	146	15	(131)
Укупно:			6.065	6.225	160

Највећи део извршених расхода за услуге по уговору се односи на компјутерске услуге (39%), услуге образовања и усавршавања запослених (31%) и стручне услуге (29%). У

⁷⁸ Број 509 од 23. августа 2018. године.



поступку ревизије тестирани су расходи за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених и стручне услуге.

Услуге за одржавање софтвера - конто 423212

Општа болница „Стефан Високи“ је са добављачем „Хелиант“ д.о.о. Београд – Врачар закључила уговор за одржавање и унапређење информационог система „Хелиант“⁷⁹ септембра 2018. године, на период од једне године. Вредност закљученог уговора је 1.668 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.002 хиљада динара са ПДВ-ом⁸⁰. У мају 2019. године Општа болница „Стефан Високи“ је закључила нови уговор за одржавање и унапређење информационог система „Хелиант“ са истим добављачем, такође на период од годину дана. Вредност закљученог Уговора је износила 1.750 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.100 динара са ПДВ-ом.⁸¹

Укупно евидентирани расходи за одржавање софтвера на конту 423212 – услуге за одржавање софтвера у 2019. години износили су 2.431 хиљада динара, од чега је 1.858 хиљада динара извршено према добављачу „Хелиант“ д.о.о. Београд, 498 хиљада динара према добављачу „Лис“ д.о.о. Београд (одржавање лабораторијског софтвера) и 75 хиљада динара према добављачу „L&O“ Смедеревска Паланка⁸².

Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423311

Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. години евидентирала укупне расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у укупном износу од 1.855 хиљада динара, који се односе на трошкове обављања специјалистичког стажа. Укупно евидентиране обавезе према Медицинском факултету у Београду су у потпуности измирене до краја 2019. године.

Стручне услуге – конто 423500

Општа болнице „Стефан Високи“ је извршила расходе за стручне услуге у износу од 1.820 хиљада динара. Извршени расходи се односе на исплаћене накнаде за рад по основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и допунском раду закључених са ангажованим лекарима специјалистима за пружање услуга обављања послова лекара специјалисте у одговарајућим службама Опште болнице „Стефан Високи“, као и на накнаде за рад лицима ангажованим на спроведеним јавним радовима финансираним од стране Националне службе за запошљавање.

У поступку ревизије тестирани су извршени расходи за накнаде за рад по основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и допунском раду закључених са ангажованим лекарима специјалистима за пружање услуга обављања послова лекара специјалисте у одговарајућим службама Опште болнице „Стефан Високи“ исказани на конту 423599 – остале стручне услуге. Увидом у расположиву документацију и пословне књиге Опште болнице „Стефан Високи“, утврђено је да ови расходи износе 1.064 хиљаде динара, да су извршени из средстава донација и да се односе:

- у износу од 921 хиљаде динара на исплаћене накнаде за рад по основу уговора о привременим и повременим пословима⁸³, за период децембар 2018. године –

⁷⁹ Број 1275 дана 04. септембра 2018. године.

⁸⁰ По основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, број набавке ЈНМВ 17/18.

⁸¹ Број набавке ЈНМВ 25/19.

⁸² Уговор број 1051 од 14. августа 2019. године, предмет Уговора: услуге одржавања лабораторијског информационог система (ЛИС). Уговор је закључен на вредност од 498 хиљада динара без ПДВ-а, односно 598 хиљада динара са ПДВ-ом.

⁸³ Број 5124 од 03. октобра 2018. године, број 6855 од 31. децембра 2018. године и број 3498 од 08. јула 2019. године.



новембар 2019. године, једном лекару специјалисти ангажованом на пословима специјалисте интерне медицине – нефролога у Служби нефрологије са хемодијализом и једном лекару специјалисти, за период јул 2019. године – новембар 2019. године, ангажованом на пословима специјалисте микробиологије са паразитологијом у Микробиолошкој лабораторији;

- у износу од 143 хиљаде динара на исплаћене накнаде за рад по основу уговора о допунском раду и уговору о делу⁸⁴, за месеце април и мај 2018. године и јануар 2019. године, за извршене услуге патолога и помоћника обдуцента за потребе клиничко-болничке патологије.

Утврђено је да су расходи за стручне услуге исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице „Стефан Високи“ евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и да су евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је објашњено у Напомени 5. Друга питања у поступку ревизије, Општа болница „Стефан Високи“ је обрачунала припадајући порез и социјалне доприносе на исплате за услуге по уговору најмање у износу од 724 хиљаде динара за период јануар – децембар 2019. године, за који није поднела пореске пријаве за порез и доприносе који се плаћају по одбитку за исплате прихода физичким лицима.

3.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5220) и износе 926 хиљада динара (у 2018. години износили су 773 хиљаде динара), односно 92% од планираних средстава за ове сврхе.

Извршени расходи за специјализоване услуге се у целости односе на медицинске услуге (100%).

3.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, (ОП 5228) и износе 6.328 хиљада динара (у 2018. години износили су 6.820 хиљада динара), односно 61% од планираних средстава у ове сврхе.

Табела број 20: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање – конто 425000
у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	756	606	(150)
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.064	5.722	(342)
Укупно:			6.820	6.328	(492)

⁸⁴ Уговор о делу број 2875 од 23. маја 2018. године и број 124 од 11. јануара 2019. године; Уговор о допунском раду број 2285 од 25. априла 2018. године, број 2730 од 17. маја 2018. године и број 123 од 11. јануара 2019. године.



Табела број 21: Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање евидентираних у главној књизи Опште болнице „Стефан Високи“ за 2019. годину

у хиљадама динара		
Рб	Опис	Износ
1	2	3
1	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	3.941
2	Текуће поправке опреме за саобраћај – механичке поправке	874
3	Текуће поправке и одржавање моторне и немоторне опреме	696
4	Текуће одржавање зграда – електричне инсталације-лифтови	606
5	Текуће поправке медицинске опреме - лабораторијска опрема	108
6	Текуће поправке рачунарске опреме	103
Укупно		6.328

У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме, текуће поправке опреме за саобраћај – механичке поправке, текуће поправке и одржавање моторне и немоторне опреме и расходи за текуће одржавање зграда – електричне инсталације лифтови.

Текуће поправке и одржавање медицинске опреме

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у 2019. години евидентирани су у пословним књигама Опште болнице „Стефан Високи“ на конту 425251 – текуће поправке и одржавање медицинске опреме и износе 3.941 хиљаду динара.

На одабраном узорку расхода за текуће поправке и одржавање медицинске опреме (текуће поправке и одржавање рендген апарата, стерилизатора, апарата за анестезију и инкубатора) извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне евиденције добављача и осталу расположиву документацију⁸⁵ и утврђено је да су ови расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице „Стефан Високи“ евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

⁸⁵ За добављача „Neostom“ д.о.о. - Оквирни споразум број ЈН843 од 18. јуна 2018. године, Уговор број ЈН471 од 13. маја 2019. године, Рачун број 98.019 од 06. јуна 2019. године, Оквирни споразум ЈН1128 од 04. септембра 2019. године, Уговор број ЈН1254 од 25. октобра 2019. године, Рачун број 289.019 од 15. новембра 2019. године; За добављача „Медика Пројект“ д.о.о. – Оквирни споразум број ЈН 840 од 18. јуна 2018. године, Уговор број ЈН645 од 17. јуна 2019. године, Рачун број 19-391-000420 од 04. јула 2019. године, Оквирни споразум број ЈН1131 од 04. септембра 2019. године, Уговор број ЈН1206 од 27. септембра 2019. године, Рачун број 19-391-000584 и број 19-391-000583 од 27. септембра 2019. године; За добављача „Alpha Imaging“ д.о.о. – Оквирни споразум број ЈН839 од 18. јуна 2018. године, Уговор број ЈН150 од 19. фебруара 2019. године, Рачун број СФАПОР-37-0/19 од 27. фебруара 2019. године, Оквирни споразум број ЈН136 од 04. септембра 2019. године, Уговор број ЈН1195 од 19. септембра 2019. године, Рачун број СФАПОР-198-0/19 од 01. новембра 2019. године; За добављача „Drager tehnika“ д.о.о. – Оквирни споразум број ЈН837 од 18. јуна 2018. године, Уговор број ЈН636 од 13. јуна 2019. године, Рачун број СР19-0841 од 18. јуна 2019. године, Уговор број ЈН439 од 06. маја 2019. године, Рачун број СР19-0725 од 21. маја 2019. године, Уговор број ЈН451 од 06. маја 2019. године, Рачун број СР19-0724 од 21. маја 2019. године; За добављача „Medsan tehnika“ д.о.о. – Одлука о покретању поступка за набавку услуга – поправка медицинских апарата број ЈН164 од 20. фебруара 2019. године, Захтев за доставу понуда за поправку медицинских апарата број ЈН 165 од 20. фебруара 2019. године, Предрачун број 21/19 ОД 20. фебруара 2019. године, Записник о избору најповољније понуде број ЈН169 од 22. фебруара 2019. године, Рачун број 08/19 од 22. фебруара 2019. године, Предрачун број 42/19 од 17. јула 2019. године, Рачун број 38/19 од 17. јула 2019. године, Образложење Опште болнице „Стефан Високи“ од 17. јула 2020. године; За добављача СЗР „Taurinum med active“ – Оквирни споразум број ЈН1140 од 04. септембра 2019. године, Уговор број ЈН1273 од 01. новембра 2019. године, Рачун број 340/19 од 08. новембра 2019. године, Уговор број ЈН1274 од 01. новембра 2019. године, Рачун број 341/19 од 08. новембра 2019. године, Оквирни споразум број ЈН851 од 18. јуна 2018. године, Уговор број ЈН226 од 12. марта 2019. године, Рачун број 113/19 од 20. марта 2019. године, Уговор број ЈН643 од 14. јуна 2019. године, Рачун број 210/2019 од 26. јуна 2019. године, Образложење Опште болнице „Стефан Високи“ од 27. јула 2020. године



Текуће поправке опреме за саобраћај – механичке поправке

Укупно извршени расходи за текуће поправке опреме за саобраћај – механичке поправке у 2019. години евидентирани су у пословним књигама Опште болнице „Стефан Високи“ на конту 425211 – механичке поправке и износе 874 хиљаде динара.

На одабраном узорку расхода за текуће поправке опреме за саобраћај – механичке поправке (текуће поправке и одржавање возног парка) извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне евиденције добављача и осталу расположиву документацију⁸⁶ и утврђено је да су ови расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице „Стефан Високи“ евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

Текуће поправке и одржавање моторне и немоторне опреме

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање моторне и немоторне опреме у 2019. години евидентирани су у пословним књигама Опште болнице „Стефан Високи“ на конту 425291 – текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме и износе 696 хиљада динара.

На одабраном узорку расхода за текуће поправке и одржавање моторне и немоторне опреме (поправке електромотора, пумпи, електронских и аналитичких вага) извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне евиденције добављача и осталу расположиву документацију⁸⁷ и утврђено је да су ови расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице „Стефан Високи“ евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

Текуће одржавање зграда – електричне инсталације и лифтови

Укупно извршени расходи за текуће одржавање зграда - електричних инсталација и лифтова у 2019. години евидентирани су у пословним књигама Опште болнице „Стефан Високи“ на конту 425117 – електричне инсталације и износе 606 хиљада динара.

На одабраном узорку расхода за текуће одржавање зграда – електричних инсталација и лифтова (сервисирање лифтова) извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне евиденције добављача и осталу расположиву документацију⁸⁸ и утврђено је да су ови расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Опште болнице „Стефан Високи“ евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

⁸⁶ Рачуни број 25/19 од 29. априла 2019. године, број 31/19 од 12. јуна 2019. године, број 35/19 од 08. јула 2019. године, број 51/19 од 01. октобра 2019. године и број 56/19 од 29. октобра 2019. године добављача „Реф транс 90“ д.о.о., Образложење Опште болнице „Стефан Високи“ од 17. јула 2020. године

⁸⁷ За добављача СЗР „Електроцентар-МС“ - Рачун број 00026 од 01. марта 2019. године, број 00136 од 20. септембра 2019. године, број 00151 од 10. октобра 2019. године, број 00167 од 11. новембра 2019. године, Образложење Опште болнице „Стефан Високи“ од 17. јула 2020. године; За добављача СЗР „Vagram Team“ – Одлука о покретању поступка за сервисирање и набавку резервних делова за ваге број ЈН259 од 19. марта 2019. године, Записник о избору најповољније понуде број ЈН285 од 27. марта 2019. године, Рачун број 117/19 од 04. априла 2019. године

⁸⁸ За добављача „Давид Пајић – Дака“ д.о.о. - Понуда број 728 од 20. септембра 2019. године, Уговор број ЈН1214 од 02. октобра 2019. године, Рачун број 6344 од 16. октобра 2019. године, Одлука о покретању поступка за набавку услуге редовног одржавања и сервисирања болничких лифтова број ЈН152 од 06. фебруара 2018. године, Понуда број 1/581 од 09. фебруара 2018. године, Уговор број ЈН173 од 14. фебруара 2018. године, Понуда број 303 ОД 05. априла 2019. године, Рачун број 2243 од 18. априла 2019. године, Понуда број 798 од 01. октобра 2019. године, Рачун број 6268 од 14. октобра 2019. године



3.1.2.2.5 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета Опште болнице „Стефан Високи“ за 2019. годину (ОП 5231) и износе 237.568 хиљада динара (у 2018. години износили су 248.431 хиљада динара), односно 83 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 22: Преглед извршених расхода за Материјал - конто 426000

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	426100	Административни материјал	3.356	3.349	(7)
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	138	113	(25)
3	426400	Материјали за саобраћај	5.086	4.664	(422)
5	426700	Медицински и лабораторијски материјали	223.281	214.644	(8.637)
6	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	9.499	10.364	865
7	426900	Материјали за посебне намене	7.071	4.434	(2637)
Укупно:			248.431	237.568	(10.863)

Од укупно извршених расхода за материјал 90% чине извршени расходи за медицинске и лабораторијске материјале, а остали материјали чине 10%.

У поступку ревизије тестирани су расходи за административни материјал, материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал, материјале за одржавање хигијене и угоститељство и материјале за посебне намене.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи у пословним књигама евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

Административни материјал – конто 426100

Општа болница „Стефан Високи“ је евидентирала укупне расходе канцеларијског материјала на конту 426111 у 2019. години у износу од 2.683 хиљаде динара.

Од укупно евидентираних расхода за набавку канцеларијског материјала 1.628 хиљада динара је извршено према добављачу „Папирдол“ д.о.о. Чачак⁸⁹ и 512 хиљада динара према добављачу „Делтаграф“ д.о.о. Смедерево⁹⁰.

Општа болница „Стефан Високи“ је евидентирала укупне расходе за набавку радних униформи на конту 426121 у 2019. години у износу од 666 хиљада динара. Обавезе према добављачу су у потпуности измирене у 2019. години на основу уговора о асигнацији. Приликом фактурисања уговорених добара добављач је примењивао уговорене цене.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Општа болница „Стефан Високи“ је евидентирала укупне расходе за набавку бензина на конту 426411 у 2019. години у износу од 4.328 хиљада динара и то: 2.337 хиљада динара према добављачу „Михајловић“ д.о.о. Параћин и 1.991 хиљаду динара према добављачу „НИС“ а. д. Нови Сад.

Општа болница „Стефан Високи“ је са добављачем „НИС“ а. д. Нови Сад закључила априла 2018. године уговор за набавку горива⁹¹ који се примењивао до априла 2019. године.

⁸⁹ Уговор број 598 од 06. јуна 2019. године.

⁹⁰ Уговор број 696 од 28. маја 2018. године.



Уговор је закључен на уговорену вредност од 3.226 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.871 хиљада динара са ПДВ-ом. Након истека уговора Општа болница „Стефан Високи“ је априла 2019. године закључила нови уговор са добављачем СТР „Михајловић“ Параћин⁹². Вредност закљученог уговора је износила 3.741 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.489 хиљада динара са ПДВ-ом. Од добављача „Михајловић“ д.о.о. у 2019. години је набављен бензин у износу од 3.198 хиљада динара од чега су измирене обавезе у износу од 2.337 хиљада динара.

Општа болница „Стефан Високи“ је са добављачем „Милетић Петрол“ д.о.о. Параћин закључила октобра 2018. године уговор за набавку енергената – гасног уља за ложење за потребе грејања просторија, на вредност од 814 хиљада динара без ПДВ-а, односно 978 хиљада динара са ПДВ-ом⁹³ који је важио до реализације уговорених количина. Са добављачем „НИС“ а. д. Нови Сад априла 2019. године закључен је нови уговор за набавку енергената – гасног уља за ложење на вредност од 760 хиљада динара без ПДВ-а, односно 912 хиљада динара са ПДВ-ом⁹⁴. Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. години набавила гориво и гасно уље од добављача „НИС“ а. д. Нови Сад у укупном износу од 1.991 хиљада динара и измирила те обавезе у укупном износу до краја 2019. године.

Медицински и лабораторијски материјал конто 426700

Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. години евидентирала расходе за медицински и лабораторијски материјала у износу од 214.644 хиљаде динара на конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал.

Табела број 23: Структура расхода за медицински и лабораторијски материјал опште болнице „Стефан Високи“ у 2019. години

Р.б.	Конто	Назив конта	у хиљадама динара	
			Износ	%
1	2	3	4	5
1	426792	Лекови са листе РФЗО	75.038	35%
2	426790	Санитетско медицински потрошни материјал	45.331	21%
3	426791	Материјал за дијализу	32.522	15%
4	426796	Лекови за хемофилију	16.661	8%
5	426797	Крв и крвни деривати	13.118	6%
6	426794	Лекови-цитостатици	9.351	4%
7	426711	Материјал за мед. тестове, лекове и сан. пот. материјал	5.536	3%
8	426762	Ортопедски материјал	5.144	2%
9	426716	Лекови по посебном режиму	4.516	2%
10	426761	Остали ортопедски материјал	4.487	2%
11	426710	Остали материјал	2.940	1%
		Укупно:	214.644	100%

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани у пословним књигама евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

⁹¹Број 393 од 11. априла 2018. године.

⁹²Број 376 од 17. априла 2019. године.

⁹³Број 1419 од 30. октобра 2018. године.

⁹⁴Број 377 од 17. априла 2019. године.



Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. години евидентирала расходе за набавку средстава за хигијену у укупном износу од 1.543 хиљаде динара, од чега је 1.522 хиљаде динара извршено према добављачу „Хелена-Граф“ д.о.о Зрењанин.

Општа болница „Стефан Високи“ је маја 2018. године закључила уговор за набавку средстава за одржавање хигијене⁹⁵ на уговорену вредност од 1.398 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.678 хиљада динара са ПДВ-ом. Након истека овог уговора закључен је нови уговор септембра 2019. године на уговорену вредност од 1.658 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.990 хиљада динара са ПДВ-ом. Провером узоркованих фактура утврђено је да су артикли фактурисани у складу са понуђеним ценама из закључених уговора.

Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. години евидентирала расходе за набавку намирница за припремање хране у укупном износу од 8.820 хиљада динара⁹⁶.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

Материјал за посебне намене – конто 426900

Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. години евидентирала укупне расходе потрошног материјала у износу од 3.211 хиљада динара, при чему је највећи износ расхода извршен према добављачу „Квалитекс“ д.о.о. Београд у износу од 1.051 хиљада динара, „Асома“ д.о.о. Београд у износу од 761 хиљада динара и 308 хиљада динара према добављачу „Савић“ д.о.о. Смедеревска Паланка.

Табела број 24: Уговори закључени за период 2018/2019 година за намирнице за припремање хране

Добављач	Уговор	у хиљадама динара	
		Вредност закљученог Уговора (без ПДВ)	Вредност закљученог Уговора (са ПДВ)
1	2	3	4
„Квалитекс“ д.о.о. Београд		829	998
„Асома“ д.о.о. Београд	Уговор број 296 закључен 16.03.2018. године	788	946
„Асома“ д.о.о. Београд	Уговор број 423 закључен 30.4.2019. године	915	1.098
„Савић“ до.о. Смедеревска Паланка	Уговор број 1145 закључен 05.09.2019. године	472	566

Алат и инвентар – конто 426913

Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. години евидентирала укупне расходе алата и инвентара у износу од 838 хиљада динара, од чега је највећи износ расхода у износу од 281 хиљаду динара извршен према добављачу „Messer tehnogas" а. д. Београд и 107 хиљада динара према добављачу "Таурунум мед" Добановци.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о

⁹⁵ Број 649 од 22. маја 2018. године закључен са добављачем „Хелена-Граф“ д. о. о Зрењанин.

⁹⁶ Структура расхода: 4.693 хиљаде динара је извршено према добављачу „Планка промет“ Смедеревска Паланка, 1.921 хиљада динара „Интер комерц“ д.о.о., Рача, 1.192 хиљаде динара за добављача „Границе“ д.о.о Младеновац, 894 хиљаде динара према добављачу „Марковица“ а. д. Младеновац и 120 хиљада динара према добављачу Божиловић – „Luxor“ д.о.о. Свилајнац.



стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5241) исказала расход амортизације и употребе средстава за рад у износу од 114 хиљада динара (у 2018. години 217 хиљада динара).

Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01 до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5241) исказала укупан мањак прихода и примања – буџетски дефицит у укупном износу од 1.374 хиљаде динара, и то из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (колоне 9) у износу од 491 хиљаду динара и из донација и помоћи (колоне 10) у износу од 883 хиљаде динара. Расход амортизације исказан је из осталих извора (колоне 11). Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 2 исказала буџетски суфицит у износу од 1.764 хиљаде динара.

Одредбом члана 23. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2019. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.

Општа болница „Стефан Високи“ је корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, односно корисник средстава обавезног здравственог осигурања. Поред пружања здравствених услуга за осигуранике пружа и друге услуге на тржишту за које остварује сопствене приходе. Амортизација и употреба средстава за рад се књижи по следећим правилима:

- 1) Након одрађеног обрачуна амортизације целокупан износ амортизације књижи се на терет капитала,
- 2) сразмерни део обрачунате амортизације, који одговара учешћу сопствених прихода у укупним приходима књижи се на терет расхода (конто 430000) и у корист капитала (конто 311500) под условом да здравствена установа у истом износу располаже новчаним средствима на текућим рачунима.

Подрачуни Опште болнице „Стефан Високи“ се налазе у континуираној блокади почев од 31. августа 2018. године тако да Општа болница „Стефан Високи“ не располаже самостално средствима са буџетског и сопственог рачуна, јер се сви приливи по овим рачунима преусмеравају ради извршења обавеза у принудној наплати.

Општа болница „Стефан Високи“ је на крају 2019. године исказала текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП5436) из осталих извора у износу од 13.281 хиљада динара и текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину (ОП5437) у истом износу са урачунатим расходом амортизације од 114 хиљада динара (ОП5241) – конто 430000. Сразмерни део обрачунате амортизације, који одговара учешћу сопствених прихода у укупним приходима износио је 448 хиљада динара, али је Општа болница „Стефан Високи“ исказала расход амортизације само до висине разлике између укупних прихода и примања и расхода и издатака. Како су сви подрачуни Опште болнице „Стефан Високи“, сем наменских рачуна за исплату плата, накнаде за боловање и донација, у блокади она није имала издвојена новчана средства на подрачунима сопствених прихода у износу од 114 хиљада динара. На тај начин је Општа болница „Стефан Високи“ само обрачунски исказала расход амортизације и употребе средстава за рад, што је утицало на погрешно исказивање резултата у колони осталих извора, као и укупног резултата пословања, што није у складу са одредбом члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.



Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству⁹⁷ које су биле на снази до 21. марта 2020. године је било утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основном представља промену износа готовине и готовинских еквивалената. Током 2020. године измењене су одредбе члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству⁹⁸ тако да је, између осталог, брисана одредба да резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основном представља промену износа готовине и готовинских еквивалената, али је и даље прописано да финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања што указује да резултат по изворима финансирања треба да одговара салду готовинских средстава на дан извештавања.

Општа болница „Стефан Високи“ је у колони осталих извора више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 114 хиљада динара и у истом износу више исказала изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала преко оствареног вишка сопствених прихода над расходима (објашњено у Напомени 3.1.3.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000).

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 114 хиљада динара и у истом износу више исказала Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагала новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем амортизације на терет расхода без основа јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне информације.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да изврше исправку књижења са конта 311500 - извори новчаних средстава на конта 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, за вредност исказане амортизације на терет расхода у износу од 114 хиљада динара, у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.4 Отплате камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000

Укупно извршени расходи за отплате камата и пратећих трошкова задуживања исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, (ОП 5256) и износе 9.381 хиљаду динара (у 2018. години износили су 440 хиљада динара), односно 100% планираних средстава у ове сврхе.

⁹⁷ "Службени гласник РС", бр. 125/03, 12/06.

⁹⁸ Уредба о изменама и допунама Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 27/20 од 13. марта 2020. године).



Табела број 25: Преглед исказаних расхода за отплате камата и пратећих трошкова задуживања у 2019. години по изворима финансирања

Рб	Конто	Назив конта	Укупно	ОСО	у хиљадама динара	
					Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
1	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	9.381	2.983	9	6.389
		Укупно	9.381	2.983	9	6.389

Укупно извршени расходи за отплате камата осталим домаћим кредиторима у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5262) износе 9.381 хиљаду динара, од чега је 32% расхода извршено из средстава обавезног социјалног осигурања и 68% из осталих извора.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, тестирани су расходи за отплате камата осталим домаћим кредиторима.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ измирење дуговања путем принудног извршења према добављачу ЈП „Србијагас“ на основу каматног обрачуна добављача евидентирала на конту 441511 – отплата камата осталим домаћим кредиторима уместо на конту 444211 – казне за кашњење, најмање у износу од 525 хиљада динара. На овај начин Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала расходе на конту 441511 – отплата камата осталим домаћим кредиторима најмање у износу од 525 хиљада динара и мање исказала расходе на конту 444211 – казне за кашњење, у истом износу⁹⁹.

У току поступка ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ више исказала расходе на конту 441511 – отплата камата осталим домаћим кредиторима најмање у износу од 161 хиљаду динара и мање исказала расходе на конту 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова, у истом износу, јер је плаћену законску затезну камату на принудно наплаћену зараду бившег запосленог - извршног повериоца у извршном поступку евидентирала као отплату камата осталим домаћим кредиторима¹⁰⁰.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 5, више исказала расходе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) најмање у износу од 525 хиљада динара, и у истом износу мање исказала расходе за казне за кашњење (конто 444200), јер је плаћену камату по основу каматног обрачуна добављача погрешно евидентирала, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем извршених расхода на одговарајућем конту економске класификације настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да евидентирају расходе за казне за кашњење (конто 444200) у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁹⁹ Увид у решење о извршењу Привредног суда у Пожаревцу број Ии. 231/2018 од 03. октобра 2018. године и закључак Јавног извршитеља о спровођењу извршења број И.И-548/2018 од 14. новембра 2018. године извршног повериоца ЈП „Србијагас“, решење о извршењу Привредног суда у Пожаревцу број Иив 240/2017 од 23. маја 2017. године ради намирења потраживања извршном повериоцу ЈП „Србијагас“ и пословне књиге Опште болнице „Стефан Високи“.

¹⁰⁰ Решење о извршењу на основу извршне исправе број Ии 969/2018 од 22.августа 2018. године.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 5, више исказала расходе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) најмање у износу од 161 хиљаду динара, и у истом износу мање исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100), јер је плаћену законску затезну камату погрешно евидентирала, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем извршених расхода на одговарајућем конту економске класификације настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) евидентирају у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.5 Остали расходи – конто 480000

Укупно исказани извршени расходи за остале расходе у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5324) износе 426 хиљаде динара (у 2018. години су износили 2.425 хиљада динара), што износи 54% планираних расхода.

Табела број 26: Преглед исказаних осталих расхода у 2019. години по изворима финансирања у хиљадама динара

РБ	Конто	Назив конта	Укупно	Републике	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8
1	482100	Остали порези	315	300	0	15	0
2	482200	Обавезне таксе	71	0	11	0	60
	Укупно		426	300	11	15	60

Као што је објашњено у Напомени 3.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000 у току поступка ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ исказала као приход из буџета износ од 300 хиљада динара који је Министарство здравља Републике Србије платило за Општу болницу „Стефан Високи“ Пореској управи Републике Србије по интерном обрачуну ПДВ-а за добављача „Јадран“ д. о. о. и у истом износу расход за остале порезе на конту 482100 – остали порези.¹⁰¹ Општа болница „Стефан Високи“ је извршила књижење овог расхода само на основу извода Министарства здравља Републике Србије.

3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5341) износе 28.991 хиљаду динара, што је 99 % од укупно планираних издатака (у 2018. години 26.800 хиљада динара).

¹⁰¹ Налог број 3070-2019-0034 од 21. октобра 2019. године.



Табела број 27: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину 2019. године

у хиљадама динара

РБ	Конто	Назив конта	Укупно	Из буџета Републике	Из средстава ООСО	Из донација и помоћи
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
1	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.126	3.126		
2	512200	Административна опрема	8			8
4	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	25.835	25.760		75
5	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	22	0	10	12
		Укупно	28.991	28.886	10	12
			100%	99%	0%	1%

Општа болница „Стефан Високи“ је извршила издатке у највећем проценту из средстава буџета Републике Србије (96%) како је и исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2019. године (Образац 5).

3.1.3.1 Основна средства – конто 510000

Укупно исказани извршени издаци за основна средства у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5342) износе 28.991 хиљаду динара, што је 99 % од укупно планираних издатака (у 2018. години 26.800 хиљада динара).

Укупно исказани извршени издаци за зграде и грађевинске објекте у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5343) износе 3.126 хиљада динара, што је 97% од укупно планираних издатака (у 2018. години 6.262 хиљаде динара).

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте односе се на издатке за капитално одржавање зграда и објеката (11%) и издатке за медицинску и лабораторијску опрему (89%). Ови издаци су скоро у целости извршени из средстава буџета Републике Србије (99%).

Табела број 28: Преглед извршених издатака за зграде и грађевинске објекте у 2019. години

у хиљадама динара

РБ	Назив добављача	Предмет набавке	Износ
1	2	3	4
1	"Јадран" д. о. о.	Кречење и санација мокрих чворова ¹⁰²	3.000
2	"Кула - пројект" д. о. о.	Услуге стручног надзора над извођењем радова ¹⁰³	126
		Укупно	3.126

Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. године извршила авансно плаћање добављачу¹⁰⁴ у износу од 1.500 хиљада динара за извођење радова на санацији мокрих чворова и кречењу¹⁰⁵, које није евидентирала као дате авансе за нефинансијску имовину (конто 015200), већ је само прокњижила извршене издатке по пријему окончане ситуације број 01/192530000001 од 27. септембра 2019. године.

¹⁰² Уговор број 404-02-03-19/2019-19 од 29. марта 2019. године; Предрачун број 34 од 10. априла 2014. године; Уговор о асигнацији број 137 од 12. априла 2019. године; Уговор о асигнацији број 686 од 24. октобра 2019. године.

¹⁰³ Уговор о асигнацији број 687 од 24. октобра 2019. године; Уговор о асигнацији број 42 од 21. марта 2019. године. Окончана ситуација број бр.164/18 по уговору бр.404-02-00086-8/2018-18 од 27. јуна 2018. године.

¹⁰⁴ „Јадран“ д. о. о. предрачун број 34 од 10. априла 2019. године који је издат на основу уговора број 404-02-03-14/2019-19 од 29. марта 2019. године.

¹⁰⁵ Број 404-02-03-19/2019-19 од 29. марта 2019. године.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту у оквиру групе 511000 – зграде и грађевински објекти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.2 Машине и опрема – конто 512000

Укупно исказани извршени издаци за машине и опрему у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5348) износе 25.865 хиљада динара, што је 99% од укупно планираних издатака (у 2018. години 20.583 хиљаде динара). Извршени издаци за машине и опрему односе се на издатке за медицинску и лабораторијску опрему (99%), опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему и административну опрему (1%). Ови издаци су у највећем делу извршени из средстава буџета Републике Србије (99%), а мањим делом из средстава организација обавезног социјалног осигурања и донација и помоћи (1%).

Табела број 29: Преглед извршених издатака за медицинску и лабораторијску опрему у 2019. години

у хиљадама динара				
Рб	Назив добављача	Број уговора	Предмет набавке	Износ
1	2	3	4	5
1	"Siemens Healthcare" д. о. о.	ЈН-187 од 27. фебруара 2019.	Поправка ЦТ апарата "Somation definition AC"	21.298
2	"Magna Pharmacia" д. о. о.	404-02-57-13/2019-19 од 13. маја 2019. године	Електрични системи за сечење и бушење костију	2.958
3	"Trivax" д. о. о.	ЈН-8 за партију 6 од 17. јуна 2019.	Ултразвучни апарат -опрема за офталмологију	1.308
4	"Mercurus Medical Instruments" д. о. о.	ЈН-8/2019 за партију 9 од 17. јуна 2019. године	Инструменти за офталмологију	196
Укупно				25.760

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту у оквиру групе 512000 – машине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4 Резултат по изворима финансирања

Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01 до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5241) исказала расход амортизације и употребе средстава за рад у износу од 114 хиљада динара (у 2018. години 217 хиљада динара).

Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01 до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5241) исказала укупан мањак прихода и примања – буџетски дефицит у укупном износу од 1.374 хиљаде динара, и то из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (колоне 9) у износу од 491 хиљаде динара и из донација и помоћи (колоне 10) у износу од 883 хиљаде динара. Расход амортизације исказан је из осталих извора (колоне 11).

Одредбом члана 23. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2019. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.



Општа болница је корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, односно корисник средстава обавезног здравственог осигурања. Поред пружања здравствених услуга за осигуранике пружа и друге услуге на тржишту за које остварује сопствене приходе. Амортизација и употреба средстава за рад се књижи по следећим правилима:

- 1) Након одрађеног обрачуна амортизације целокупан износ амортизације књижи се на терет капитала,
- 2) сразмерни део обрачунате амортизације, који одговора учешћу сопствених прихода у укупним приходима књижи се на терет расхода (конто 430000) и у корист капитала (конто 311500) под условом да здравствена установа у истом износу располаже новчаним средствима на текућим рачунима.

Подрачуни Опште болнице „Стефан Високи“ налазе се у континуираној блокади почев од 31. августа 2018. године, осим наменских рачуна за плате, накнаде за боловање и подрачуна донација, тако да Општа болница не располаже самостално средствима са буџетског и сопственог рачуна, јер се сви приливи по овим рачунима преусмеравају ради извршења обавеза у принудној наплати. Општа болница „Стефан Високи“ је на дан 1. 1. 2019. године располагала новчаним средствима на наменским подрачунима у износу од 1.694 хиљаде динара, а на дан 31. 12. 2019. године у износу од 151 хиљаду динара, а у која новчана средства нису укључена средства амортизације јер се издвајају на сопственом рачуну.

Општа болница „Стефан Високи“ је на крају 2019. године исказала текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП5436) из осталих извора у износу од 13.281 хиљаду динара и текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину (ОП5437) у истом износу са урачунатим расходом амортизације од 114 хиљада динара (ОП5241) – конто 430000. Сразмерни део обрачунате амортизације, који одговора учешћу сопствених прихода у укупним приходима износио је 448 хиљада динара, али је Општа болница „Стефан Високи“ исказала расход амортизације само до висине разлике између укупних прихода и примања и расхода и издатака. Да није исказала расход амортизације Општа болница „Стефан Високи“ би остварила суфицит из осталих извора у износу од 114 хиљада динара. Како су сви подрачуни Опште болнице „Стефан Високи“ у блокади Општа болница „Стефан Високи“ није имала издвојена новчана средства на подрачунима сопствених прихода у износу од 114 хиљада динара. На тај начин је Општа болница „Стефан Високи“ само обрачунао исказала расход амортизације и употребе средстава за рад, што је утицало на погрешно исказивање укупног резултата пословања, као и резултата у колони осталих извора, што није у складу са одредбом Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одредбама члана 5. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања.



Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора, исказала мањи буџетски дефицит у износу од 114 хиљада динара, јер је исказала расходе амортизације некретнина и опреме до исказаног вишка сопствених прихода над расходима из сопствених средстава иако су јој подрачуни у блокади и није у истом износу располагала новчаним средствима, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 2 исказала буџетски дефицит у износу од 1.374 хиљаде динара (ОП 2347) који је кориговала за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака трекуће године, тако да је на крају 2019. године исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 1.764 хиљада динара (ОП 2357).

Општа болница „Стефан Високи“ је:

- 1) више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 3.195 хиљада динара, и у истом износу расходе за услуге комуникације (конто 421400) јер је наплаћене трошкове употребе службених мобилних телефона од запослених исказала као сопствени приход, а да није исказала корекцију текућих расхода (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 2) више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 780000) у износу од 984 хиљаде динара, јер је приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање остварене по асигнацијама из 2018. године исказала као приход од трансфера у 2019. години и у истом износу више исказала расходе за коришћење услуга и роба у 2019. години (Напомена 3.1.1.2 Трансфери између корисника на истом буџетском нивоу - конто 780000 и Напомени 3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000);
- 3) исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 114 хиљада динара и у истом износу више исказала изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала (Напомена 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000).



Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 2 исказала мањи укупни буџетски суфицит за 114 хиљада динара, јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода, а до оствареног вишка прихода над расходима из сопствених средстава, иако није у наведеном износу располагала новчаним средствима, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.3 Биланс стања – Образац 1

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

Одредбом члана 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано да су корисници средстава обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део. Општа болница „Стефан Високи“ је успоставила билансну равнотежу у Билансу стања на нивоу четвороцифрених синтетичких конта.

Додатном анализом позиција финансијске имовине, обавеза и капитала по позицијама aktive и пасиве на субаналитичком нивоу утврђено је да Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила билансну равнотежу између појединих позиција Биланса стања. Општа болница „Стефан Високи“ је током поступка ревизије доставила образложење билансне неравнотеже по позицијама Биланса стања у коме је навела да тренутно не може да утврди исказане разике на нивоу субаналитичких конта¹⁰⁶.

Табела број 30: Преглед билансне равнотеже на контима у активи и пасиви

у хиљадама динара				
Актива	Салдо 31.12.2019.	Пасива	Салдо 31.12.2019.	Разлика
111900 - Домаће акције и остали капитал	1.948	311500 - Извори новчаних средстава	(114)	
121100 - Жиро и текући рачуни	99	321121 - Вишак прихода и примања - суфицит	(1.764)	
121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви	52			
Укупно финансијска имовина	2.099	Укупно извори	(1.878)	221
122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања	116.015	211500 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредита	(110)	
123100 - Краткорочни кредити	450	230000 - Обавезе по основу расхода за запослене	(60.902)	
123200 - Дати аванси, депозити и кауције	55	245200 - Обавезе за остале порезе, обавезне	(502)	

¹⁰⁶ Образложење број 3509 од 5. јуна 2020. године.



Актива	Салдо 31.12.2019.	Пасива	Салдо 31.12.2019.	Разлика
		таксе и казне (ПДВ)		
131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци	258.436	245000 - Обавезе за остале расходе (остали порези)	(55)	
131300 - Остала активна временска разграничења	155	251000 - Примљени аванси, депозити и кауције	(60)	
		252000 - Обавезе према добављачима	(181.601)	
		254000 - Остале обавезе	(13.464)	
		291300 - Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	(115.499)	
		291900 - Остала пасивна временска разграничења	(3.139)	
Укупно потраживања	375.111	Укупно обавезе	(375.332)	(221)

Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила равнотежу између дугорочне финансијске имовине (конто 111900 - Домаће акције и остали капитал) и извора капитала у износу од 1.948 хиљада динара. Као што је објашњено у Напомени 3.3.3.1.1 – Домаће акције и остали капитал – конто 111900 у поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ више исказала домаће акције и остали капитал (конто 111900) најмање у износу од 1.948 хиљада динара јер је исказала као улагање у учешће капитала набавку нефинансијске имовине, односно стана. Општа болница „Стефан Високи“ није иницијално у својим пословним књигама исказала у изворима капитала финансијску имовину (конто 311400, када је већ била исказала дугорочну финансијску имовину, а све ради усклађивања билансне равнотеже између имовине у активи и пасиви.

Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила билансну равнотежу између новчаних средства, племенитих метали и хартија од вредности (конто 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности) и извора ових средстава у износу од 1.727 хиљада динара, односно мање је исказала новчана средства, племените метале и хартије од вредности у односу на одговарајуће изворе средстава у истом износу.

Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила билансу равнотежу између потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања) и пасивних временских разграничења и обавеза за порез на додату вредност у износу од 3.125 хиљада динара, односно исказала је изворе средстава за 3.125 хиљада динара више у односу на исказана потраживања по основу продаје.

Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила билансу равнотежу између краткорочних пласмана (конто 123100 - Краткорочни кредити и 123200 - Дати аванси, депозити и кауције) и њихових извора у пасиви у износу од 505 хиљада динара. Као што је објашњено у Напомени 3.3.3.4.1 – Краткорочни кредити – конто 123100 Општа болница „Стефан Високи“ је 2015. године уговором који је закључила са „YUNICOM“ д. о. о. као зајмодавцем, узела зајам од 450 хиљада динара, а затим на основу уговора о приступању дугу који је закључила са „ФИПО-ЦЕНТАР“ позајмила исти износ „ФИПО-ЦЕНТРУ“ што није у складу са одредбама Закона о јавном дугу и чланом 10. Закона о буџетском систему у вези са одредбама Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања.



Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила билансну равнотежу између обрачунатих неплаћених расхода и издатака и обавеза у износу од 2.399 хиљада динара.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ није у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године успоставила билансну равнотежу на субаналитичким контима у активи и пасиви, што није у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да утврде узроке билансне неравнотеже настале у ранијим годинама и да изврше неопходне исправке како би се извршило усаглашавање активе и пасиве у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1 Попис имовине и обавеза

Управни одбор Опште болнице „Стефан Високи“ је донео Одлуку о годишњем попису број 6652 од 31. децембра 2019. године којом је одредио да се изврши редован попис имовине и обавеза и формирао комисије за попис нематеријалних и материјалних улагања, основних средстава и дугорочних финансијских пласмана, за попис залиха робе, материјала, резервних делова, ситног инвентара, униформи, лекова и санитетско потрошног материјала, за попис потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и готовине и ванпословних средстава, као и централну пописну комисију¹⁰⁷. Тим за ревизију завршног рачуна Опште болнице „Стефан Високи“ није присуствовао попису.

Централна пописна комисија је, на основу поднетих извештаја пописних комисија, сачинила Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. 12. 2019. године¹⁰⁸ који је усвојен Одлуком Управног одбора Опште болнице „Стефан Високи“ број 1167 од 27. фебруара 2020. године. Одлуком Управног одбора отписана су потраживања у износу од 1.341 хиљаде динара, од чега се 1.146 хиљада динара односи на отписана потраживања од Дома здравља Смедеревска Паланка (85% укупно отписаних потраживања). На основу Одлуке Управног одбора је извршен отпис обавеза у укупном износу од 996 хиљада динара (мање од 0,5% укупних обавеза), и то обавеза по основу краткорочних кредита – позајмица од запослених у износу од 987 хиљада динара и обавеза за примљене авансе у износу од девет хиљада динара.

Увидом у Помоћну књигу основних средстава Опште болнице „Стефан Високи“ и пописне листе за организациону јединицу „Дијализа“ је утврђено је да Општа болница „Стефан Високи“ пописала осам апарата за хемодијализу који нису њено власништво већ су добијени на коришћење од „Phresenius Medical Care Србија“ д. о. о. Београд по Уговору о пословној сарадњи од 28. новембра 2018. године¹⁰⁹, односно да није формирала посебне пописне листе за туђа основна средства и исте доставила власнику основних средстава на верификацију. Такође, Општа болница „Стефан Високи“ није од власника прибавила вредност туђих основних средстава ради правилног евидентирања на ванбилансној активи и пасиви већ их је исказала по вредности од једног динара.

Као што је објашњено у Напомени 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000 Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала залихе потрошног материјала

¹⁰⁷ Одлуку о попису број 6652 од 3. децембра 2019. године. Упутство за спровођење годишњег пописа број 6741 од 6. децембра 2019. године.

¹⁰⁸ Извештај о извршеном попису број 1032 од 24. фебруара 2020. године.

¹⁰⁹ Уговор о пословној сарадњи број 620 од 28. новембра 2018. године; Отпремница број 1000012 од 14. децембра 2018. године са припадајућим Записником од 17. децембра 2018. године.



(конто 022200) у износу од 231 хиљаде динара, јер је вакцине за обавезну имунизацију које је примила од Завода за јавно здравље Пожаревац исказала као сопствене залихе, а нису исказане у ванбилансној евиденцији како је прописано одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је објашњено у Напомени 3.3.3.1.1 Домаће акције и остали капитал – конто 111900 Општа болница „Стефан Високи“ је својевремено закључила уговор о финансирању изградње стана са Фондом за финансирање изградње станова солидарности Општине Смедеревска Паланка за стан у Смедеревској Паланци у улици Ђуре Ђаковића број 4 површине 56,36 м². Општа болница „Стефан Високи“ је, као корисник наведеног стана, 25. октобра 2007. године закључила Уговор о регулисању међусобних обавеза са Фондом за финансирање изградње станова солидарности Општине Смедеревска Паланка, као даваоцем стана на коришћење и једним од својих запослених као закупцем истог стана. Овим уговором је уговорено да се купац и Општа болница „Стефан Високи“ по исплати целокупне цене упишу у јавним књигама као власници стана. Током 2008. године Фонд за финансирање изградње станова солидарности Општине Смедеревска Паланка је трансформисан у Јавно предузеће „Palanka“, Смедеревска Паланка, са 100% капитала у власништву Општине Смедеревска Паланка.

На основу увида у Извештај о извршеном попису за 2018. годину са стањем на дан 31.12.2018. године и Образложења Опште болнице „Стефан Високи“ је утврђено да Општа болница „Стефан Високи“ није пописала стање залиха крви и крвних деривата у Служби трансфузије крви на дан 31. 12. 2018. године¹¹⁰.

Увидом у Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. 12. 2019. године утврђено је да Општа болница „Стефан Високи“ није извршила попис имовине и обавеза у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству у износу 13.876 хиљада динара, и то:

- 1) компјутерског софтвера најмање у износу од 11.426 хиљада динара (нематеријална имовина – конто 016000);
- 2) туђе имовине - једног стана површине 56,36 м² који користи Општа болница „Стефан Високи“ најмање у износу од 2.441 хиљаде динара¹¹¹;

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ није тачно извршила попис у односу на стварно стање најмање у износу од 13.876 хиљада динара јер није пописала компјутерски софтвер у износу од 11.426 хиљада динара и туђу имовину која се налази код се на коришћењу у износу од 2.441 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неправилности у спровођењу пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

¹¹⁰ Образложење Опште болнице „Стефан Високи“ број 3509 од 5. јуна 2020. године. Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. 12. 2018. године број 819 од 18. фебруара 2019. године.

¹¹¹ Обрачун вредности извршен на основу цене станова у другој зони Општине Смедеревска Паланка на основу Одлуке о утврђивању просечне цене квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2019. годину на територији Општине Смедеревска Паланка број 433-643/2018-02/1.



Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ није у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (ОП 1073) и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) исказала вредност туђих основних средстава добијених на коришћење најмање у износу од 2.441 хиљаду динара и није за сва туђа основна средства прибавила вредност од власника основних средстава, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање туђих основних средстава утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да у ванбилансној евиденцији евидентирају основна средства добијена на коришћење, као и да од власника основних средстава прибаве вредност за сва туђа основна средства, а све у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у финансијским извештајима на дан 31.12.2019. године (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама Опште болнице „Стефан Високи“ износи 318.287 хиљада динара (у 2019. години 329.397 хиљада динара).

Табела број 31: Преглед нефинансијске имовине

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	2018.		2019.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	191.264	562.022	381.311	180.711	(10.553)
1011	014000	Природна имовина	107.523	107.523		107.523	0
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми	479	119		119	(360)
1016	016000	Нематеријална имовина	11.426	11.426		11.426	0
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	18.705	41.292	22.784	18.508	(197)
1002	000000	Нефинансијска имовина	329.397	722.382	404.095	318.287	(11.110)

3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2019. године (ОП 1002) износи 299.779 хиљада динара (у 2018. години 310.692 хиљада динара).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду и то: некретнине и опрема и нефинансијска имовина у припреми и аванси.



Табела број 32: Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31. 12. 2019. године

у хиљадама динара

Конто	Опис	Почетно стање		Стање на дан	
		01. 01. 2019. године	31. 12. 2019. године		
1	2	3	4		
011100	Зграде и грађевински објекти	127.238	126.472	42%	
011200	Опрема	63.947	54.160	18%	
011300	Остале некретнине и опрема	79	79	0%	
014000	Природана имовина	107.523	107.523	36%	
015100	Нефинансијска имовина у припреми	479	119	0%	
016000	Нематеријална имовина	11.426	11.426	4%	
	Укупно	310.692	299.779	100	

Највеће учешће у нефинансијској имовини у сталним средствима на дан 31. 12. 2019. године имају зграде и грађевински објекти 42% и природна имовина 36%.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у стање некретнина и опреме у књиговодственој евиденцији, документе о попису, електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије, начин обрачуна амортизације, начин и основ евидентирања некретнина и опреме у пословним књигама.

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2018. године (ОП 1003) износи 272.209 хиљада динара (у 2018. години 253.538 хиљада динара).

Непокретности, опрема и остала основна средства у књиговодственој евиденцији Опште болнице „Стефан Високи“ се воде по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Обавези обрачуна амортизације у Општој болници „Стефан Високи“ подлежу: зграде и грађевински објекти, опрема и остале некретнине и опрема у употреби. Обавези обрачуна амортизације у Општој болници „Стефан Високи“ не подлеже нефинансијска имовина у припреми. У току 2019. године је повећана вредност некретнина и опреме за вредност извршених улагања у току 2019. године како је објашњено у Напомени 3.3.2.1.1 – Зграде и грађевински објекти – конто 011100 и 3.3.2.1.2 – Опрема – конто 011200.

Општа болници „Стефан Високи“ основна средства амортизује по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са стопама амортизације и то за свако основно средство посебно, осим у мањем броју случајева када је примењена погрешна амортизациона стопа.

Табела број 33: Преглед примењених стопа амортизације у Општој болници „Стефан Високи“

Опис - амортизациона група	Примењена стопа у %	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са стопама амортизације
1	2	3
Зграде за пружање здравствене заштите	1,50	1,50
Паркинг	2,50	5,00
Котларница	1,50	4,00
Телефонске и телеграфске централе	7,00	7,00
Телефонске гарнитуре и телефонски апарати	10,00	10,00
Намештај у ординацијама	11,00	11,00



Опис - амортизациона група	Примењена стопа у %	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са стопама амортизације
1	2	3
Магнетофони и диктафони, касетофони, музички инструменти и апарати, ТВ и радио-пријемници	20,00	12,50
Дрвени канцеларијски намештај	12,50	12,50
Намештај у перионицама и кухињама	13,00	13,00
Механички и остали медицински уређаји, инструменти, прибор и апарати	14,30	14,30
Путнички аутомобили	15,50	15,50
Електричне рачунарске машине	16,50	16,50
Клима уређаји	16,50	16,50
Компјутери	20,00	20,00
Електронски медицински уређаји, инструменти, прибор и апарати	20,00	20,00
Електронски медицински уређаји, инструменти, прибор и апарати	20,00	14,30

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Стефан Високи“ за 2019. годину мање обрачунала амортизацију зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 86 хиљада динара, јер није применила стопе амортизације у складу са одредбама Правилника о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања, што није у складу са одредбом члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Општа болница „Стефан Високи“ је за обрачун амортизације објекта старе котларнице примењивала амортизациону стопу од 1,5% уместо прописане од 4%. Такође, за обрачун амортизације бетонираниог паркинга је примењивала стопу од 2,5% уместо прописане од 5%.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Стефан Високи“ у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала исправку вредности опреме најмање у износу од 517 хиљада динара и у истом износу мање исказала вредност опреме, јер је за обрачун амортизације опреме применила погрешне амортизационе стопе, што није у складу са Правилником о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања и одредбом члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Опште болнице „Стефан Високи“ у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2019. године износи 126.472 хиљаде динара (127.238 хиљада динара на дан 31.12.2018. године) и чини 42% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима. У току 2019. године вредност зграда и грађевинских објеката је увећана за 3.083 хиљаде динара колико је износила вредност извршених окончаних радова на капиталном одржавању зграда и грађевинских објеката на име кречења и санације мокрих чворова.

Зграде и грађевински објекти уписани су код РГЗ – Служба за катастар непокрености Смедеревска Паланка као јавна својина Републике Србије. Као што је објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности Општа болница „Стефан Високи“ и Република Србија нису закључиле уговор о давању на коришћење непокретности у јавној својини Републике Србије Општој болници „Стефан Високи“.



Табела број 34: Преглед зграда и грађевинских објеката

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018.		2019.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	127.238	222.531	96.059	126.472	(766)

у хиљадама динара

Као што је објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности у поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ капитално (инвестиционо) одржаваће, адаптацију и доградњу зграда и објеката евидентирала под посебним инвентарним бројевима у помоћној књизи основних средстава, уместо да је извршено увећање вредности објекта, што није у складу са одредбом члана 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања Опште болнице „Стефан Високи“ на дан 31.12.2019. године (ОП 1005) износи 54.160 хиљада динара (у 2018. години 63.947 хиљада динара).

Увидом у главну књигу, помоћну књигу основних средстава и попис за 2019. годину утврђено је да постоји међусобно неслагање набавне, отписане и садашње вредности опреме између стања опреме исказаног у главној књизи (54.160 хиљада динара) и помоћној књизи основних средстава (53.044 хиљаде динара). Попис не садржи вредносни обрачун већ назив организационе јединице, инвентарне бројеве, називе основног средства и број комада. Пописне листе су уредно потписане од стране свих чланова комисије за попис.

Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала стање опреме у главној књизи (конто 011200) најмање у износу од 1.116 хиљада динара за вредност опреме добијене из донација коју није ставила у употребу и стога је није евидентирала у помоћној књизи основних средстава.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ више исказала вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 1.116 хиљада динара, а мање исказала нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) у истом износу, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 35: Преглед стања опреме у Билансу стања на дан 31.12.2019. године

РБ	Конто	Опис	у хиљадама динара		Разлика
			Главна књига	Помоћна књига	
1	2	3	4	5	6 (4-3)
1	01121112	Опрема за копнени саобраћај - санитети	36	36	0
2	01122110	Канцеларијска опрема	79	79	0
3	01122200	Рачунарска опрема	1.559	1.559	0
4	01122310	Комуникациона опрема	125	125	0
5	01122510	Опрема за домаћинство - шпорети, фритезе	15	15	0
6	01122510	Опрема за домаћинство - фрижидери, расхладни уређаји	330	330	0
7	01122540	Опрема за домаћинство - бојлери	8	8	0
8	01125100	Медицинска опрема	38.372	38.372	0
9	01125200	Лабораторијска опрема	11.962	11.962	0
10	01129100	Производна опрема - машина за шивење	14	14	0
11	01129200	Моторна опрема - машине за прање, сушење и пеглање, пумпе и центрифуге и др.	117	117	0
12	01129300	Непокретна опрема - каса, контејнери, тв	428	428	0



Рб	Конто	Опис	Главна књига	Помоћна књига	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-3)
		и друго			
13	01122800	Друге промене у обиму администаративне опреме	51	0	51
14	01122810	Друге промене у обиму администаративне опреме у припреми	926	0	926
15	01125800	Друге промене у обиму медицинске и лабораторијске опреме	78	0	78
16	01125810	Друге промене у обиму медицинске и лабораторијске опреме у припреми	61	0	61
		Укупно	54.161	53.044	1.116

Током 2019. године извршена је набавка нових основних средстава (опреме) у вредности од 27.743 хиљаде динара из буџета Републике Србије и донација. На одабраном узорку извршен је увид у рачуне и отпремнице за највреднију новонабављену опрему и утврђено да су сва књижења спроведена сагласно документацији. Највећи део вредности новонабављене опреме у износу од 25.760 хиљада динара се односи на капитално одржавање и набавку медицинске опреме, од чега 21.298 хиљада динара на набавку РТГ цеви за скенер.

Током 2019. године извршена је набавка резервног дела – РТГ цеви за скенер „SOMATOM DEFINITION AS“ у вредности од 21.298 хиљада динара од добављача „Siemens Healthcare“ д. о. о. Београд¹¹² за коју вредност је извршено повећање вредности основног средства. Скенер је набављен 1. марта 2012. године по цени од 52.444 хиљаде динара која се вредност у потпуности амортизовала до момента набавке РТГ скенерске цеви током 2019. године. Општа болница „Стефан Високи“ приликом обрачуна амортизације није извршила обрачун амортизације само на увећање вредности за РТГ скенерску цев, већ је амортизацију обрачунала на укупну вредност од 73.743 хиљаде динара. На тај начин је применом правилне амортизационе стопе на погрешну основицу обрачунала амортизацију скенера за 2019. годину у већем износу, односно више је исказала исправку вредности скенера за 11.909 хиљада динара и тако мање исказала вредност опреме за исти износ.

Као што је објашњено у 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 у поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Стефан Високи“ у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала исправку вредности опреме најмање у износу од 517 хиљада динара и у истом износу мање исказала вредност опреме, јер је за обрачун амортизације опреме (тв пријемника, екг апарата и друге опреме) применила погрешне амортизационе стопе, што није у складу са Правилником о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања и одредбом члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: Утврђено је да је Општа болница „Стефан Високи“ мање исказала вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 12.526 хиљада динара, јер је:

- мање исказала стање опреме у главној књизи у износу од 517 хиљада динара, јер је применом погрешних амортизационих стопа више обрачунала и исказала исправку вредности, и
- мање исказала стање опреме у износу од 11.909 хиљада динара за износ више исказане исправке вредности скенера, због погрешне примене основице за амортизацију, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Примена погрешних стопа и основице за обрачун амортизације, доводи до исказивања непотпуних и нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

¹¹² Уговор број ЈН-187 од 27. фебруара 2019. године; Рачун број 4665001698 од 21. марта 2019. године.



Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа и на прописану основицу у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је, због погрешног евидентирања, више исказала вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 1.116 хиљада динара, а мање исказала нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) у истом износу, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем опреме у припреми као опреме која је на употреби ствара се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне и непотпуне податке.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да опрему која није стављена у употребу евидентирају и исказују на прописаној економској класификацији у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.2.1.3 Природна имовина – конто 014000

Стање природне имовине – конто 014000 у Билансу стања Опште болнице „Стефан Високи“ на дан 31.12.2019. године (ОП1005) износи 107.523 хиљаде динара, колико је износило и у 2018. години и у потпуности се односи на земљиште.

Општа болница „Стефан Високи“ фактички користи 5 x 48 ари и 83 м², од чега је 21 ар и 72 м² јавни парк, а 4 ха 63 ара и 42 м² грађевинско земљиште уз зграду-објекат, а које је у целости уписано као јавна својина Републике Србије. Као што је објашњено у Напомени 2.1.3 – Контролне активности Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини о кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке доставила Републичкој дирекцији за имовину складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

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

Одредбом члана 102. став 5. Закона о планирању и изградњи је прописано да правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима на њима, даном ступања на снагу овог закона престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача, без накнаде.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ у Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказала стање грађевинског земљишта на конту 014100 – земљиште у износу од 107.523 хиљаде динара што није у складу са одредбом члана 102. став 5. Закона о планирању и изградњи у вези члана 8. Закона о јавној својини.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказала стање природне имовине (конто 014000) у износу од 107.523 хиљаде динара, јер је исказала вредност грађевинског земљишта које се налази у јавној својини Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 102. став 5. Закона о планирању и изградњи.

Ризик: Исказивањем земљишта које је у јавној својини у пословним књигама Опште болнице „Стефан Високи“ ствара се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.



Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да покрену иницијативу код Републичке дирекције за имовину за исказивање књиговодствене вредности земљишта у евиденцијама непокретности које се воде за Републику Србију.

3.3.2.1.4 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми у Билансу стања на дан 31.12.2019. године (ОП 1015) износи 119 хиљада динара (у 2018. години 479 хиљада динара). Целокупан износ од 119 хиљада динара се односи на моторну, непокретну и немоторну опрему у припреми.

Као што је објашњено у Напомени 3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200 Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 1.116 хиљада динара, а мање исказала нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) у истом износу, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.2.1.5 Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године износи 11.426 хиљада динара (у 2018. години износило је 11.426 хиљада динара).

На захтев ревизорског тима одговорна лица Општа болница „Стефан Високи“ нису доставила документацију на основу које би се потврдило стање нематеријалне имовине, а то је образложено чињеницом да се ради о документацији из ранијег периода коју не могу да пронађу. Усмено је образложено да нематеријална имовина представља софтвер, али детаљи о каквом се софтверу ради и где се користи нису дати од стране одговорних лица у току поступка ревизије.

Као што је објашњено у Напомени 3.3.1 Попис имовине и обавеза увидом у Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. 12. 2019. године је утврђено да Општа болница „Стефан Високи“ није извршила попис компјутерског софтвера најмање у износу од 11.426 хиљада динара (нематеријална имовина – конто 016000).

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказала вредност нематеријалне имовине (конто 016100) у износу од 11.426 хиљада динара, за коју се не може утврдити основ евидентирања, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем имовине за коју се не може утврдити основ евидентирања, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 29: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да преиспитају стање нематеријалне имовине и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом.

3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Општој болници „Стефан Високи“ на дан 31.12.2019. године је у Билансу стања (ОП 1020) исказано у износу од 18.500 хиљада динара (у 2018. години 18.705 хиљада динара).



Табела број 36: Преглед структуре залиха Опште болнице „Стефан Високи“

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2018. године	Стање на дан 31. децембар 2019. године	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
022100	Залихе ситног инвентара	2.885	3.311	426
022200	Залихе потрошног материјала	15.850	15.197	(383)
	Укупно	18.705	18.508	(200)

Залихе ситног инвентара – конто 022100

Вредност исказаних залиха ситног инвентара у Билансу стања на дан 31.12.2019. године износи 2.885 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Вредност исказаних залиха потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.2019. године износи 15.197 хиљада динара и односи се на: стање залиха административног материјала, залихе медицинског и лабораторијског материјала, материјала за домаћинство и угоститељство, материјала за одржавање хигијене, техничког материјала и залихе материјала за грејање. Највећи део исказаних залиха потрошног материјала се односи на залихе медицинског и лабораторијског материјала 67%.

Табела број 37: Преглед структуре залиха потрошног материјала

у хиљадама динара

Р.б.	Опис	Салдо на 31.12.2019.	Учешће у укупном износу %
1	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	10.163	67%
2	Залихе техничког материјала	1.474	10%
3	Залихе материјала за грејање	1.163	4%
4	Залихе материјала за трансфузију	943	6%
5	Залихе административног материјала	521	3%
6	Залихе медицинског и лабораторијског материјала - хуманитарни	358	2%
7	Залихе материјала за домаћинство - животне намирнице	270	2%
8	Залихе техничког материјала - хуманитарни	187	1%
9	Залихе материјала за одржавање хигијене	118	1%
	Укупно	15.197	100%

Као што је објашњено у Напомени 3.3.1. Попис имовине и обавеза на основу увида у Извештај о извршеном попису за 2018. годину са стањем на дан 31.12.2018. године и Образложења Опште болнице „Стефан Високи“ је утврђено да Општа болница „Стефан Високи“ није пописала стање залиха крви и крвних деривата у Служби трансфузије крви на дан 31. 12. 2018. године¹¹³ у износу од 638 хиљада динара, тако да је почетно стање, на дан 1. јануар 2019. године, залиха материјала за трансфузију накнадно рачунски изведено на основу издатих колична крви на одељења и стања залиха.

¹¹³ Образложење Опште болнице „Стефан Високи“ број 3509 од 5. јуна 2020. године. Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. 12. 2018. године број 819 од 18. фебруара 2019. године.



Табела број 38: Преглед стања залиха крви и крвних деривата на дан 31. 12. 2018. и 1. 1. 2019. године

		у хиљадама динара
Рб	Опис	Износ
1	Почетно стање 2019. године по књиговодственој евиденцији 2019. године	638
2	Залихе крви и крвних деривата на дан 31.12.2018. године	0
3	Више исказано стање залиха крви и крвних деривата у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 01.01. 2019. године (1-2)	638

Табела број 39: Кретање стања залиха лекова, санитарског и медицинског материјала

								у хиљадама динара
Опис	Попис апотеке 01.01.20 19.	Попис одеље ња 1.01.20 19.	Дугује 0222 - 31.12.20 19. (набавк а 2019)	Потраж ује 0222 - 31.12.20 19. (Излаз 2019)	Салдо 31.12.20 19.	Стање магацин а 31.12.20 19.	Попис одењењ а 31.12.20 19.	
1	2	3	5	6	7=2+5-6	8	9	
073 Цитостатици са Листе лекова	251	1.118	9.621	9.548	324	324	712	
080 Материјал за дијализу	2.227	1.378	33.918	32.992	3.153	3.153	1.915	
075 Лекови за хемофилију	1.179	0	14.249	14.893	535	535	23	
071 Лекови у СЗЗ	5.179	5.365	84.464	85.487	4.156	4.147	3.772	
074 Лекови по посебном режиму	462	0	4.943	4.993	412	412	19	
958 Лекови ван Листе лекова	64	0	4.885	4.895	54	54	247	
06 Лекови ван Листе лекова и магистрални препарати	4	0	0	0	4	10	0	
077 Уградни материјал у ортопедији	0	980	3.907	3.907	0	0	773	
085 Санитетски и медицински материјал	1.362	11.467	57.842	58.007	1.197	1.197	6.048	
078 Имплантанти у ортопедији	0	4.595	4.251	4.251	0	0	1.097	
084 Остали уградни материјал	0	1.616	1.456	1.456	0	0	1.474	
Стаплери и мрежице	0	1.577	0	0	0	0	1.454	
Сочива	0	38	0	0	0	0	20	
Медицински материјал	0	0	350	343	7	0	0	
07Е Медицински материјал који се не приказује у Е-фактури	364	729	1.113	1.387	90	90	535	
Лекови за неосигурана лица	0	0	0	0	0	11	0	
072- Вакицине	134	168	556	459	231	231	0	
Свега	11.226	27.416	221.554	222.617	10.163	10.163	16.615	
076 Крв и лабилни продукти од крви	0	0	14.875	13.932	943	943	0	
Укупно	11.226	27.416	236.429	236.549	11.106	11.106	16.615	

У поступку ревизије утврђено је да је почетно стање залиха потрошног материјала било веће у односу на вредност која је исказана у колони 4 – Износ из претходне године Биланса стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 28.953 хиљада динара, зато што је Општа болница „Стефан Високи“ била пописала залихе потрошног материјала (лекова, санитарског и уградног материјала на одељењима Опште болнице „Стефан Високи“ на дан 31. 12. 2018. године), али их није била евидентирала у својим пословним књигама у износу од 27.416 хиљада динара и није пописала и није евидентирала у својим пословним књигама залихе крви и крвних деривата у износу од 638 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је вредност залиха потрошног материјала већа у односу на вредност која је исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 16.615 хиљада динара јер је Општа болница „Стефан Високи“ пописала залихе потрошног материјала (лекова, санитарског и уградног материјала на одељењима Опште болнице „Стефан Високи“ на дан 31. 12. 2019. године), али их није евидентирала у својим пословним књигама. Општа болница „Стефан Високи“ није исказала вредност залиха лекова и санитарског потрошног материјала на одељењима на залихама потрошног материјала



(конто 022200). Општа болница „Стефан Високи“ је мање исказала залихе потрошног материјала у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу 16.615 хиљада динара колико су износиле залихе лекова и санитетског потрошног материјала по одељењима.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ исказала као залихе потрошног материјала (конто 022200) у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2019. године залихе вакцина које је током 2019. године преузимала од Завода за јавно здравље Пожаревац ради обавезне имунизације пацијената сходно одредбама Правилника о имунизацији и начину заштите лековима¹¹⁴. Према одредбама члана 30. Правилника о имунизацији и начину заштите лековима надлежне здравствене установе које спроводе имунизацију, своје извештаје о извршењу плана квартално достављају надлежном заводу за јавно здравље, а надлежни завод обједињени извештај за све установе са свог подручја доставља Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“. Здравствена установа не набавља вакцине већ се вакцине набављају централизовано од Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, који и врши плаћање, и преко надлежних завода за јавно здравље достављају здравственим установама. Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала залихе потрошног материјала (конто 022200) у износу од 231 хиљаде динара, јер је вакцине за обавезну имунизацију које је примила од Завода за јавно здравље Пожаревац исказала као сопствене залихе, а нису исказане у ванбилансној евиденцији како је прописано одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије је на одабраном узорку покушано тестирање кретања залиха лекова и санитетског потрошног материјала из апотеке до одељења и коначног фактурисања кроз електронску фактуру Републичком фонду за здравствено осигурање. Узорак је формиран у три групе: потрошња лекова са највећом јединичном ценом, потрошња лекова по највећој количини и потрошња са највећим појединачним износом. Међутим, током поступка ревизије од одговорних лица Опште болнице „Стефан Високи“ је добијена информација да не могу да пруже поуздане податке о количинама издатих лекова и санитетског материјала из апотеке на одељења већ само податак о укупно фактурисаној количини по појединим ставкама (за које је формиран узорак) као и да разлика између фактурисаних и евидентираних утрошених количина потиче из чињенице да током 2019. године нису фактурисане све количине утрошених лекова, као и да у електронској фактури нису приказане количине које су утрошене за лечење неосигураних лица, односно лица која сnose трошкове здравствене заштите у пуном износу из сопствених средстава. Из тих разлога, као и разлога објективне спречености да се уверимо у процесе пријема, издавања, контроле утрошка и фактурисања лекова на терену јер је Општа болница „Стефан Високи“ проглашена КОВИД болницом нисмо могли да прибавимо довољне и адекватне доказе о праћењу утрошка лекова, санитетског и медицинског материјала осим изричито наведених у овом извештају. Као што је објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила контролне активности у вези са праћењем залиха лекова и санитетског и медицинског материјала, односно не контролише однос набављених, утрошених, фактурисаних и лекова који се налазе на залихама.

¹¹⁴ Потврда о преузимању број 1269 од 20. јуна 2019. године; потврда о преузимању број 1796 од 27. августа 2019. године; Попис вакцина на дан 31.12.2019. године.



Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказала почетно стање залиха потрошног материјала (конто 022200) најмање у укупном износу од 28.953 хиљаде динара колико је износила вредност залиха лекова и санитетског потрошног материјала на одељењима на дан 31.12.2018. године (27.416 хиљада динара) и крви и кривних деривата (637 хиљада динара) за чију вредност није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем на дан 31.12.2018. године, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је мање исказала залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2019. године најмање у износу од 16.615 хиљада динара, колико износи вредност залиха лекова и санитетског потрошног материјала на одељењима на дан 31.12.2019. године за чију вредност није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање залиха лекова и потрошног санитетског материјала на одељењима на дан састављања финансијских извештаја доводи до исказивања нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 30: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да врше усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и потрошног материјала са стварним стањем које је утврђено пописом и у Билансу стања исказују потпуне и тачне податке о стању имовине у залихама у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2019. године најмање у износу од 231 хиљаду динара, а мање исказала ванбилансну активу – конто 351000 и Ванбилансну пасиву – конто 352000 и у истом износу, јер је прокњижила залихе туђих вакцина које су се налазиле на стању у магацину на дан 31.12.2019. године као сопствене залихе, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање туђег потрошног материјала као сопствених залиха на дан састављања финансијских извештаја доводи до исказивања нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 31: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да залихе туђих вакцина које су се налазиле на стању у магацину на дан сачињавања Биланса стања евидентирају у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2019. године (ОП 1028) и евидентирана у пословним књигама Опште болнице „Стефан Високи“ износи 377.210 хиљада динара (у 2018. години 332.937 хиљада динара).



Табела број 40: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2018. и 2019. години

Ознака ОП 1	Конто 2	Опис 3	Исказано у хиљадама динара		Разлика 6=(5-4)
			2018.година 4	2019.година 5	
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	1.948	1.948	0
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	97.198	116.671	19.473
1067	130000	Активна временска разграничења	233.791	258.591	24.800
		Укупно	332.937	377.210	44.273

3.3.3.1 Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000

Дугорочна домаћа финансијска имовина у Билансу стања (ОП 1019) Опште болнице „Стефан Високи“ на дан 31.12.2019. године износи 1.948 хиљада динара, колико је износила и на дан 31.12.2018. године.

Исказано стање се односи на улагање у домаће акције и остали капитал у истом износу.

3.3.3.1.1 Домаће акције и остали капитал – конто 111900

Стање домаћих акција и осталог капитала на дан 31.12.2019. године, исказано у Билансу стања на дан 31.12.2019. године (ОП1039) износи 1.948 хиљада динара, колико је износило и у 2018. години.

Општа болница „Стефан Високи“ је исказала у оквиру ове групе конта стање на конту 111911 – учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама које износи 1.948 хиљада динара и потиче од улагања у Фонд за финансирање изградње станова солидарности Општине Смедеревска Паланка за стан у Смедеревској Паланци у улици Ђуре Ђаковића број 4¹¹⁵ површине 56,36 м². Општа болница „Стефан Високи“ је на основу уплата у Фонд за финансирање изградње станова солидарности Општине Смедеревска Паланка до 25. октобра 2007. године отплатила 45,24% вредности стана. Општа болница „Стефан Високи“ је, као корисник наведеног стана, 25. октобра 2007. године закључила Уговор о регулисању међусобних обавеза са Фондом за финансирање изградње станова солидарности Општине Смедеревска Паланка, као даваоцем стана на коришћење и једним од својих запослених као закупцем истог стана. Сходно одредбама члана 2. овог уговора купац је преузео део обавезе Опште болнице „Стефан Високи“ у износу од 1.184 хиљаде динара према Фонду за финансирање изградње станова солидарности Општине Смедеревска Паланка, а остатак од 300 хиљада динара је остала обавеза Опште болнице „Стефан Високи“. Овим уговором је уговорено да се купац и Општа болница „Стефан Високи“ по исплати целокупне цене од 1.484 хиљаде динара упишу у јавним књигама као власници стана. Фонд за финансирање изградње станова солидарности Општине Смедеревска Паланка, у међувремену, је трансформисан у Јавно предузеће „Palanka“, Смедеревска Паланка, са 100% капитала у власништву Општине Смедеревска Паланка. 2019. године је покренут поступак ликвидације над Јавним предузећем „Palanka“. У току поступка ревизије је прибављена конфирмација од Јавног предузећа „Palanka“ у погледу стања међусобних потраживања и обавеза између Опште болнице „Стефан Високи“, Јавног предузећа „Palanka“ и купаца стана на основу које је утврђено да на дан 31. августа 2019. године Јавно предузеће „Palanka“ има исказано потраживање према Општој болници

¹¹⁵ Уговор број 360-15/2000-02/2 од 5. маја 2000. године.



„Стефан Високи“ за предметни стан у износу од 230 хиљада динара и према закупцу стана за преузету обавезу од Опште болнице „Стефан Високи“ у износу од 868 хиљада динара¹¹⁶.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ више исказала домаће акције и остали капитал (конто 111900) најмање у износу од 1.948 хиљада динара јер је исказала улагање у учешће капитала које се односи на набавку нефинансијске имовине, односно стана. Опште болница „Стефан Високи“ није у Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказала у изворима капитала финансијску имовину (конто 311400) ради усклађивања билансне равнотеже између финансијске имовине у активи и пасиви.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала домаће акције и остали капитал (конто 111900) за износ од 1.948 хиљада и у истом износу мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100), јер је као улагање у учешће капитала исказала набавку нефинансијске имовине, односно стана, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Нетачно евидентирање улагања у домаће акције и капитал у пословним књигама утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 32: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да преиспитају улагање у домаће акције и остали капитал исказано на конту 111900 - домаће акције и остали капитал и у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у складу са стварним стањем.

3.3.3.2 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2019. године, исказано у Билансу стања на дан 31.12.2019. године (ОП 1050) износи 151 хиљаду динара (у 2018. години 1.694 хиљаде динара).

Табела број 41: Преглед конта 120000 у Билансу стања на дан 31.12.2019. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	у хиљадама динара		
			2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.694	151	(1.543)
1060	122000	Краткорочна потраживања	94.913	116.015	21.102
1064	123000	Краткорочни пласмани	591	505	(86)
Укупно:			97.198	116.671	19.473

Извршена је ревизија благајничког пословања и то динарске благајне за одабрани узорак и утврђено је да је благајничко пословање у току 2019. године уредно вођено. Као што је објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности у поступку ревизије је утврђено да благајнички дневник, као и налог благајни, има све потребне прилоге на основу којих је састављен, да је потписан од стране благајника, али не и од лица које је извршило контролу благајничког дневника. На девизним подрачунима на дан 31.12.2019. године није било новчаних средстава.

¹¹⁶ Преглед потраживања за станове фонда солидарности на дан 31. августа 2019. године број 553/2 од 24. септембра 2019. године (број ЈП „Паланка“). Допис по захтеву број 3471 од 4. јула 2020. године (број ЈП „Паланка“).



3.3.3.2.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Табела број 42: Стање новчаних средстава

у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2018.	Стање на дан 31.12.2019.	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1	121100	Жиро и текући рачуни	1.676	99	(1.577)
2	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	18	52	34
		Укупно	1.694	151	(1.543)

Стање исказаних новчаних средстава на динарским рачунима слаже се са стањем новчаних средстава према изводу стања и промена средстава на дан 31.12.2019. године. На основу пописних листа на дан 31.12.2019. године и Извештаја о извршеном попису, утврђено је да је Општа болница „Стефан Високи“ усагласила књиговодствено стање са стварним стањем новчаних средстава.

Текући и жиро рачуни Опште болнице „Стефан Високи“ су континуирано блокирани по основу принудне наплате од 31. августа 2018. године.

Табела број 43: Преглед стања на рачунима Опште болнице „Стефан Високи“

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Стање средстава на дан 31.12.2018. године	Стање средстава на дан 31.12.2019. године	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
12111110	Жиро рачун	0,00	0,00	0,00
12111120	Жиро рачун – сопствени приходи	0,00	0,00	0,00
12111130	Жиро рачун - плата	0,00	0,00	0,00
12111140	Жиро рачун – превоз, јубиларне награде, отпремнине	713	0,00	0,00
12111150	Жиро рачун - донације	964	81	(883)
12111160	Жиро рачун – НСЗ јавни радови	0,00	0,00	0,00
12121500	Издвојена средства за посебне намене - боловање	17	70	53
	Укупна средства:	1.694	151	(1.543)

Као што је објашњено у Напомени 3.3 Биланс стања – Образац 1 Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила билансу равнотежу између новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности (конто 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности) и извора ових средстава у износу од 1.727 хиљада динара, односно мање је исказала новчана средства, племените метале и хартије од вредности у односу на одговарајуће изворе средстава у истом износу.

3.3.3.3 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) Опште болнице „Стефан Високи“ на дан 31.12.2019. године износе 116.015 хиљада динара (у 2018. години 94.913 хиљада динара).



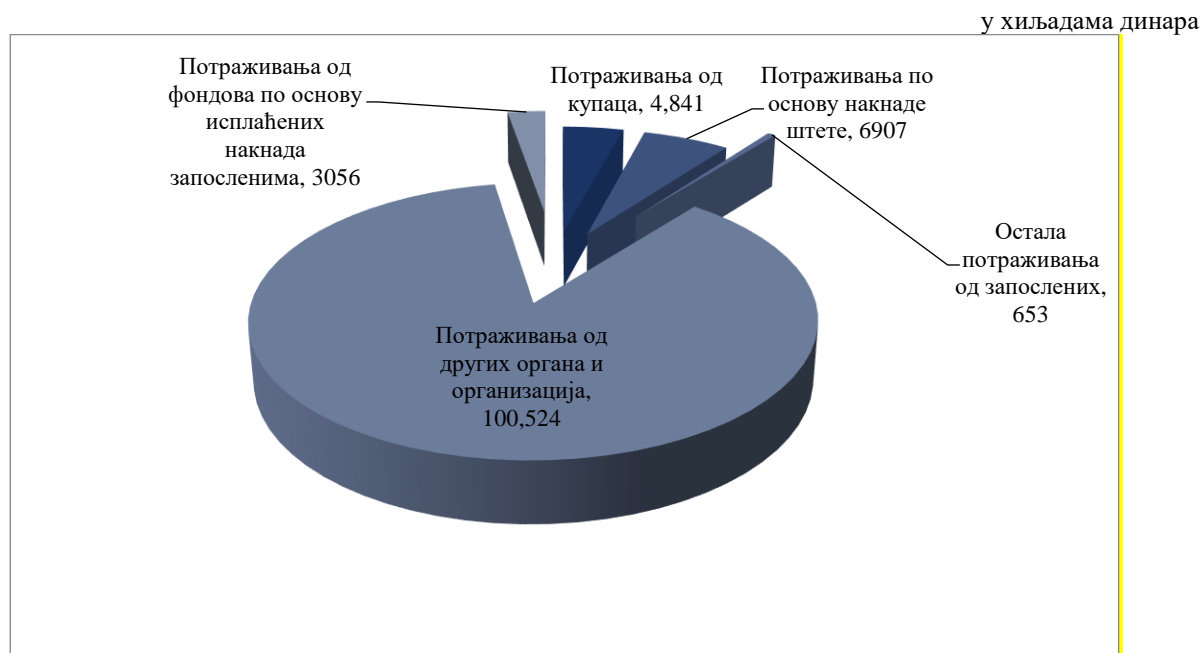
Табела број 44: Преглед краткорочних потраживања

Кonto 1	Опис 2	у хиљадама динара	
		Износ 3	% 4
12211120	Потраживања од купаца правна лица	3.793	3%
12211130	Потраживања од купаца физичка лица	1.047	1%
12211300	Спорна потраживања од купаца	33	0%
12214300	Потраживања по основу накнаде штете	6.908	6%
12214800	Остала потраживања од запослених	653	1%
12215000	Потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање	100.525	87%
12219220	Потраживања од фондова по основу исплата накнада запосленима	3.056	3%
	Укупно:	116.015	100%

На основу спроведеног пописа 31.12.2019. године, и прегледа Извештаја о извршеном попису, утврђено је да је Општа болница „Смедеревска Паланка“ усагласила књиговодствено стање са стварним стањем потраживања.

На дан 1. јануара 2019. године укупан износ потраживања на конту 122000-Краткорочна потраживања је износио 94.913 хиљада динара, колико су и износила потраживања на дан 31.12.2018. године на истом конту.

Графикон број 2: Структура краткорочних потраживања на дан 31.12.2019. године



3.3.3.3.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања– конто 122100

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за подунавски округ са седиштем у Смедереву је са Општом болницом „Стефан Високи“ спровела Коначни обрачун припадајуће накнаде за услуге секундарне здравствене заштите за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године укључујући и варијабилни део накнаде који се признаје у зависности од ДСГ учинка и показатеља квалитета, као и накнаде за коју се средства обезбеђују поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2019. годину. Износ евидентираних прихода од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2019. години износио је 987.106 хиљада динара, што је за 984 хиљаде динара више од остварених



прихода у 2019. години. Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. години евидентирала приходе од трансфера од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.027 хиљада динара по асигнацијама које је Републички фонд за здравствено осигурање извршио у њену користи добављачима у току 2018. године, а које је она пропустила да евидентира у 2018. години. Такође, Општа болница „Стефан Високи“ није прокњижила приход по асигнацији из 2019. године коју је Републички фонд за здравствено осигурање извршио у њено име у корист ЈП „Пошта Србије“¹¹⁷ на износ 43 хиљаде динара. На овај начин Општа болница „Стефан Високи“ је исказала трансфере Републичког фонда за здравствено осигурање у 2019. години у укупном износу од 987.106 хиљада динара, што је за 984 хиљаде динара више од остварених прихода у истом периоду (Објашњено у Напомени 3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (конто 780000).

Табела број 45: Преглед више исказаних потраживања по почетном стању на дан 01.01.2019. године од Републичког фонда за здравствено осигурање

Конто		КПП	Коначни обрачун 2018. године (дуг)	Почетно стање 2019. године (122150 Дугује)	Разлика
1	2	3	4	5=4-3	
122150	07D - исхрана болесника		1.575	1.608	33
122150	958 - лекови ван Листе лекова		391	1.345	954
122150	7E – накнада за материјалне и остале трошкове		35.356	35.316	(-40)
Укупно					947

Општа болница „Стефан Високи“ је по Коначном обрачуну за 2018. годину са Републичком фондом за здравствено осигурање усагласила своја потраживања за накнаду за исхрану болесника и лекове ван Листе лекова. Међутим, Општа болница „Стефан Високи“ није у својим пословним књигама прокњижила асигнације које је Републички фонд за здравствено осигурање извршио добављачима Опште болнице „Стефан Високи“ у укупном износу од 987 хиљада динара и евидентирао у 2018. години.¹¹⁸ Такође, Општа болница „Стефан Високи“ није у својим пословним књигама у 2018. години евидентирала асигнацију коју је Републички фонд за здравствено осигурање извршио добављачу на износ од 40 хиљада динара¹¹⁹, те је на тај начин мање исказала пренета средства за материјалне и остале трошкове од Републичког фонда за здравствено осигурање у истом износу. На овај начин Општа болница „Стефан Високи“ је у својим пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала почетно стање потраживања - Краткорочна потраживања (ОП 1060) – конто 122000 за потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 947 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

¹¹⁷ Број 297.

¹¹⁸ Уговор о асигнацији закључен између ОБ "Стефан Високи", РФЗО-а и "Божиловић луксор" број 129 од 03.12.2018. године на износу до 32.993,00 динара који је РФЗО платио у 2018. години, а ОБ "Стефан Високи" спровела 22.02.2019. године (извод број 34 од 22.02.2019. године). Плаћање је извршено за КПП 07D (фактуре број ИФЈН-2566 од 8.9.2018. године, број ИФЈН-2241 од 11.08.2018. године, ИФЈН-2067 од 21.07.2018. године. Уговор о асигнацији закључен између ОБ "Стефан Високи", РФЗО и MESSER TEHNOGAS AD број 124 од 29.11.2018. године на износ од 953.818,06 динара који је РФЗО-о платио 2018. године, а ОБ "Стефан Високи" спровела 22.02.2019. године (извод број 34 од 22.02.2019. године). Плаћање је извршено за КПП 958. Рачуни број 6170270328 од 13.08.2018, 617026688873 од 7.08.2018. године, 6170259820 од 27.07.2018, 6170258361 од 24.07.2018. године, 6170257086 од 18.07.2018. године, 6170256906 од 18.07.2018. године, 6170255173 од 13.07.2018. године, 6170253548 од 6.07.2018. године, 6170252901 од 3.07.2018. године, 6170245941 од 29.06.2018. године, 6170244130 од 25.06.2018. године, 6170244128 од 25.06.2018. године, 6170243955 од 25.06.2018. године, 6170241716 од 15.06.2018. године, 6170242452 од 20.06.2018. године, 6170239196 од 06.06.2018. године, 6170238421 од 01.06.2018. године, 6170239951 од 11.06.2018. године, 61702130364 од 29.05.2018. године, 6170229318 од 25.05.2018. године, 6170228846 од 23.05.2018. године, 6170227029 од 18.05.2018. године.

¹¹⁹ Добављач „Кандела“ д. о. о.



Општа болница „Стефан Високи“ је током 2019. године сачинила обрачунске налоге и прокњижила асигнацију које је Републички фонда за здравствено осигурање извршио у њену корист 2018. године¹²⁰.

У 2019. године Општа болница „Стефан Високи“ није прокњижила асигнацију коју је Републички фонд за здравствено осигурање извршио у њено име на износ 43 хиљаде динара¹²¹, тако да је у својим пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ од 43 хиљаде динара.

Коначним обрачуном за период од 01.01 - 31.12.2019. године утврђен је дуг Републичког фонда за здравствено осигурање према Општој болници „Стефан Високи“ у износу 100.480 хиљада динара (87% од укупно исказаних краткорочних потраживања). Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за Подунавски округ у Смедереву у износу од 100.524 хиљаде динара, која су исказана у пословним књигама Опште болнице „Стефан Високи“ на дан 31. децембар, односе се на дуг Републичког фонда за здравствено осигурање према Општој болници „Стефан Високи“ по Коначном обрачуна за 2019. годину¹²² који је погрешно увећан за 43 хиљаде динара на име непрокњижене асигнације из 2019. године већ плаћене у корист добављача Опште болнице „Стефан Високи“.

Општа болница „Стефан Високи“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Подунавски округ у Смедереву закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину¹²³ који је анексиран током 2019. године осам пута¹²⁴. Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину¹²⁵ опредељен је предрачун средстава Општој болници „Стефан Високи“ у износу од 968.652 хиљаде динара за финансирање секундарне здравствене заштите на трошак средстава обавезног здравственог осигурања, а која су и уговорена у истом износу¹²⁶.

У поступку ревизије извршен је увид у коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање и утврђено је да је Општа болница „Стефан Високи“ усагласила стање потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање пре израде Завршног рачуна за 2019. годину. Општа болница „Стефан Високи“ је пружила образложење Републичком фонду за здравствено осигурање за гореописана одступања приликом спровођења коначног обрачуна за 2019. годину.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за накнаде за привремену спреченост за рад преко 30 дана евидентирана су у пословним књигама на конту 122192 – потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима на дан 31. децембар 2019. године износе 2.052 хиљаде динара.

¹²⁰ Уговор о асигнацији између Опште болнице "Стефан Високи", Републичког фонда за здравствено осигурање и "Божиловић луксор" д. о. о. број 129 од 03.12.2018. године на износ од 33 хиљаде динара и Уговору о асигнацији између Опште болнице "Стефан Високи", Републичког фонда за здравствено осигурање и „MESSER TECHNOLOGAS“ а. д. број 124 од 29.11.2018. године на износ од 954 хиљаде динара.

¹²¹ Уговор о асигнацији закључен између ОБ "Стефан Високи", РФЗО-а и ЈП "Пошта Србије" број 883 од 19. децембра 2019. године на износ од 43.589,00 динара по коме је РФЗО извршио плаћање истог износа по фактури број 190002206192 од 30. новембра 2019. године. ОБ "Стефан Високи" је спровела извршно плаћање дана 26. фебруара 2020. године (извод број 36 од 26. фебруара 2020. године). Плаћање је извршено за КПП 07Е.

¹²² Коначни обрачун за 2019. годину број 05-450-2043/20 од 25. фебруара 2020. године.

¹²³ Број 05-450-972/19 од 30. јануара 2019. године (односно 442/2019 од 30. јануара 2019. године – заводни број у Општој болници „Стефан Високи“).

¹²⁴ Анекс I број 1269 од 14. марта 2019. године, Анекс II број 3488 од 5. јула 2019. године, Анекс III број 4315 од 14. августа 2019. године, Анекс IV број 5092 од 24. септембра 2019. године, Анекс V број 5702 од 21. октобра 2019. године, Анекс VI број 6381 од 25. новембра 2019. године, Анекс VII број 6780 од 9. децембра 2019. године и Анекс VIII број 7218 од 30. децембра 2019. године.

¹²⁵ "Службени гласник РС", бр. 46/19, 49/2019, исправка 54/19, 63/19, 73/19, 81/19, 86/19 и 93/19.

¹²⁶ Накнада умањена за партиципацију. Укупно уговорена накнада са партиципацијом износила је 970.187 хиљада динара.



Табела број 46: Структура потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31.12.2019. године

Опис 1	Износ потраживања 2	у хиљадама динара
Накнада за рад и остале трошкове		46.587
Лекови у ЗУ		19.448
Цитостатици са Листе лекова		2.690
Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО		1.317
Лекови за хемофилију		4.212
Крв и лабилни производи од крви		896
Уградни материјал у ортопедији		1.278
Дијализни материјал и лекови за дијализу		5.972
Импланти у ортопедији (протезе)		3.961
Остали уградни материјал		150
Санитетски и медицински материјал		14.253
Лекови ван Листе лекова		456
Свега:		101.220
Аванс:		(740)
Укупно стање потраживања:		100.480

Обрачунски расходи за материјалне и остале трошкове

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину¹²⁷ је утврђен списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (Прилог 8.). Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину¹²⁸ прописан је образац ПО-ОР-С/Т 33 – обрачунски расходи по изворима финансирања за здравствене установе секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 01.01.-31.12.2019. године у коме здравствена установа, између осталог, исказује обрачунске расходе за материјалне и остале трошкове по изворима финансирања.

Општа болница „Стефан Високи“ је у обрасцу ПО-ОР-С/Т 33 исказала обрачунске расходе за материјалне и остале трошкове у укупном износу од 50.546 хиљада динара (37.705 хиљада динара из извора финансирања ООСО, 735 хиљада динара из извора буџет Република, 124 хиљаде динара из извора донације и 11.982 хиљаде динара из осталих извора).

Табела број 47: Преглед обрачунских расхода исказаних у обрасцу ПО-ОР-С/Т 33

Рб	Опис	ООСО	Буџет републике	Из донација	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7=3+4+5+6
1	Материјални и остали трошкови исказани у обрасцу ПО-ОР-С/Т 33	37.705	735	124	11.982	50.546

Утврђено је да исказани обрачунски расходи за материјалне и остале трошкове у пословним књигама Опште болнице „Стефан Високи“ на конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи нису усаглашени по изворима финансирања са обрачунским расходима за

¹²⁷ „Службени гласник РС“ бр.46/19,49/19-исправка, 54/19, 63/19, 73/19, 81/19, 86/19 и 93/19

¹²⁸ 03 број 450-938/20 од 06. фебруара 2020. године.



материјалне и остале трошкове који су исказани у обрасцу ПО-ОР-С/Т 33. Укупан износ обрачунских расхода за материјалне и остале трошкове исказан у обрасцу ПО-ОР-С/Т 33 је мањи за износ од 600 хиљада динара који се односи на интерни обрачун ПДВ-а који је Општа болница "Стефан Високи" обрачунала на изведене радове на кречењу просторија здравствене установе, адаптацији мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже здравствених установа по основу уговора закљученог са добављачем Јадран д. о. о.¹²⁹, а који је платило Министарство здравља Републике Србије за Општу болницу „Стефан Високи“.

У поступку ревизије је утврђено да обрачунски расходи за материјалне и остале трошкове у обрасцу ПО-ОР-С/Т 33 у колони 5 – ООСО нису исказани по изворима финансирања сагласно евидентираним изворима финансирања у пословним књигама, као и стварно извршеним расходима по изворима финансирања.

Исказани обрачунски расходи за материјалне и остале трошкове у обрасцу ПО-ОР-С/Т 33 у колони 5 – ООСО у износу од 37.705 хиљада динара по својој структури одговарају Прилогу 8 - Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину, али нису усаглашени са изворима финансирања исказаним у пословним књигама Опште болнице „Стефан Високи“, али је у поступку ревизије утврђено да су као обрачунски расходи из средстава обавезног здравственог осигурања исказани расходи који су финансирани из донација најмање у износу од 245 хиљада динара. На овај начин Општа болница „Стефан Високи“ је више наплатила материјалне и остале трошкове од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 245 хиљада динара, што није у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину.

Општа болница „Стефан Високи“ је доставила образложење у коме је навела да је до неусаглашености исказаних извора финансирања у пословним књигама и у обрасцу ПО-ОР-С/Т 33 дошло због преласка на коришћење новог књиговодственог програма од 2018. године и ручног преноса података из претходно коришћеног програма у нови књиговодствени програм. У образложењу је наведено да су обрачунски расходи у обрасцу ПО-ОР-С/Т 33 исказани на основу књиговодствених података по врстама и носиоцима трошкова, а да су извори финансирања исказани применом Прилога 8 - Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину. Због блокаде подрачуна Опште болнице „Стефан Високи“ добављачима се плаћају доспели рачуни из средстава донација, иако се ти расходи за материјалне и остале трошкове финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.¹³⁰

Општа болница „Стефан Високи“ је у Спроведеном коначном обрачуну за 2019. годину више исказала обрачунске расходе за материјалне и остале трошкове најмање у износу од 202 хиљаде динара.

На овај начин Општа болница „Стефан Високи“ је у Спроведеном коначном обрачуну за 2019. годину више исказала обрачунске расходе најмање у износу од 202 хиљада динара јер је на позицији:

- Материјалних и осталих трошкова више исказала обрачунске расходе у износу од 245 хиљада динара;

¹²⁹ Број 404-02-03-14/2019 од 29. марта .2019. године.

¹³⁰ Образложење број 4865 од 29.јула 2020. године.



- материјалних и осталих трошкова мање исказала обрачунске расходе јер није прокњижила асигнацију коју је Републички фонд за здравствено осигурање извршио у њено име у корист добављача у износу од 43 хиљаде динара.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ у је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала почетно стање потраживања - Краткорочна потраживања (ОП 1060) – конто 122000 за потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 947 хиљада динара, јер није прокњижила наплаћена потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у току 2018. године у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 202 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2019. годину више исказала обрачунске расходе за материјалне и остале трошкове, у истом износу и на тај начин више исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама чл. 31. и 80. став 2 тачка 1) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину.

Општа болница „Стефан Високи“ је била у блокади целе 2019. године па је Републички фонд за здравствено осигурање измиривао обавезе за електричну енергију и гас добављачу ЈП „ЕПС Београд“, Београд, односно ЈП „Србија гас“, Нови Сад на основу уговора о асигнацији који су закључивали Општа болница „Стефан Високи“ као упутилац, Републички фонд за здравствено осигурање као упућеник и ЈП „ЕПС Београд“, Београд као прималац упута.

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду од 1. јануара 2019. године до 30. јуна 2019. године извршавао расходе за електричну енергију у име Опште болнице „Стефан Високи“ на целокупан износ фактуре коју је издавало ЈП „ЕПС Београд“, Београд за испоручену електричну енергију, а која укључује и трошкове електричне енергије за уговорене капацитете здравствене установе за пружање здравствене заштите и капацитете других корисника који користе пословни простор здравствене установе. Општа болница „Стефан Високи“ је у том периоду на порталу Републичког фонда за здравствено осигурање регистровала само сразмеран део фактуре за електричну енергију и гас, односно део фактуре који се односи на трошкове који се финансирају из обавезног здравственог осигурања.

У исто време Општа болница „Стефан Високи“ је издавала Дому здравља Смедеревска Паланка фактуре за део трошкова електричне енергије и гаса који се односе на Дом здравља Смедеревска Паланка. Општа болница „Стефан Високи“ је у периоду од јануара до краја јуна 2019. године наплаћивала од Дома здравља Смедеревска Паланка део трошкова за електричну енергију и гас који се односи на потрошњу Дома здравља Смедеревска Паланка (други корисници) и то тако што је са Домом здравља Смедеревска Паланка, као упутиоцем и Републичким фондом за здравствено осигурање као упућеником закључивала уговоре о асигнацији за плаћање ових рачуна јер је и Дом здравља Смедеревска Паланка у блокади па је његове обавезе извршавао Републички фонд за здравствено осигурање путем асигнације у корист Опште болнице „Стефан Високи“, као примаоцем упута.

Општа болница „Стефан Високи“ је у спроведеном Коначном обрачуну за 2019. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање тачно исказала обрачунске расходе за енергенте у обрасцу Обрачунски расходи по изворима финансирања за здравствене установе секундарне и терцијарне здравствене заштите у укупном износу од



45.205 хиљада динара (колона 8), односно признату накнаду по изворима финансирања и то тако што је на терет Републичког фонда за здравствено осигурање исказала износ од 43.559 хиљада динара (колона 5), а на терет осталих извора износ од 1.645 хиљада динара (колона 7). Општа болница „Стефан Високи“ је током 2019. године посебно евидентирала трошкове електричне енергије и гаса који се односе на уговорене капацитете здравствене установе за пружање здравствене заштите и капацитете других корисника који користе пословни простор здравствене установе (објашњено у Напомени 3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000 и Напомени 3.1.1.1.2 Приходи од продаја добара и услуга – конто 742000).

Потраживања од купаца

Потраживања од купаца правних и физичких лица у пословним књигама Опште болнице „Стефан Високи“ на дан 31. 12. 2019. године износе 4.841 хиљаду динара и евидентирана су у пословним књигама на конту 122111 – потраживања од купаца. Структуру ових потраживања чине потраживања од купаца – правна лица у износу од 3.794 хиљаде динара и потраживања од купаца – физичка лица у износу од 1.047 хиљада динара. Потраживања од купаца се односе на пружене здравствене услуге и утрошене лекове и санитарски материјал приликом пружања здравствених услуга физичким лицима. Ради се о здравственим услугама које не представљају права из обавезног здравственог осигурања или о здравственом услугама пруженим неосигураним лицима, односно лицима за које није плаћен допринос. У расположивим евиденцијама не постоји податак да ли се ради се о хитним здравственим услугама, а будући да је Општа болница „Стефан Високи“ проглашена КОВИД болницом није било могуће извршити увид у медицинску документацију од стране ревизорског тима.

Табела број 48: Преглед потраживања од купаца у 2019. години -

у хиљадама динара

Конто	Купац	Укупна потраживања на дан 31.12.2019.	Структура учешћа у %
1	2	3	4
122111	Дом здравља	2.919	60%
122111	Физичка лица	1.047	22%
122111	Остали купци	588	12%
122111	Институт за трансфузију крви	172	4%
122111	Крашић мм	33	1%
122111	Ортопом	36	1%
122111	Центар за социјални рад	45	1%
	Укупно:	4.840	100

У току поступка ревизије тестирано је управљање потраживањима са аспекта наплате потраживања, рачности потраживања и предузимања активности за наплату потраживања. Од укупно исказног стања потраживања од купаца на дан 31. децембар 2019. године 4.534 хиљаде динара чине потраживања из ранијих година. Будући да се рачуни Опште болнице „Стефан Високи“ налазе у блокади, не покрећу се поступци принудног извршења (наплате потраживања) код јавних извршитеља, будући да Општа болница не располаже новчаним средствима за плаћање предујма у извршном поступку.

У поступку ревизије на бази узорка извршена је провера постојања купаца према којима Општа болница „Стефан Високи“ има евидентирана потраживања. Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала потраживања од купаца најмање у износу од 93 хиљаде динара, односно да их није класификовала као спорна потраживања од купаца (конто 122113), јер је као потраживања исказала потраживања од купца Општинска туристичка



организација, Смедеревска Паланка у ликвидацији која је угашена Одлуком о укидању општинске туристичке организације у Смедеревској Паланци број 350-30/2018/02-2 од 15. октобра 2018. године. У току је поступак ликвидације према Општинској туристичкој организацији.¹³¹

У поступку ревизије на бази узорка је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ исказала потраживања према ЈКП „Пијаце, зеленило и чистоћа“ у стечају, Смедеревска Паланка, као потраживања од купаца, односно да их није класификовала као спорна потраживања од купаца (конто 122113) иако је поднела пријаву потраживања у стечајном поступку¹³². Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала потраживања од купаца најмање у износу од 128 хиљада динара, јер је као потраживања исказала спорна потраживања од купаца у стечајном поступку.

У поступку ревизије упућено је девет захтева за независну потврду стања на рачунима потраживања од купаца Опште болнице „Стефан Високи“.

Од послатих девет захтева за потврду стања на рачунима у износу од 3.499 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Опште болнице „Стефан Високи“, на седам је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 802 хиљаде динара (пет захтева потврде о стању на рачуну у износу од 802 хиљаде динара и два захтева потврде стања на рачуну којим је потврђено да Општа болница „Стефан Високи“ нема потраживања према овом купцу, односно да су сва потраживања намирена до 31. децембра 2019. године). Износ неусаглашених потраживања износи 2.526 хиљада динара (три потврде о стању на рачуну), док је износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране два купца 171 хиљада динара. Износ неусаглашених потраживања од 2.491 хиљаду динара односи се у целости на потраживања од Дома здравља Смедеревска Паланка који је одговорио на захтев за потврду стања и исказао стање дуга према Општој болници „Стефан Високи“ у износу од 428 хиљада динара. Општа болница „Стефан Високи“ није вршила усаглашавање стања потраживања пре извршеног пописа на дан 31. 12. 2019. године (Објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности).

Као што је објашњено у Напомени 3.3 Биланс стања – Образац 1 Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила билансу равнотежу између потраживања по основу продаје и других потраживања (конто 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања) и пасивних временских разграничења и обавеза за порез на додату вредност у износу од 3.125 хиљада динара, односно исказала је изворе средстава за 3.125 хиљада динара више у односу на исказана потраживања по основу продаје.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ није усагласила потраживања у износу од 2.526 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавањем потраживања на дан састављања финансијских извештаја, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 33: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На дан 31. децембар 2019. године, Општа болница „Стефан Високи“ је евидентирала укупна потраживања од физичких лица у износу од 1.047 хиљада динара, на конту 122111-потраживања од купаца, од чега се 471 хиљада динара односи на потраживања од закупа

¹³¹ Увидом на сајт НБС дана 10. јуна 2020. године је утврђено да је Општинска туристичка организација, матични број 17497731, у блокади од 24. јуна 2015. године. На дан увида износ блокаде износи 10.565 хиљада динара.

¹³² Општа болница „Стефан Високи“ је поднела пријаву потраживања према ЈКП „Пијаце, зеленило и чистоћа“ у стечају на износ 128 хиљада динара 9. априла 2019. године Привредном суду у Пожаревцу у предмету СТ-3/2019..



пословног простора¹³³. Дана 31. јануара 2019. године, донет је Акт о једностраном раскиду овог уговора о закупу пословног простора, од стране опште болнице „Стефан Високи“, због неплаћања закупнине. Како купац није измирио своје обавезе према Општој болници „Стефан Високи“ у остављеном року од осам дана, Општа болница „Стефан Високи“ је била принуђена да поднесе тужбу¹³⁴ пред надлежним судом по основу неплаћене закупнине за период од 01. јануара 2018. године до 28. фебруара 2019. године и неплаћене утрошене електричне енергије за период од 01. марта 2017. године до 28. фебруара 2019. године.

Општа болница „Стефан Високи“ је на дан 31. децембар 2019. године, евидентирала потраживања најмање у износу од 267 хиљада динара на конту 122111 - потраживања од купаца, која се односе на потраживања од физичких лица по основу закључених уговора¹³⁵ о пружању услуге болничког лечења (услуге болничког лечења, услуге утрошених лекова на болничком лечењу, утрошен санитарски материјал на болничком лечењу и др.). Закљученим уговорима, странка се обавезала на измирење обавеза по основу насталих трошкова болничког лечења у договореним месечним ратама.

Потраживања по основу накнаде штете – конто 122143

Потраживања по основу накнаде штете на дан 31. 12. 2019. године износе 6.908 хиљада динара и евидентирана су у пословним књигама на конту 122143 – потраживања по основу накнаде штете.

Општа болница „Стефан Високи“ је као потраживања по основу накнаде штете исказала потраживања од накнаде штете у износу 6.908 хиљада динара од по основу раскинутих уговора о специјализацији од два физичка лица, својих бивших запослених. Уговорима о специјализацији запослени су се били обавезали да по окончаној специјализацији, коју је финансирала Општа болница „Стефан Високи“, остану на раду у њој у двоструко дужем трајању од трајања специјализације.¹³⁶ Запослени се нису придржавали својих уговорних обавеза већ су раскинули радни однос пре истека периода за који су се обавезали да остану на раду у Општој болници „Стефан Високи“.

Табела број 49: Преглед потраживања по основу накнаде штете у 2019. години

у хиљадама динара

Конто	Основ наплате потраживања	Укупна потраживања на дан 31.12.2019. (дугује)	Укупно наплаћена потраживања на дан 31.12.2019. (потражује)	Укупна ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2019. (салдо)	Структура учешћа %
1	2	3	4	5	6
122143	Уговор о специјализацији број 5443 од 11.10.2010. године	4.822	120	4.702	68%
122143	Уговор о специјализацији број 224 од 29.02.2000. године	3.087	1.246	1.841	27%
122143	Пресуда П.бр. 1314/2001 од 14.02.2003. године	461	96	365	5%
	Укупно:	8.370	1.462	6.908	100%

Због неиспуњавања уговорених обавеза, које се односе на дужину рада у болници по завршетку специјалистичког стажа, лекари специјалисти су били у обавези да надокнаде

¹³³ По основу закљученог Уговора о закупу пословног простора број 5525 од 26. јула 2016. године и Анекса уговора број 508 од 30. јануара 2017. године.

¹³⁴ Тужба број 2448 од 13. маја 2019. године

¹³⁵ Уговор број 1705 од 29.02.2016. године, 6742 од 25. децембра 2018. године, број 874 од 21. фебруара 2019. године, број 1229 од 11. марта 2019. године, број 2566 од 20. маја 2019. године.

¹³⁶ Уговор о специјализацији број 5443 од 11. октобра 2010. године и Уговор број 224 од 29. фебруара.2000. године.



трошкове специјализације Општој болници „Стефан Високи“. Са једним од лекара специјалиста је закључен Споразум о регулисању међусобних права и обавеза у погледу трошкова специјализације на укупан износ од 5.062 хиљаде динара, а са другим је судским поравнањем утврђен износ потраживања у износу од 4.695 хиљада динара.

Са једним лекаром специјалистом закључено је судско поравнање којим се он обавезао да на име накнаде штете и свих трошкова парничног поступка у укупном износу од 4.695 хиљада динара Општој болници „Стефан Високи“ преда у својину ултразвук апарат, као да од разлике од утврђене вредности апарата (840 хиљада динара) и пуног износа накнаде штете и трошкова поступка обавља по уговору о допунском раду педијатријске и субспецијалистичке прегледе за Општу болницу „Стефан Високи“¹³⁷. Запослени је са Општом болницом „Стефан Високи“ закључио уговор о допунском раду 2008. године¹³⁸ којим се обавезао да ће обављати педијатријске и субспецијалистичке прегледе, као и консултативне прегледе на стационарним одељењима и дежурства на педијатријском одељењу. Са друге стране Општа болница „Стефан Високи“ се обавезала да запосленом за обављено дежурство и извршене прегледе обрачунава новчану накнаду у складу са важећим законским прописима за обрачун и исплату плата запосленима у здравственим установама, с тим да се накнада неће исплаћивати у складу са закљученим поравнањем. Општа болница „Стефан Високи“ је обрачунавала новчану накнаду по уговору о допунском раду, као и припадајући порез и доприносе за обавезно социјално осигурање, али није предавала пореске пријаве, већ је за нето новчани износ обрачунате накнаде компензовала потраживање од запосленог.

Правоснажном пресудом Општинског суда у Смедеревској Паланци¹³⁹ бивша запослена Опште болнице „Стефан Високи“ је обавезана да надокнади трошкове штете проузроковане несавесним лечењем пацијента у износу од 750 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 27. новембра 2001. године па до коначне исплате. На дан 31. децембра 2019. године, укупан износ преосталог дуга је износио 365 хиљада динара.

Током 2019. године Општа болница „Смедеревска Паланка“ је наплатила потраживања по основу накнаде штете од физичких лица у укупном износу од 1.462 хиљаде динара, а преостали износ ненаплаћених потраживања на дан 31. децембра 2019. године износи 6.908 хиљада динара и евидентиран је на конту 122143 - Потраживања по основу накнаде штете.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да потраживања, исказана на синтетичком конту 122143 – Потраживања од накнаде штете не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.3.4 Краткорочни пласмани – конто 123000

Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказала краткорочне пласмане (конто 123000) у износу од 505 хиљада динара (у 2018. години 591 хиљада динара).

¹³⁷ Предмет П1-36/18 од 6. фебруа 2018. године.

¹³⁸ Број 1568 од 20. марта 2018. године.

¹³⁹ П. бр. 1314/2001 од 14.02.2003. године.



Табела број 50: Преглед исказаних краткорочних пласмана у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018	2019	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1063	123100	Краткорочни кредити	450	450	0
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	141	55	(86)
		Укупно	591	505	(86)

3.3.3.4.1 Краткорочни кредити – конто 123100

Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказала краткоричне кредите (конто 123200) у износу од 450 хиљада динара (у 2018. години 450 хиљада динара).

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ на конту 123113 – дати потрошачки кредити евидентирала износ од 450 хиљада динара који је уплатила Агенцији за рачуноводствене и ревизорске послове, пореско саветовање и остале правне послове из области финансијских вештачења „ФИПО-ЦЕНТАР“ по основу Уговора о приступању дуга број 8957 од 24. новембра 2015. године. Наиме, „ФИПО-ЦЕНТАР“ је овим уговором приступио дугу који је Општа болница „Стефан Високи“ као дужник имала према повериоцу „Алура мед“ д. о. о. Београд у износу од 6.060 хиљада динара, с тим што је „ФИПО-ЦЕНТАР“ прихватио измирење дуга само у износу од 450 хиљада динара. Општа болница „Стефан Високи“ је као зајмопримац, по Уговору о зајму број 9216 од 3. фебруара 2015. године који је закључила са „YUNICOM“ д. о. о., као зајмодавцем, узела зајам од 450 хиљада динара који је одмах уплатила „ФИПО-ЦЕНТРУ“. „ФИПО-ЦЕНТАР“ није никада извршио своју обавезу из Уговора о приступању дугу и извршио исплату повериоцу „Алура мед“ д. о. о. Београд и износу од 450 хиљада динара, тако да је Општа болница „Стефан Високи“ покренула судски спор за наплату овог потраживања. Пресудом Привредног апелационог суда у Београду 9Пж-499/17 од 26. јула 2017. године потврђена је пресуда Привредног суда у Београду П-4215/2016 од 16. децембра 2016. године којом је „ФИПО-ЦЕНТАР“ обавезан да плати 450 хиљада динара са законском затезном каматом од 3. марта 2016. године и трошкове поступка у износу до 28 хиљада динара. „ФИПО-ЦЕНТАР“ је своју обавезу испунио у току 2020. године. У време закључења спорног уговора о приступању дугу власник „ФИПО-ЦЕНТРА“ је обављао послове помоћника директора Опште болнице „Стефан Високи“ по уговору о допунском раду од 19. марта 2015. године¹⁴⁰ и саветника директора за нормативно-аналитичка питања по уговору о консултантском раду од 30. октобра 2015. године¹⁴¹. Уговори су раскинути 16. децембра 2015. године¹⁴². Општа болница „Стефан Високи“ је 5. маја 2020. године по извршној судској пресуди наплатила дуг од „ФИПО-ЦЕНТРА“ у износу од 450 хиљада динара.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 3) Закона о јавном дугу је прописано да је задуживање узимање кредита, односно зајмова (у даљем тексту: кредит) и емитовање државних хартија од вредности за финансирање буџетског дефицита и дефицита текуће ликвидности, за рефинансирање обавеза по основу јавног дуга и за финансирање инвестиционих пројеката, као и давање гаранција. Одредбом члана 39. овог закона прописано је да се организације обавезног социјалног осигурања не могу се задуживати, осим у делу капиталних инвестиционих расхода из финансијског плана, изузев Републичког

¹⁴⁰ Број 1897 од 19. марта 2015. године.

¹⁴¹ Број 8403 од 30. октобра 2015. године.

¹⁴² Захтев за покретање поступка пред надлежним судом број 5101 од 8. јула 2016. године упућен Државном правобранилаштву – Одељење у Пожаревцу. Пресуда Привредног апелационог суда у Београду број 9 Пж-499/17 од 26. јула 2018. године. Уговор о допунском раду број 1897 од 19. марта 2015. године. Пресуда Привредног суда у Београду број 30 П-4215/2016 од 16. децембра 2016. године.



завода за здравствено осигурање ради набавке лекова, односно није предвиђена могућност задуживања корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Одредбама члана 12а, 12б и 12в Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања предвиђено је да корисник буџета Републике и средстава организација за обавезно социјално осигурање може закључити уговор са министром финансија о инвестирању сопствених прихода које оствари у складу са законом, на домаћем финансијском тржишту новца. Корисник буџета Републике, односно средстава организација за обавезно социјално осигурање може инвестирати сопствене приходе и самостално, уз претходно прибављену сагласност министра финансија. Како је чланом 106. Закона о буџетском систему прописано да ће се примењивати подзаконски акти донети до дана ступања на снагу овог закона ако нису у супротности са Законом о буџетском систему, а чланови 12а, 12б и 12в Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања нису у складу са одредбама Закона о буџетском систему, примењиваће се сходно члановима 105. и 106. Закон о буџетском систему. Одредбама члана 10. Закона о буџетском систему није прописана могућност инвестирања средстава од стране корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Према члану 5. Закона о банкама¹⁴³ под пословима које може обављати само банка подразумева се примање депозита, давање кредита и издавање платних картица, и ове послове не може обављати ниједно друго правно лице осим ако није за то овлашћено законом. Из одредаба Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања донетог на основу члана 9. Закона о буџетском систему којим се уређује начин коришћења средстава са консолидованих рачуна Аутономне Покрајине Војводине и других градова у Републици Србији, произилази да не постоји правни основ да би корисници јавних средстава могли да дају позајмице, што подразумева и позајмице финансијских средстава између и од корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора.

Како је напред објашњено, Општа болница „Стефан Високи“ је уговором који је закључила са „YUNICOM“ д. о. о. „као зајмодавцем, узела зајам од 450 хиљада динара, а затим на основу уговора о приступању дуга које је закључила са „ФИПО-ЦЕНТАР“ позајмила исти износ „ФИПО-ЦЕНТРУ“ што није у складу са одредбама Закона о јавном дугу и чланом 10. Закона о буџетском систему у вези одредбама Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања.

Као што је објашњено у Напомени 3.3 Биланс стања – Образац 1 Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила билансну равнотежу између краткорочних пласмана (конто 123100 - Краткорочни кредити и 123200 - Дати аванси, депозити и кауције) и њихових извора у пасиви у износу од 505 хиљада динара.

¹⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 91/10 и 14/15.



3.3.3.5 Активна временска разграничења – конто 131000

Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказала активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 258.591 хиљаду динара (у 2018. години 233.791 хиљада динара).

Табела број 51: Структура исказаних активних временских разграничења у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

			у хиљадама динара
Рб	Опис	Износ	
1	2	3	
1	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	258.436	
2	Остала активна временска разграничења	255	
	Укупно	258.591	

3.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1074) износе 375.332 хиљаде динара (у 2018. години износиле су 329.800 хиљада динара).

Табела број 52: Преглед исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1

					у хиљадама динара
Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2018.	Стање на дан 31.12.2019.	Разлика	
1	2	3	4	5=4-3	
210000	Дугорочне обавезе	110	110	0	
220000	Краткорочне обавезе	987	0	(987)	
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	49.759	60.902	11.143	
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	426	557	131	
250000	Обавезе из пословања	181.829	195.125	13.296	
290000	Пасивна временска разграничења	96.689	118.638	21.949	
	Укупно	329.800	375.332	45.532	

3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1118) исказала обавезе по основу расхода за запослене у износу од 60.902 хиљаде динара (у 2018. години су износиле 49.759 хиљада динара).

Табела број 53: Преглед обавеза по основу расхода за запослене исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

					у хиљадама динара
Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика	
1	2	3	4	5=4-3	
231000	Обавезе за плате и додатке	30.636	38.384	7.748	
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	0	0	0	
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	162	232	70	
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	5.536	6.770	1.234	
235000	Обавезе по основу накнада у натури	5.500	4.906	(594)	
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	1.868	3.719	1.851	
237000	Службена путовања и услуге по уговору	6.057	6.891	834	
	Укупно обавезе по основу расхода за запослене	49.759	60.902	11.143	



Највећи проценат исказаних обавеза по основу расхода за запослене односи се на обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) и то 74% и службена путовања и услуге по уговору 11% (конто 237000).

Обавезе за плате и додатке - конто 231000 и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

Обавезе за плате исказане у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2019. године износе 45.154 хиљаде динара и исказане су на конту 231000- обавезе за плате и додатке (ОП 1119) у износу од 38.384 хиљаде динара и конту 234000 - обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (ОП 1137) у износу од 6.770 хиљада динара.

Табела број 54: *Преглед структуре исказаних обавеза за плате и додатке (конто 231000) и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године*

у хиљадама динара				
Број конта	Опис	Обавезе из ранијих година	Обавезе из 2019. године	Укупно обавезе на дан 31.12.2019.
1	2	3	4	5=3+4
231100	Обавезе за нето плате и додатке	3.594	23.391	26.985
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	755	2.671	3.426
231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.022	4.531	5.553
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	451	1.667	2.118
231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	60	242	302
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	864	3.730	4.594
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	451	1.667	2.118
234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	58	0	58
	Укупно	7.255	37.899	45.154

Ревизорским поступцима утврђено је да се обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000), односе се на:

- обрачунату плату уговорених радника која се финансира из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за други део децембра 2019. године у износу од 35.770 хиљада динара;
- обрачунату плату неуговорених радника за период јануар – децембар 2019. године у износу од 1.295 хиљада динара;
- пренете обавезе за плате из ранијих година у износу од 7.255 хиљада динара
- додатак за синдикалне активности и прековремени рад преко 40 сати месечно за период јануар – децембар 2019. године у износу од 834 хиљада динара .

Општа болница „Стефан Високи“ је у попису обавеза за неисплаћене плате запосленима на дан 31.12.2019. године навела да се обавезе из ранијих година односе на: неисплаћене плате уговореним радницима за октобар 2012. године у износу од 1.878 хиљада динара, неуговореним радницима за период август 2012. - новембар 2013. године у износу од



1.669 хиљада динара, неисплаћене плате за период октобар-новембар 2016. године у износу од 602 хиљаде динара, неисплаћене плате за период јануар – јул 2017. године и септембар 2017. године у износу од 1.751 хиљаду динара, неисплаћене плате уговореним радницима за период август – децембар 2018. године у износу од 668 хиљада динара и неисплаћене плате неуговореним радницима за период август-децембар 2018. године у износу од 733 хиљаде динара, што укупно износи 7.301 хиљаду динара. Разлика од 46 хиљада динара између исказаног стања у пословним књигама и попису на дан 31.12.2019. године није материјално значајна.

Општа болница „Стефан Високи“ је током поступка ревизије доставила рачуноводствену документацију на основу које су евидентирани обавезе из ранијих година у пословним књигама у износу од 7.255 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности и Напомени 3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запосленима – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000, Општа болница „Стефан Високи“ је у току 2019. године мање обрачунавала додатак за време проведено на раду (минули рад) зато што у основицу за обрачун минулог рада није урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду што није у складу са одредбом члана 5. став 1. тачка 1) и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и чланом 95. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

На тај начин Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. години је мање евидентирала и исказала обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 најмање у износу од 1.436 хиљада динара и у истом износу мање обрачунала и исплатила додатак за време проведено на раду – минули рад, што није у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“, приликом обрачуна плате у 2019. години, у основицу за додатак за време проведено на раду (минули рад) није урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду, што није у складу са одредбом члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и чланом 95. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На овај начин Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. години мање евидентирала и исказала обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 најмање у износу од 1.436 хиљада динара и у истом износу мање извршила расходе за запослене. Ризик и препорука су дати у Напомени 2.1.3 Контроле активности.

Увидом у пословне књиге Опште болница „Стефан Високи“ и расположиву документацију утврђено је да Општа болница „Стефан Високи“ није евидентирала обавезе по основу обрачунате плате на име накнаде штете због неисплаћене плате за период август-новембар 2018. године запосленом враћеном на рад у 2018. години на основу решења инспектора рада, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Инспектората за рад, Одељења инспекције рада за Подунавски управни округ са седиштем у Смедереву број 389-117-00139/2018-04 од 22. новембра 2018. године заведеног у Општој болници „Стефан Високи“ број 6107 од 28. новембра 2018. године и Решења вршиоца дужности директора Опште болнице „Стефан Високи“ број 6115 од 28. новембра 2018. године, најмање у износу од 380 хиљада динара, већ само плаћену обавезу у јануару 2019. године, на конту 231000 – обавезе за плате и додатке и конту 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца. На овај начин, Општа болница „Стефан Високи“



је у пословним књигама мање исказала обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) на дан 31.12.2018. године и по почетном стању на дан 01.01.2019. године, најмање у износу од 380 хиљада динара.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 у колони 4 – Предходна година мање исказала обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) најмање у износу од 380 хиљада динара, јер није евидентирала обавезе по основу обрачунате плате на име накнаде штете запосленом враћеном на рад, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем обавеза за плате и додатке и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 34: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у достављене рекапитулације обрачаног прековременог рада преко 40 сати месечно утврђено је да се обрачунати прековремени рад од 325 сати за период од јануара 2019. године до децембра 2019. године односи на четири лекара специјалисте ортопедије. Током 2019. године директор Опште болнице „Стефан Високи“ је доносио одлуке¹⁴⁴ којима је предвиђено да ће се прековремени рад лекара специјалиста ортопедије преко 10 часова недељно обрачунавати и да ће се исплаћивати на терет сопствених прихода када се за то буду стекли услови. Као што је објашњено у Напомени 3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 одредбом члана 58. став 6. Закона о здравственој заштити из априла 2019. године, је прописано да просечно недељно радно време, са прековременим радом, односно дежурством и радом по позиву, на четворомесечном нивоу здравственом раднику не може трајати дуже од 48 часова недељно. Одредбама члана 40. став 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да просечно недељно радно време, са прековременим радом, односно дежурством и радом по позиву, на деветомесечном нивоу здравственом раднику не може трајати дуже од 48 часова недељно. На бази ревизорског узорка за четири ортопеда током поступка ревизије је утврђено да просечно недељно радно време у периоду од 1. априла до 31. децембра 2019. године са прековременим радом није трајало дуже од просечних 48 часова недељно, односно просечно је трајало 41 час недељно.

Као што је објашњено у Напомени 3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 провером тачности обрачуна плате и додатака утврђено је да је Општа болница „Стефан Високи“ мање обрачунала додатак за време проведено на раду (минули рад) најмање у износу од 1.436 хиљада динара за период јануар – децембар 2019. године. На овај начин, Општа болница „Стефан Високи“ је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године за износ од 1.436 хиљада динара мање исказала обавезе по основу расхода за запослене.

¹⁴⁴ Број 5219 од 30. септембра 2019. године



Увидом у пословне књиге Опште болнице „Стефан Високи“ и расположиву документацију утврђено је да је Општа болница „Стефан Високи“ током 2019. године обрачунала и евидентирала у пословним књигама на конту 231000 – обавезе за плате и додатке и конту 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца обавезе за плате неуговорених радника за период јануар – децембар 2019. године у износу од 1.295 хиљада динара, које није исплатила због блокаде подрачуна¹⁴⁵.

Као што је објашњено, у Напомени 5 Друга питања у поступку ревизије, Општа болница „Стефан Високи“ је обрачунала припадајући порез и социјалне доприносе на плате неуговорених радника најмање у износу од 487 хиљада динара за период јануар – децембар 2019. године, али није поднела пореске пријаве за порез и доприносе који се плаћају за зараде.

Обавезе по основу накнада у природи – конто 235000

Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1141) исказала обавезе по основу накнада у природи у износу од 4.906 хиљада динара (у 2018. години су износиле 5.500 хиљада динара).

Табела број 55: Преглед исказаних обавеза по основу накнада у природи у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

Број конта	Опис	у хиљадама динара		
		2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	4.593	4.756	163
235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	907	150	(757)
	Укупно обавезе по основу накнада у природи	5.500	4.906	(594)

Целокупан износ исказаних обавеза од 4.906 хиљада динара на конту 235000 – обавезе по основу накнада у природи у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2019. године односи се на обавезе по основу обрачунате накнаде трошкова превоза запослених у готовом новцу и набављених месечних карти за запослене. Ревизорским поступцима је утврђено да обавезе на дан 31.12.2019. године износе најмање 4.866 хиљада динара. Износ разлике од 40 хиљада динара није материјално значајан. Структуру обавеза чине:

- обрачунате накнаде трошкова превоза у готовом новцу за неуговорене раднике за период октобар – децембар 2018. године и за период јануар – децембар 2019. године у износу од 53 хиљаде динара;
- обрачунате накнаде трошкова превоза у готовом новцу за уговорене раднике за период октобар – децембар 2019. године у износу од 4.545 хиљада динара;
- обрачунати трошкови набављених месечних карти за уговорене раднике за децембар 2019. године у износу од 268 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Опште болнице „Стефан Високи“ и расположиву документацију у току поступка ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ током 2019. године обавезе за обрачунату накнаду трошкова превоза запослених у готовом новцу евидентирала на конту 235000 - обавезе по основу накнада у природи, уместо на конту 232000 – обавезе по основу накнада запосленима.

Општа болница „Стефан Високи“ је обрачунату накнаду трошкова превоза запослених у готовом новцу за уговорене и неуговорене раднике за месеце новембар и децембар 2019. године у износу од 3.448 хиљада динара евидентирала на конту 235000 – обавезе по основу накнада у природи уместо на конту 232000 – обавезе по основу накнада запосленима. На овај начин, Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала обавезе по основу накнада у

¹⁴⁵ Број подрачуна 840-000000211667-89 – сопствени приходи.



натури (конто 235000) најмање у износу од 3.448 хиљада динара, а у истом износу мање исказала обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000).

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 више исказала обавезе по основу накнада у натури (конто 235000) најмање у износу од 3.448 хиљада динара, а у истом износу мање исказала обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000), јер је погрешно евидентирала обрачунату накнаду трошкова превоза запослених у готовом новцу као накнаде у натури, што није у складу са одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем обавеза супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања обавеза на позицијама финансијских извештаја.

Препорука број 35: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују обавезе по основу накнада трошкова превоза запосленима у готовом новцу у складу са одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у расположиву документацију и пословне књиге Опште болнице „Стефан Високи“ утврђено је да је Општа болница „Стефан Високи“ обавезе за обрачунате отпремнине запослених за децембар 2018. године исказала на дан 31.12.2018. године и по почетном стању на дан 01.01.2019. године на конту 235000 – обавезе по основу накнада у натури, уместо на конту 236000 – обавезе по основу социјалне помоћи запосленима. На овај начин Општа болница „Стефан Високи“ је у пословним књигама више исказала обавезе по основу накнада у натури (конто 235000) на дан 31.12.2018. године и по почетном стању на дан 01.01.2019. године најмање у износу од 712 хиљада динара и у истом износу мање исказала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000).

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 у колони 4 – Предходна година више исказала обавезе по основу накнада у натури (конто 235000) најмање у износу од 712 хиљада динара и у истом износу мање исказала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000), што није у складу са одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик и препорука су дати у Напомени 2.1.3 Контролне активности.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000

Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1147) исказала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 3.719 хиљада динара (у 2018. години су износиле 1.868 хиљада динара).



Табела број 56: Преглед исказаних обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

		у хиљадама динара		
Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1.171	2.910	1.739
236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	110	132	22
236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	411	471	60
236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	164	192	28
236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	12	14	2
Укупно обавезе по основу социјалне помоћи запосленима		1.868	3.719	1.851

Највећи део исказаних обавеза по основу социјалне помоћи запосленима односи се на обавезе за боловање преко 30 дана (55%), док се остале обавезе односе на помоћ запосленима за случај рођења детета, вантелесне оплодње, за лечење, обавезе по основу породичног боловања и инвалидност рада другог степена (45%).

Општа болница „Стефан Високи“, је у пословним књигама више исказала обавезе по основу накнада у природи (конто 235000) на дан 31.12.2018. године и по почетном стању на дан 01.01.2019. године најмање у износу од 712 хиљада динара и у истом износу мање исказала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000), јер је обавезе за обрачунате отпремнине запослених за децембар 2018. године евидентирала на конту 235000 - обавезе по основу накнада у природи у место на конту 236000 - обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000

Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1153) исказала обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 6.891 хиљаду динара (у 2018. години су износиле 6.057 хиљада динара).

Табела број 57: Преглед исказаних обавеза за службена путовања и услуге по уговору у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

		у хиљадама динара		
Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	3.632	3.697	65
237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	785	1.116	331
237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1.338	1.776	438
237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	268	268	0
237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	34	34	0
Укупно обавезе за службена путовања и услуге по уговору		6.057	6.891	834



Табела број 58: Преглед структуре исказаних обавеза за услуге по уговору (конто 237000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Обавезе из ранијих година	Обавезе из 2019. године	Укупно обавезе
1	2	3	4	5+3+4
237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	3.538	159	3.697
237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	770	346	1.116
237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1.313	463	1.776
237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	268	0	268
237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	34	0	34
	укупно	5.923	968	6.891

Општа болница „Стефан Високи“ је током поступка ревизије доставила преглед пренетих обавеза из ранијих година по почетном стању на дан 01.01.2019. године који садржи податке о ангажованим лицима, износу обавеза и врсти уговора, без података о периоду на који се односе обавезе из ранијих година.

Увидом у достављени преглед обавеза из ранијих година, пословне књиге и расположиву документацију, утврђено је да највећи део обавеза за услуге по уговору чине обавезе пренете из ранијих година у износу од 5.923 хиљаде динара које се односе на обрачунате накнаде за рад по основу уговора о привременим и повременим пословима, допунском раду, о делу, о волонтерском раду, консултантском раду и накнаде за рад члановима Управног одбора. Обавезе у износу од 968 хиљада динара односе се на обрачунате накнаде за рад са припадајућим порезом и социјалним доприносима по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2019. године (104 хиљаде динара), уговора о допунском раду и уговора о делу за јануар и октобар 2019. године (140 хиљада динара) и на обрачунати порез и припадајуће доприносе на уговорену накнаду за рад за период јануар – децембар 2019. године (724 хиљаде динара) једног доктора специјалисте педијатрије – кардиологије по основу уговора о допунском раду закљученог на основу судског поравнања број ПП-36/18 од 06. фебруара 2018. године.

Општа болница „Стефан Високи“ током поступка ревизије није доставила рачуноводствену документацију на основу које су у пословним књигама евидентирани обавезе за услуге по уговору из ранијих година (конто 237300 - обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237400 - обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237500 - обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, 237600 - обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору и 237700 - обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору) у износу од 5.923 хиљаде динара.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања – Образац 1 на дан 31. 12. 2019. године исказала обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300), обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400), обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (конто 237500), обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (конто 237600) и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (конто 237700), најмање у износу од 5.923 хиљаде динара за које се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује релевантну документацију, што није у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.



Ризик: Исказивањем обавеза за које се не може утврдити основ евидентирања, односно за које не постоји релевантна документација настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 36: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да преиспитају стање обавеза по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300), обавеза по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400), обавеза по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (конто 237500), обавеза по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (конто 237600) и обавеза по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (конто 237700) из ранијих година и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказала обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 557 хиљада динара (у 2018. години су износили 426 хиљада динара).

Табела број 59: Преглед исказаних обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

		у хиљадама динара		
Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	385	516	131
245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова	41	41	0
Укупно обавезе по основу расхода, изузев расхода за запослене		426	557	131

Табела број 60: Структура обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

		у хиљадама динара			
Рб	Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1	2452190	Обавезе по основу осталих пореза	14	14	0
2	245240	Обавеза за порез на додату вредност	372	502	131
2.1	245241	Обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	123	341	218
2.2	245242	Обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	248	161	(87)
4	245220	Обавезе по основу обавезних такси	41	41	0
Укупно обавезе за остале расходе		426	557	131	

Општа болница „Стефан Високи“ је приликом књижења излазних фактура током пореског периода, на конту 245240 – обавезе за порез на додату вредност, евидентирала обавезу за наведени порез, коју након одрађеног обрачуна за тај порески период није затварала како је то прописано преко конта 245249. Претходни порез на додату вредност је евидентиран током пореског периода на конту 123960 – порез на додату вредност и није



затваран након извршеног обрачуна за тај порески период преко конта 245249 већ је једновремено књижена дуговна и потражна страна на конту 123960. На овај начин, Општа болница „Стефана Високи“ није евидентирала ниједан обрачун пореза на додату вредност.

Општа болница „Стефан Високи“ не води додатне рачуноводствене евиденције у ситуацијама у којима нису наплаћена потраживања, али је по тим потраживањима створена и плаћена обавеза за порез на додату вредност из неких других извора тако плаћеног пореза. У случају тако измирене обавезе за порез на додату вредност морају се теретити текући расходи на крају пословне године, а када се изврши наплата потраживања од купаца у којем је садржан и износ обавезе за порез на додату вредност, треба књижити текуће приходе, а све како би извори капитала одговарали стању и структури капитала исказаног у активи Биланса стања.

У Билансу стања и пословним књигама са стањем на 31. 12. 2018. године обавеза за порез на додату вредност је износила 371 хиљаду динара. Пореска обавеза по поднетој ПППДВ пријави број 2258212354 за порески период од 1. октобра до 31. децембра 2018. године износила је 627 хиљада динара и доспевала је на плаћање 15. јануара 2019. године. Министарство здравља Републике Србије унапред је платило 29. октобра 2018. године део пореске обавезе који је евидентиран као пореска обавеза за IV квартал 2018. године у износу од 298 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да су укупно исказане пореске обавезе по поднетим ПППДВ пријавама за четири квартала 2018. године мање за 47 хиљада динара од евидентираних пореских обавеза у пословним књигама Опште болнице „Стефан Високи“. Одговорна лица нису пружила адекватно образложење ове разлике, а прегледом пословних књига и расположиве документације (пореске пријаве, решења о принудној наплати, изводи о плаћању) није могло бити утврђено одакле потиче ова разлика, односно да ли се односи на пореску обавезу за порез на додату вредност или на увећану пореску обавезу по решењима о принудној наплати јер је порез на додату вредност принудно наплаћиван за задња два квартала 2018. године, а све стога што Општа болница „Стефан Високи“ није евидентирала ниједан обрачун пореза на додату вредност преко конта 245249.

У Билансу стања и пословним књигама са стањем на 31. 12. 2019. године обавеза за порез на додату вредност је износила 502 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да Општа болница „Стефан Високи“ на дан 31. 12. 2019. године није платила обрачунату обавезу за порез на додату вредност за четврти порески период (IV квартал 2019. године) у износу од 534 хиљаде динара, а да је у пословним књигама евидентирала пореску обавезу у износу од 505 хиљада динара. Општа болница „Стефан Високи“ је исказала само део обавезе за порез на додату вредност за последњи квартал 2019. године. Увидом у пословне књиге, изводе са подрачуна, обрасце ПППДВ за целу 2018. годину и 2019. годину, утврђено је да је неизмирена обавеза Опште болнице „Стефан Високи“ на дан 31. 12. 2019. године износила 534 хиљаде динара, односно за 31 хиљаду динара више од исказаног износа у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године. У току поступка ревизије је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ у току 2019. године није исказала обавезе за плаћене камате на неблаговремено плаћену пореску обавезу за порез на додату вредност најмање у износу од 31 хиљаде динара (на потражној страни конта 245240 – обавезе за порез на додату вредност), а у исто време је задуживала исти конто за принудно наплаћену камату на неблаговремено плаћену пореску обавезу.

Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова – конто 245300

Као што је објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности Општа болница „Стефан Високи“ у својим пословним књигама током 2019. године није евидентирала



обавезе по основу донетих судских пресуда за трошкове законске затезне камате на конту 245300 – обавезе по основу казни и пенала по решењима судова.

3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000

Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања – Образац 1 на дан 31. 12. 2019. године (ОП 1198) исказала обавезе из пословања у износу од 195.125 хиљада динара (у 2018. години су износиле 181.829 хиљада динара).

Табела број 61: Преглед обавеза из пословања исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

		у хиљадама динара		
Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	66	60	(6)
252000	Обавезе према добављачима	168.338	181.601	13.263
254000	Остале обавезе	13.425	13.464	39
	Укупно обавезе из пословања	181.829	195.125	13.296

Обавезе према добављачима – конто 252000

Највећи део обавеза из пословања у 2019. години чиниле су обавезе према добављачима (93%) у износу од 181.601 хиљаду динара.

Табела број 62: Структура исказаних обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2019. године

		у хиљадама динара		
РБ	Назив обавезе	Стање на дан 31. 12. 2019. године		
		Укупан дуг	Доспели дуг	Недоспели дуг
1	2	3=4+5	4	5
1.	Лекови	51.032	21.279	29.753
1.1.	Лекови у ЗУ	36.497	14.677	21.820
1.2.	Цитостатици са листе лекова	3.263	905	2.358
1.3.	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	1.471	180	1.291
1.4.	Лекови за хемофилију	7.877	4.286	3.591
1.5.	Остали лекови (ван листе)	1.924	1.231	693
2.	Крв и продукти од крви	1.600	1.168	432
3.	Уградни материјал	7.231	5.578	1.653
3.1.	Остали уградни материјал у ортопедији	1.233	124	1.109
3.2.	Ортопедија - ендопротезе	5.229	4.694	535
3.3.	Остали уградни материјал	769	760	9
4.	Санитететски и медицински потрошни материјал	34.999	22.347	12.652
5.	Материјал за дијализу са лековима (рекормон и епрекс)	9.787	1.727	8.060
6.	Исхрана (намирнице и услуге)	8.401	6.020	2.381
7.	Енергенти	29.275	20.670	8.605
7.1.	Гас	23.578	18.167	5.411
7.2.	Електропривреда	4.836	2.503	2.332
7.3.	Обавезе за остале енергенте	862	0	862
8.	Јавно комунално предузеће	8.821	8.163	658
8.1.	Обавезе за воду	8.751	8.121	630
8.2.	Обавезе према ПТТ-у	70	42	28
9.	Остале обавезе	30.455	29.320	1.135
	Укупне обавезе	181.601	116.272	65.329



У поступку ревизије затражена је независна потврда стања на рачунима добављача. Од послатих 30 захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 155.736 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Опште болнице "Стефан Високи" на 23 је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 97.434 хиљаде динара, односно 63% од укупног износа за које је тражена потврда стања (23 потврде о стању на рачуну), док је износ непотврђених обавеза због изостанка одговора од стране седам добављача 58.302 хиљаде динара.

Увидом у Изводе отворених ставки (ИОС) за 30 добављача који су достављени Општој болници „Стефан Високи“ током 2019. године, ради усаглашавања стања обавеза Опште болнице „Стефан Високи“ према добављачима, у укупном износу од 120.689 хиљада динара, утврђено је да је Општа болница „Стефан Високи“ усаглашавала обавезе према добављачима, у складу са одредбама члана 18. став 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, увидом у пословне књиге и расположиву документацију утврђено је да је Општа болница „Стефан Високи“ на конту 252100 – добављачи у земљи, евидентирала обавезе по основу законских затезних камата исказаних у каматном обрачуну добављача најмање у износу од 2.822 хиљаде динара, уместо на конту 241412 – Затезне камате¹⁴⁶.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 више исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) најмање у износу од 2.822 хиљаде динара и у истом износу мање исказала обавезе по основу пратећих трошкова задуживања (конто 241400), јер је погрешно евидентирала законске затезне камате исказане у каматном обрачуну добављача, што није у складу са одредбама члана 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем законских затезних камата као обавезе према добављачима уместо на конту обавеза за затезне камате, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 37: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у циљу евидентирања затезних камата на конту 241412 – затезне камате, у складу са одредбама члана 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе – конто 254000

Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2019. године (ОП 1208) исказала остале обавезе у износу од 13.464 хиљаде динара (у 2018. години су износиле 13.425 хиљаде динара).

¹⁴⁶ Обрачун камате од 21. августа 2018. године добављача „Паланка промет“ д. о. о.; Обрачун камате број 71812ГАСЕП300791 од 10. јануара 2019. године, број 71903ГАСЕП300791 од 9. априла 2019. године, број 71906ГАСЕП300791 од 10. јула 2019. године, број 71909ГАСЕП300791 од 10. октобра 2019. године добављача ЈП „Србија гас“; Обрачун камате на дан 01. октобар 2019. године добављача ЈП „Србија гас“.



Табела број 63: Преглед осталих обавеза исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

Број конта 1	Опис 2	2018. 3	у хиљадама динара	
			2019. 4	Разлика 5=4-3
254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	13.425	13.464	39
	Укупно остале обавезе	13.425	13.464	39

Највећи део исказаних осталих обавеза у износу од 13.045 хиљада динара односи се на обавезу Опште болнице „Стефан Високи“ повраћаја средстава Републичком фонду за здравствено осигурање из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, по основу ненаменског трошења средстава у периоду од 2013. године до 2017. године по уговорима о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Обавезе су утврђене контролом уговорних обавеза од стране надзорника осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање у Општој болници „Стефан Високи“.¹⁴⁷

Табела број 64: Структура исказаних осталих обавеза на дан 31. 12. 2019. године

Рб 1	Опис 2	у хиљадама динара	
		Износ 3	4
1	Обавезе према буџету – дирекција Републичког фонда за здравствено осигурање	13.045	97%
2	Обавезе према буџету – запошљавање особа са инвалидитетом	419	3%
	Укупно	13.464	100%

3.3.4.4 Пасивна временска разграничења – конто 290000

Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказала Пасивна временска разграничења (конто 290000) у износу од 118.638 хиљада динара (у 2018. години су износила 96.689 хиљада динара).

Табела број 65: Преглед исказаних пасивних временских разграничења у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

Број конта 1	Опис 2	2018. 3	у хиљадама динара	
			2019. 4	Разлика 5=4-3
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	93.824	115.499	21.675
291900	Остала пасивна временска разграничења	2.865	3.129	264
	Укупно обавезе из пословања	96.689	118.638	21.939

Као што је објашњено у Напомени 3.3.5 Капитал, Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказала изворе капитала (класа 3) у износу од 221 хиљаду динара и у истом износу мање исказала обавезе (класа 2), јер структура капитала у активи не одговара исказаном стању извора капитала у пасиви.

¹⁴⁷ Одлука број 450-4724/13-10 од 13. јуна 2014. године, Записник број 450-3825/14-3 од 24. новембра 2014. године, Записник број 450-5906/15-2 од 18. новембра 2015. године, Одлука број 450-2824/17-5 од 17. јула 2017. године



3.3.5 Капитал

Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказала капитал (конто 311000) у износу од 317.190 хиљада динара (у 2018. години ја износио 326.698 хиљада динара).

Табела број 66: *Преглед капитала*

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	307.776	298.568	(9.208)
2.	311200	Нефинансијска имовина у залихама	18.705	18.508	(197)
3.	311500	Извори новчаних средстава	217	114	(103)
Укупно			326.698	317.190	(9.508)

Као што је објашњено у Напомени 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000, Општа болница „Стефан Високи“ не води додатне помоћне рачуноводствене евиденције о наплаћеним потраживања за која су издати рачуни са ПДВ-ом, али је по тим потраживањима створена и плаћена обавеза за порез на додату вредност из неких других извора. У том случају, због на тај начин плаћеног пореза на додату вредност морају се теретити текући расходи на крају пословне године, а када се изврши наплата потраживања од купаца (који нису платили своје обавезе према Општој болници „Стефан Високи“, а на које је плаћена обавеза за ПДВ) у којима је садржан и порез на додату вредност, треба их исказати на потражној страни текућих прихода, а све како би извори капитала одговарали стању и структури капитала исказаног у активи Биланса стања.

Као што је објашњено у Напомени 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 114 хиљада динара и у истом износу више исказала Изворе новчаних средстава (конто 311500). На тај начин, као што је објашњено у Напомени 3.1.4 Резултат по изворима финансирања, Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора, исказала мањи буџетски дефицит у износу од 114 хиљада динара.

Општа болница „Стефан Високи“ је и у 2018. години више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 217 хиљаде динара и у истом износу више исказала Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагала новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја на дан 31. 12. 2018. године.

Као што је објашњено у Напомени 3.3.3.1 Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000 Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала домаће акције и остали капитал (конто 111900) за износ од 1.948 хиљада динара јер је као улагање у учешће капитала исказала набавку нефинансијске имовине, односно стана. Поред тога Општа болница „Стефан Високи“ није иницијало када је исказала дугорочну финансијски имовину у својим пословним књигама, исказала дугорочну финансијски имовину у изворима капитала (конто 311400) ради усклађивања билансне равнотеже између финансијске имовине у активи и пасиви. Имајући у виду да је током поступка ревизије утврђено да износ од 1.948 хиљада динара не представља финансијску, већ нефинансијску имовину овај износ није узет приликом утврђивања билансне равнотеже између конта активе финансијске имовине и капитала.



Као што је објашњено у Напомени 3.3 Биланс стања – Образац 1 и Напомени 3.3.3.2.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 12100 Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила билансу равнотежу између новчаних средства, племенитих метала и хартија од вредности (конто 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности) и извора ових средстава у износу од 1.727 хиљада динара, односно мање је исказала новчана средства, племените метале и хартије од вредности у односу на одговарајуће изворе средстава у истом износу.

Табела број 67: *Преглед упоредних конта активе финансијске имовине и капитала у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године*

				у хиљадама динара
Рб	Конто	Назив конта	Износ	
1	2	3	4	
1	121100	Жиро и текући рачуни	99	
2	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	52	
3	311500	Извори новчаних средстава	114	
4	321100	Вишак прихода и примања - суфицит	1.764	
Разлика (1+2-3-4)			(1.727)	

Као што је објашњено у Напомени 3.3 Биланс стања – Образац 1 Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила билансу равнотежу између краткорочних пласмана (конто 123100 - Краткорочни кредити и 123200 - Дати аванси, депозити и кауције) и њихових извора у пасиви у износу од 505 хиљада динара. Као што је објашњено у Напомени 3.3.3.4.1 – Краткорочни кредити – конто 123100 Општа болница „Стефан Високи“ је уговором који је закључила са „YUNICOM“ д. о. о. као зајмодавцем, узела зајам од 450 хиљада динара, а затим на основу уговора о приступању дугу које је закључила са „ФИПО-ЦЕНТАР“ позајмила исти износ „ФИПО-ЦЕНТРУ“.

Као што је објашњено у Напомени 3.3 Биланс стања – Образац 1 Општа болница „Стефан Високи“ није у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године успоставила билансну равнотежу на субаналитичким контима у активи и пасиви у износу од 221 хиљаде динара.

Табела број 68: *Преглед капитала и извора капитала у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године*

				у хиљадама динара
Рб	Конто	Назив конта	Износ	
1	2	3	4	
1	111900	Домаће акције и остали капитал	1.948	
2	121100	Жиро и текући рачуни	99	
3	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	52	
4	311500	Извори новчаних средстава	114	
5	321100	Вишак прихода и примања - суфицит	1.764	
Више актива: (1+2+3) – (4+5):			221	

С обзиром да је Општа болница „Стефан Високи“ у континуираној блокади од августа 2018. године, односно да не располаже новчаним средствима на подрачунима сопствених прихода, потребно је структуру капитала ускладити са изворима капитала.



Табела број 69: Преглед упоредних конта активе и пасиве у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

Рб	Конто и назив	у хиљадама динара	
		Износ	
1	122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања	116.015	
2	123000 - Краткорочни пласмани	505	
3	131000 - Активна временска разграничења	258.591	
4	211500 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредита	110	
5	230000 - Обавезе по основу расхода за запослене	60.902	
6	245200 - Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (ПДВ)	502	
7	245000 - Обавезе за остале расходе (остали порези)	55	
8	250000 - Обавезе из пословања	195.125	
9	290000 - Пасивна временска разграничења	118.638	
10	Мање актива: (1+2+3) - (4+5+6+7+8+9)	(221)	

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказала изворе капитала (класа 3) у износу од 221 хиљаде динара и у истом износу више обавезе (класа 2), јер структура капитала у активи не одговара исказаном стању извора капитала у пасиви, што није у складу са одредбом члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико извори капитала не одражавају стварно стање капитала, настаје ризик да финансијски извештаји могу да садрже нетачне информације.

Препорука број 38: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да ускладе изворе капитала са стварним стањем и изврше одговарајућа књижења у складу са одредбом члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на образцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 01.01 – 31.12.2019. године исказала мањак примања у износу од 28.991 хиљаду динара.

Табела број 70: Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Рб	Опис	у хиљадама динара	
		Исказани износ	
		2018. година	2019. година
1	2	3	4
1.	Свега примања:	0	0
2.	Свега издатака:	26.800	28.991
2.1	Капитално одржавање зграда и објеката	4.292	3.126
2.2	Пројектно планирање	1.970	0
2.3	Административна опрема	8	8
2.4	Медицинска и лабораторијска опрема	20.530	25.835
2.5	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	0	22
Мањак примања (свега издатака – свега примања):		26.800	28.991



Општа болница „Стефан Високи“ није имала примања од продаје нефинансијске имовине у току 2019. године која би исказала у Извештају о капиталним издацима и примањима (ОП 3002), док је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 28.991 хиљаду динара на конту 500000 (ОП 3068), односно мањак примања у истом износу.

3.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Табела број 71: Преглед исказаних података о новчаним токовима у Обрасцу 4

у хиљадама динара

Рб	Опис	Износ
1	2	3
1.	Салдо готовине на почетку године	1.694
2.	Новчани приливи	1.034.818
3.	Новчани одливи (3.1. + 3.2. + 3.3.)	1.036.192
3.1.	Текући расходи	1.007.201
3.2.	Издаци за нефинансијску имовину	28.991
3.3.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0
4.	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	831
5.	Корекција за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	1.114
6.	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације	114
7.	Салдо готовине на крају године (1 + 2 – 3 + 4 – 5 + 6)	151

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 4 износе 1.034.818 хиљада динара, а састоје се од текућих прихода у износу од 1.034.818 хиљада динара.

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 4 (ОП 4171) износе 1.036.192 хиљаде динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 1.007.201 хиљаде динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 28.991 хиљаде динара.

Салдо готовине на почетку 2019. године исказан је у износу од 1.694 хиљаде динара, а на дан 31. 12. 2019. године у износу од 151 хиљаде динара, што одговара стварном стању новчаних средстава Опште болнице „Стефан Високи“ на почетку и на крају 2019. године.

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 1.035.649 хиљаду динара, а састоје се од:

- 1) новчаних прилива у износу од 1.034.818 хиљада динара и
- 2) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 831 хиљаде динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказани су у износу од 1.037.192 хиљаде динара, а састоје се од:

- 1) новчаних одлива у износу од 1.036.192 од хиљаду динара;
- 2) корекције (смањења) новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 114 хиљада динара и
- 3) корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.114 хиљада



динара који представља плаћену обавезу за порез на додату вредност по основу плаћеног пореза на додату вредност (евидентирано на контима 24524100 и 24524700 у пословним књигама Опште болнице „Стефан Високи“).

Као што је објашњено у Напомени број 3.3.4.2 - Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 240000, Општа болница „Стефан Високи“ не води посебну евиденцију наплаћеног ПДВ-а у издатим фактурама. Општа болница „Стефан Високи“ је саставила Извештај о новчаним токовима на основу корекција прилива за које не поседује било какву евиденцију¹⁴⁸, а ради усклађивања са стањем новчаних средстава у пословним књигама. Наиме, Општа болница „Стефан Високи“ је исказала корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ од 831 хиљаду динара без валидне рачуноводствене документације.

Као што је објашњено у Напомени 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – konto 430000 Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала амортизацију некретнина и опреме (konto 431000) у износу од 114 хиљада динара, јер на дан састављања финансијских извештаја није располагала новчаним средствима у истом износу и на тај начин је нетачно исказала новчане одливе и корекцију новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у истом износу.

Налаз: Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 4 исказала корекције прилива најмање у износу од 831 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, јер не води евиденцију о приливима који се не евидентирају на класама прихода и примања, што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Непостојање евиденције о новчаним приливима за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 ствара се ризик да подаци садржани у финансијским извештајима нису тачни.

Препорука број 39: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Стефан Високи“ да успоставе евиденцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000, односно да Извештај о новчаним токовима састављају у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

4. Потенцијалне обавезе

Општа болница „Стефан Високи“ је током 2019. године водила четири судска спора у коме је тужилац и 16 судских спорова у којима је била тужена, односно у којима је била извршни дужник (овај број не укључује судске/извршне постуре у којима је у току спровођења извршења путем принудне наплате), а све према подацима које је доставила Општа болница „Стефан Високи“. Општу болницу „Стефан Високи“ у судским поступцима заступа Државно правобранилаштво – Одељење у Пожаревцу тако да су достављени подаци од стране Опште болнице „Стефан Високи“ били непотпуни, јер је за поједине парничне поступке недостајала висина опредељеног тужбеног захтева и процена исхода спора, а Општа болница „Стефан Високи“ је тек у 2020. години почела да савршава податке о поступцима извршења који се спроводе блокадом рачуна са подацима из извршних предмета јавних извршитеља и судовома у тим истим поступцима. Општа болница „Стефан Високи“

¹⁴⁸ На захтев ревизијског тима Општа болница „Стефан Високи“ није доставила доказе на основу чега је извршила корекцију прилива у Обрасцу 4, односно Обрасцу К9ООСО у износу од 831 хиљаде динара.



не располаже прецизном евиденицијом судских спорова који су правноснажно окончани и налазе се у фази спровођења извршења на основу које би прецизно могле бити утврђене њене потенцијалне обавезе по судским споровима у погледу главног дуга, камате и трошкова. Према подацима Опште болнице „Стефан Високи“, мимо ових 16 поступака, у још 31 поступку се спороди принудно извршење принудном наплатом са рачуна Опште болнице „Стефан Високи“ и њихова вредност (главног дуга и камате) износи 18.425 хиљада динара.

Табела број 72: Преглед судских поступака Опште болнице „Стефан Високи“ у којима је тужена или извршни дужник (без поступака у којима се спроводи принудна наплата)

у хиљадама динара

Рб	Опис	Број поступака	Вредност спора	Трошкови	Укупно
1	Извршни поступак	7	39.520	1.125	40.645
1.1	Одбијен тужбени захтев у целости; Досуђени трошкови поступка у корист Установе	1	521	51	572
1.2	Ожалбен	1	19.069	521	19.590
1.3	Сprovedено извршење	1	14.115	107	14.222
1.4	Усвојен тужбени захтев	1	5.005	408	5.413
1.5	Поступак у току	2	551	20	571
1.6	Одбачен предлог за извршење	1	259	18	277
2	Парнични поступак	9	4.904	494	5.398
2.1	Донето Решење о оглашавању суда стварно ненадлежним	1	900	0	900
2.2	Одбијен захтев за ревизију	1	1.573	0	1.573
2.3	Ожалбен	1	758	0	758
2.4	Сprovedено извршење по основу делимичне пресуде	1	224	128	352
2.5	Усвојен тужбени захтев - поднет захтев за ревизију	1	0	308	308
2.6	Поступак у току	3	519	0	519
2.7	Правоснажно окончан	1	930	58	988
3	Укупно	16	44.424	1.619	46.043

Општа болница „Стефан Високи“ је водила два парнична поступка против својих бивших запослених ради накнаде штете по основу трошкова специјализације будући да су раскинули радни однос у Општој болници „Стефан Високи“ и нису остали на раду у болници у двоструком трајању у односу на време provedено на специјализацији. Пресудом Апелационог суда у Београду од 20. фебруара 2020. године потврђена је пресуда Основног суда у Великој Плани – Судска јединица у Смедеревској Паланци којом је одбијен тужбени захтев Опште болнице „Стефан Високи“ да јој се накнади штета у износу од 865 хиљада динара од стране туженог – бившег запосленог јер није остао на раду у болници у двоструком трајању у односу на време provedено на специјализацији и обавезана је Општа болница „Стефан Високи“ да плати трошкове поступка у износу од 230 хиљада динара. Други парнични поступак по истом правном основу, са сличним чињеничним стањем је у току. Основни суд у Великој Плани – Судска јединица у Смедеревској Паланци донео је првостепену пресуду којом је одбијен тужбени захтев Опште болнице „Стефан Високи“. Поступак по жалби је у току.

Општа болница „Стефан Високи“ наплатила је у извршом поступку 2020. године дуг од 450 хиљада динара према дужнику „ФИПО-ЦЕНТАР“ коме је позајмила исти износ 2015. године (објашњено у Напомени 3.3 Биланс стања – Образац 1)¹⁴⁹.

У току је поступак за иселење и наплату дуга по основу закупа вредности 470 хиљада динара¹⁵⁰.

Табела број 73: Преглед судских поступака Опште болнице „Стефан Високи“ у којима је тужилац или извршни поверилац

у хиљадама динара

Р.б.	Опис	Вредност спора	Трошкови
------	------	----------------	----------

¹⁴⁹ Пресуда Привредног суда у Београду П-4215/2016 од 16. децембра 2016. године.

¹⁵⁰ Тужба; пословни број 2448 од 13. маја 2019. године.



1	Извршни поступак	450	29
1.1	Сprovedено извршење у корист болнице	450	29
2	Парнични поступак	2.707	192
2.1	Правноснажно окончан – одбијен тужбени захтев болнице ¹⁵¹	865	0
2.2	Првостепени поступак у току ради иселење и дуга за закуп	470	
2.3	Поступак по жалби у току - одбијен тужбени захтев	1.372	192
	Укупно	3.157	221

Блокада подрачуна Опште болнице „Стефан Високи“

Општа болница „Стефан Високи“ се налази у континуираној блокади подрачуна почев од августа 2018. године.

На дан 24. јуна 2020. године износ блокаде износио је 24.164 хиљаде динара, од чега главни дуг износи 21.290 хиљада динара и камата 2.874 хиљада динара¹⁵². Главни дуг чине потраживања добављача, судова за судске таксе, јавних извршитеља и адвоката за трошкове судских и извршних поступака, као и Народне Банке Србије за трошкове принудне наплате. Општа болница „Стефан Високи“ не поседује аналитичку евиденцију евидентираних налога у принудној наплати, односно не може се тачно утврдити који се налози односе на које потраживање и по ком основу јер Народна Банка Србије евидентира налог само по овлашћеном предлагачу. Као што је горе објашњено у Напомени 4. Потенцијалне обавезе Општа болница „Стефан Високи“ је тек у поступку ревизије покушала да успостави детаљну евиденцију извршних поступака и сравни податке из судских предмета са подацима из потврде Народне Банке Србије.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница „Стефан Високи“ не евидентира обавезе по основу судских трошкова и трошкова извршних поступака у моменту пријема правноснажне судске одлуке, односно у моменту пријема закључка о одређивању извршења, као и закључка о трошковима поступка већ само у моменту ефективног спровођења извршења.

Одредбама члана 10. став 5. Закона о здравственој заштити је прописано да Република Србија може да обезбеди здравственим установама чији је оснивач и средства за извршавање обавеза по извршним судским одлукама, за обавезе које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом.

Одредбама члана 13. став 6. Закона о здравственој заштити је прописано да јединица локалне самоуправе може да обезбеди за здравствене установе у јавној својини на својој територији и средства за извршавање обавеза по извршним судским одлукама, које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница „Стефан Високи“ није поднела Министарству здравља Републике Србије, које врши оснивачка права над Општом болницом „Стефан Високи“ у име Републике Србије, као ни Општини Смедеревска Паланка, захтев за обезбеђење средстава за извршавање обавеза по извршним судским одлукама, које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом.

Скретање пажње

Одредбама члана 10. став 5. и члана 13. став 6. Закона о здравственој заштити је прописано да Република Србија, односно јединица локалне самоуправе може да обезбеди

¹⁵¹ Пресуда Апелационог суда у Београду Гж-6817/19 од 20. фебруара 2020. године којом је потврђена пресуда Основног суда у Великој Плани – Судска јединица у Смедеревској Паланци П-1060/16 од 5. марта 2019. године.

¹⁵² Потврда о евидентираним неизвршеним основама и налозима у принудној наплати, број IX/2.2 -170150/2/20.



здравственим установама чији је оснивач и средства за извршавање обавеза по извршним судским одлукама, за обавезе које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом. У поступку ревизије утврђено је да Општа болница „Стефан Високи“ није поднела Министарству здравља Републике Србије, које врши оснивачка права над Општом болницом „Стефан Високи“ у име Републике Србије, као ни Општини Смедеревска Паланка, захтев за обезбеђење средстава за извршавање обавеза по извршним судским одлукама, које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом. Подрачуни Опште болнице „Стефан Високи“ су у блокади од 31. августа 2018. године по извршним судским одлукама. На дан 24. јуна 2020. године износ блокаде је износио 24.164 хиљаде динара, од чега главни дуг износи 21.290 хиљада динара и камата 2.874 хиљаде динара.

5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

Општа болница „Стефан Високи“ није поднела пореске пријаве за порез и доприносе који се плаћају на плате неуговорених радника најмање у износу од 487 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 38. ст. 5. и 7. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Општа болница „Стефан Високи“ је обрачунала припадајући порез и социјалне доприносе на исплате за услуге по уговору о допунском раду најмање у износу од 724 хиљаде динара за период јануар – децембар 2019. године, за који није поднела пореске пријаве за порез и доприносе који се плаћају за исплате прихода физичким лицима.¹⁵³

Општа болница „Стефан Високи“ је обрачунавала и исплаћивала додатак за прековремени рад запосленима у Служби интерне медицине који нису остварили ефективно пуно радно време.

Општа болница „Стефан Високи“ је организовала приправност у Служби интерне медицине иако Правилником о распореду радног времена, дежурству и приправности Опште болнице „Стефан Високи“ није предвиђен рад у приправности за ову службу.

Општа болница „Стефан Високи“ је давала позајмице приватним предузетницима без правног основа, што није у складу са Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања.

¹⁵³ Општа болница „Стефан Високи“ је закључила уговор о допунском раду број 1560 од 23. марта 2018. године којим је утврђен начин обављања послова пружања здравствених услуга бивше запослене из области педијатрије и дечје кардиологије ради испуњења њених обавеза утврђених судским поравнањем ПП-36/18 од 06. фебруара 2018. године – накнада штете по принципу замене испуњења (рад код тужиоца ради исплате накнаде штете утврђене судским поравнањем). Чланом 3. закљученог уговора утврђен је начин обрачуна накнаде за рад и да се туженој новчана накнада неће исплаћивати у складу са закљученим судским поравнањем, а чланом 11. закљученог уговора предвиђен је рок важења уговора док тужена - извршилац посла на овај начин не надокнади дуг који има према послодавцу на основу закљученог судског поравнања. Судским поравнањем број ПП-36/18 од 06. фебруара 2018. године утврђено је да укупан дуг тужене, бивше запослене, специјалисте педијатрије, која је у Општој болници „Стефан Високи“ обављала специјалистички стаж по уговору о специјализацији, према Општој болници „Стефан Високи“ износи 4.695 хиљада динара са законском затезном каматом обрачунатом почев од 04. маја 2011. године као дана утужења па до коначне исплате. Тужена је судским поравнањем обавезана да на име испуњења дела обавезе преда Општој болници „Стефан Високи“ у својину ултразвучни апарат чија тржишна вредност износи 840 хиљада динара без ПДВ-а, као и да разлику од утврђене вредности апарата па до висине главног дуга са трошковима спора по поравнању измири по принципу замене испуњења, и то тако што ће у име и за рачун тужиоца по основу уговора о допунском раду обављати педијатријске и субспецијалистичке прегледе.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „СТЕФАН ВИСОКИ“, СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА



С А Д Р Ж А Ј

1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ – ОБРАЗАЦ 1.....	140
2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2.....	143
3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА - ОБРАЗАЦ 3 .	146
4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА - ОБРАЗАЦ 4.....	147
5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ОБРАЗАЦ 5.....	150



1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1

АКТИВА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из			
			претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	329.397	722.382	404.095	318.287
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	310.692	681.090	381.311	299.779
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	191.264	562.022	381.311	180.711
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	127.238	222.531	96.059	126.472
1005	011200	Опрема	63.947	339.412	285.252	54.160
1006	011300	Остале некретнине и опрема	79	79		79
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	107.523	107.523		107.523
1012	014100	Земљиште	107.523	107.523		107.523
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	479	119		119
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	479	119		119
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	11.426	11.426		11.426
1019	016100	Нематеријална имовина	11.426	11.426		11.426
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	18.705	41.292	22.784	18.508
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	18.705	41.292	22.784	18.508
1026	022100	Залихе ситног инвентара	2.855	26.095	22.784	3.311
1027	022200	Залихе потрошног материјала	15.850	15.197		15.197
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	332.937	377.210		377.210
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1.948	1.948		1.948
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1.948	1.948		1.948
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	1.948	1.948		1.948
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	97.198	116.671		116.671
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.694	151		151
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.676	99		99
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	18	52		52
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	94.913	116.015		116.015
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	94.913	116.015		116.015
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	591	505		505
1063	123100	Краткорочни кредити	450	450		450
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	141	55		55
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	233.791	258.591		258.591
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	233.791	258.591		258.591
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	233.636	258.436		258.436
1071	131300	Остала активна временска разграничења	155	155		155
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	662.334	1.099.592	404.095	695.497



ПАСИВА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	329.800	375.332
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	110	110
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	110	110
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	110	110
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	987	
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	987	
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	987	
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	49.759	60.902
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	30.636	38.384
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	21.522	26.985
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2.751	3.426
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	4.420	5.553
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.702	2.118
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	241	302
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	162	232
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	162	232
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	5.536	6.770
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3.776	4.594
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.702	2.118
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	58	58
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	5.500	4.906
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	4.593	4.756
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	907	150
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	1.868	3.719
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1.171	2.910
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	110	132
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	411	471
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	164	192
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	12	14
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	6.057	6.891
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	3.632	3.697
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	785	1.116
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1.338	1.776
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	268	268
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	34	34
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	426	557
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	426	557
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	385	516
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	41	41
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	181.829	195.125
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	66	60
1200	251100	Примљени аванси	66	60
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	168.338	181.601



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1204	252100	Добављачи у земљи	168.338	181.601
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	13.425	13.464
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	13.425	13.464
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	96.689	118.638
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	96.689	118.638
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	93.824	115.499
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.865	3.139
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	332.534	320.165
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	326.698	317.190
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	326.698	317.190
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	307.776	298.568
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	18.705	18.508
1225	311500	Извори новчаних средстава	217	114
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.921	1.764
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	2.915	1.211
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	2.915	1.211
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	662.334	695.497



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	у хиљадама динара	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)	937.498	1.034.818
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	937.498	1.034.818
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	14.105	17.641
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)	2.155	3.318
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	2.155	3.318
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	9.804	13.218
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	9.804	132.018
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	2.146	1.105
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.146	1.105
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	549	885
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	531	797
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	531	797
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	18	88
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	18	88
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	895.539	987.106
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	895.539	987.106
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	895.539	987.106
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	27.305	29.186
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	27.305	29.186
2105	791100	Приходи из буџета	27.305	29.186
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	937.058	1.036.192
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	910.258	1.007.201
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	599.841	678.315
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	484.491	550.958
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	484.491	550.958
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	86.582	94.433
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	58.030	62.819
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	24.904	31.614
2139	412300	Допринос за незапосленост	3.648	
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)	3.452	3.324
2141	413100	Накнаде у природи	3.452	3.324
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	3.094	3.842
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	90	88
2145	414300	Отпремнине и помоћи	3.004	3.754
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	16.422	19.075
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	16.422	19.075
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	5.800	6.683
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.800	6.683
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	303.031	314.100
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	40.852	63.053
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	538	
2158	421200	Енергетске услуге	30.639	47.969
2159	421300	Комуналне услуге	5.458	7.670



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2160	421400	Услуге комуникација	1.021	4.673
2161	421500	Трошкови осигурања	2.636	2.741
2162	421600	Закуп имовине и опреме	558	
2163	421900	Остали трошкови	2	
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	90	
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	90	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	6.065	6.225
2172	423200	Компјутерске услуге	2.993	2.431
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.718	1.923
2174	423400	Услуге информисања	58	
2175	423500	Стручне услуге	1.062	1.820
2177	423700	Репрезентација	88	36
2178	423900	Остале опште услуге	146	15
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	773	926
2182	424300	Медицинске услуге	773	926
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	6.820	6.328
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	756	606
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.064	5.722
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	248.431	237.568
2191	426100	Административни материјал	3.356	3.349
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	138	113
2194	426400	Материјали за саобраћај	5.086	4.664
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	223.281	214.644
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	9.499	10.364
2199	426900	Материјали за посебне намене	7.071	4.434
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	217	114
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	217	114
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	41	13
2203	431200	Амортизација опреме	176	101
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	440	9.381
2216	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2215 до 2223)	440	9.381
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	440	9.381
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2251 + 2254 + 2257 + 2260 + 2263)	4.275	4.865
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2264 + 2265)	4.275	4.865
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.275	4.865
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	2.454	426
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	2.454	426
2288	482100	Остали порези	1.017	315
2289	482200	Обавезне таксе	49	40
2290	482300	Новчане казне	1.388	71
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	26.800	28.991
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	26.800	28.991
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)	6.262	3.126
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.292	3.126
2306	511400	Пројектно планирање	1.970	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	20.538	25.865
2309	512200	Административна опрема	8	8
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	20.530	25.835
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		22
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)	440	
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)		1.374
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)	2.481	3.138
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.199	2.921
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку	282	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		217
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	2.921	1.764
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)	2.921	1.764
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.921	2.764



3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	26.800	28.991
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	26.800	28.991
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	26.800	28.991
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	6.262	3.126
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.292	3.126
3074	511400	Пројектно планирање	1.970	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	20.538	25.865
3077	512200	Административна опрема	8	8
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	20.530	25.835
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		22
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	26.800	28.991



4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)	937.498	1.034.818
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	937.498	1.034.818
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	14.105	17.641
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)	2.155	3.318
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	2.155	3.318
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	9.804	13.218
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)	2.146	1.105
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.146	1.105
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	549	885
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)	531	797
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	531	797
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	18	88
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	18	88
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	895.539	987.106
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	895.539	987.106
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	895.539	987.106
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	27.305	29.186
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	27.305	29.186
4105	791100	Приходи из буџета	27.305	29.186
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4170 + 4338 + 4384)	937.058	1.036.192
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	910.258	1.007.201
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	599.841	678.315
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	484.491	550.958
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	484.491	550.958
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	86.582	94.433
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	58.030	62.819
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	24.904	31.614
4179	412300	Допринос за незапосленост	3.648	
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)	3.452	3.324
4181	413100	Накнаде у природи	3.452	3.324
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	3.094	3.842
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	90	88
4185	414300	Отпремнине и помоћи	3.004	3.754
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	16.422	19.075
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	16.422	19.075
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	5.800	6.683
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.800	6.683
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	303.031	314.100
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	40.852	63.053
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	538	
4198	421200	Енергетске услуге	30.639	47.969
4199	421300	Комуналне услуге	5.458	7.670
4200	421400	Услуге комуникација	1.021	4.673



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4201	421500	Трошкови осигурања	2.636	2.741
4202	421600	Закуп имовине и опреме	558	
4203	421900	Остали трошкови	2	
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	90	
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	90	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	6.065	6.225
4212	423200	Компјутерске услуге	2.993	2.431
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.718	1.923
4214	423400	Услуге информисања	58	
4215	423500	Стручне услуге	1.062	1.820
4217	423700	Репрезентација	88	36
4218	423900	Остале опште услуге	146	15
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	773	926
4222	424300	Медицинске услуге	773	926
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	6.820	6.328
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	756	606
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.064	5.722
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	248.431	237.568
4231	426100	Административни материјал	3.356	3.349
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	138	113
4234	426400	Материјали за саобраћај	5.086	4.664
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	223.281	214.644
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	9.499	10.364
4239	426900	Материјали за посебне намене	7.071	4.434
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)	217	114
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)	217	114
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	41	13
4243	431200	Амортизација опреме	176	101
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	440	9.381
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4255 до 4263)	440	9.381
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	440	9.381
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4291 + 4294 + 4297 + 4300 + 4303)	4.275	4.865
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4304 + 4305)	4.275	4.865
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.275	4.865
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	2.454	426
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	2.454	426
4328	482100	Остали порези	1.017	315
4329	482200	Обавезне таксе	49	40
4330	482300	Новчане казне	1.388	71
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	26.800	28.991
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	26.800	28.991
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)	6.262	3.126
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.292	3.126
4346	511400	Пројектно планирање	1.970	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	20.538	25.865
4349	512200	Административна опрема	8	8
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	20.530	25.835
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		22
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)	440	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)		1.374
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	1.118	1.694
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	939.815	1.035.649



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.317	831
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	939.239	1.037.192
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	217	114
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	2.398	1.114
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	1.694	151



5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

у хиљадама динара

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА														
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања									
					Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора				
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			6	7	8	9
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.148.445	1.034.818	29.186				991.309				1.105	13.218
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.148.445	1.034.818	29.186				991.309				1.105	13.218
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	23.538	17.641					3.318				1.105	13.218
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	3.318	3.318					3.318					
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3.318	3.318					3.318					
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	18.420	13.218										13.218
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	18.420	13.218										13.218
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	1.800	1.105									1.105	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.800	1.105									1.105	
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	10.736	885					885					
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	10.630	797					797					
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.630	797					797					
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	106	88					88					
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	106	88					88					
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.084.571	987.106					987.106					
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.084.571	987.106					987.106					
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.084.571	987.106					987.106					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	29.600	29.186	29.186									
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	29.600	29.186	29.186									



I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА															
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања										
					Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора					
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО			6	7	8	9	10
5105	791100	Приходи из буџета	29.600	29.186	29.186										
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.148.445	1.034.818	29.186				991.309				1.105		13.218

у хиљадама динара

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ															
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака										
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора					
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО			6	7	8	9	10
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.148.445	1.036.192	29.186				991.800				1.988		13.218
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.119.335	1.007.201	300				991.790				1.893		13.218
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	724.537	678.315					678.147				35		133
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	581.287	550.958					550.825						133
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	581.287	550.958					550.825						133
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	99.462	94.433					94.433						
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	66.278	62.819					62.819						
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	33.184	31.614					31.614						
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	3.330	3.324					3.289				35		
5182	413100	Накнаде у натури	3.330	3.324					3.289				35		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	14.496	3.842					3.842						
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	10.736	88					88						
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.760	3.754					3.754						
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	19.279	19.075					19.075						
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	19.279	19.075					19.075						
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	6.683	6.683					6.683						



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ														
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака				Из донација и помоћи	Из осталих извора				
					Расходи и издаци на терет буџета									
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО	6	7	8	9	10	11
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.683	6.683				6.683						
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	378.908	314.100				305.784					1.794	6.522
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	73.468	63.053				56.078					484	6.491
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	750											
5199	421200	Енергетске услуге	55.563	47.969				44.706						3.263
5200	421300	Комуналне услуге	9.100	7.670				7.670						
5201	421400	Услуге комуникација	4.675	4.673				961					484	3.228
5202	421500	Трошкови осигурања	2.945	2.741				2.741						
5203	421600	Закуп имовине и опреме	425											
5204	421900	Остали трошкови	10											
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	148											
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	148											
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	7.390	6.225				5.021					1.173	31
5213	423200	Компјутерске услуге	3.300	2.431				2.431						
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.070	1.923				1.855					68	
5215	423400	Услуге информисања	20											
5216	423500	Стручне услуге	1.840	1.820				735					1.064	21
5218	423700	Репрезентација	50	36									36	
5219	423900	Остале опште услуге	110	15									5	10
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.000	926				926						
5223	424300	Медицинске услуге	1.000	926				926						
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	10.360	6.328				6.324					4	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.000	606				606						
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.360	5.722				5.718					4	
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	286.542	237.568				237.435					133	
5232	426100	Административни материјал	3.760	3.349				3.336					13	
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	170	113				113						
5235	426400	Материјали за саобраћај	5.770	4.664				4.664						
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	257.636	214.644				214.643					1	
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	12.899	10.364				10.364						
5240	426900	Материјали за посебне намене	6.307	4.434				4.315					119	
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	450	114										114
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	450	114										114



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ														
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака									
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора				
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО	6	7	8	9	10	11
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	50	13										13
5244	431200	Амортизација опреме	400	101										101
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	9.382	9.381				2.983					9	6.389
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	9.382	9.381				2.983					9	6.389
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	9.382	9.381				2.983					9	6.389
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	5.283	4.865				4.865						
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	5.283	4.865				4.865						
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	5.283	4.865				4.865						
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	775	426	300				11				55	60
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	775	426	300				11				55	60
5329	482100	Остали порези	635	315	300								15	
5330	482200	Обавезне таксе	65	40									40	
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	75	71					11					60
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	29.110	28.991	28.886				10				95	
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	29.110	28.991	28.886				10				95	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	3.200	3.126	3.126									
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.200	3.126	3.126									
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	25.910	25.865	25.760				10				95	
5350	512200	Административна опрема	10	8									8	
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	25.875	25.835	25.760								75	
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	25	22					10				12	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.148.445	1.036.192	29.186				991.800				1.988	13.218

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета			Из донација и помоћи		
				Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО	ИЗ ОСТАЛИХ ИЗВОРА		



		града								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		1.148.445	1.034.818	29.186			991.309	1.105	13.218
5437	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		1.148.445	1.036.192	29.186			991.800	1.988	13.218
5439	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0			1.374				491	883	
5445	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0			1.374				491	883	