



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР МИЛАН – БАНЕ ЂОРЂЕВИЋ”,
ВЕЛИКА ПЛАНА
ЗА 2022. ГОДИНУ



Број: 400–123/2023–05/20
Београд, 18. август 2023. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана.....	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „ДР МИЛАН – БАНЕ ЂОРЂЕВИЋ”, ВЕЛИКА ПЛАНА ЗА 2022. ГОДИНУ	23
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „ДР МИЛАН – БАНЕ ЂОРЂЕВИЋ”, ВЕЛИКА ПЛАНА.....	91



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ДОМ ЗДРАВЉА „ДР МИЛАН – БАНЕ ЂОРЂЕВИЋ”, ВЕЛИКА ПЛАНА

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић” Велика Плана за 2022. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за 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 откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић” је нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2022. годину најмање у износу од 12.357 хиљада динара, тако што је:

- 1) нетачно исказао стање обавеза у износу од 10.950 хиљада динара, јер је пословне промене евидентирао на погрешној групи економске класификације;
- 2) због погрешних књижења нетачно исказао извршене расходе на групама економске класификације најмање у износу од 1.407 хиљада динара.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на напомену број 1.2 Органи Дома здравља у којој је описано да је Управни одбор у Дому здравља конституисан у време када је био на снази члан 137 Закона о здравственој заштити (Службени гласник РС, бр. бр. 107/05, 72/09 др.

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон.

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

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

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



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 пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. Управни одбор Дома здравља је током 2022. године имао пет чланова.

Одредбом члана 113 став 8 Закона о здравственој заштити 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.

Министарство здравља, које у име Републике Србије врши оснивачка права над Домом здравља, није у складу са чл. 113, 117, 120, 122 и 262 Закона о здравственој заштити именovalo органе Дома здравља: директора и председника и чланове Управног одбора и Надзорног одбора.

Послове председника и чланова Управног одбора и Надзорног одбора Дома здравља у ревидираном периоду обављала су лица које је Скупштина општине Велика Плана, претходног оснивача, именovala у 2018. и 2019. години. Након истека четворогодишњег мандата прописаног чланом 120 став 3 и чланом 122 став 3 Закона о здравственој заштити, ова лица су наставила да обављају послове председника и чланова Управног одбора и Надзорног одбора Дома здравља и у 2022. години.

Скупштина општине Велика Плана је Решењем⁵ од 29. августа 2019. године именovala вршиоца дужности директора Дома здравља, до избора директора по конкурсy, а најдуже до два месеца од дана ступања на дужност.

Вршилац дужности директора који је именован 2019. године наставио је да обавља ту функцију и током 2022. године.

Одлуком о преузимању оснивачких права над домовима здравља уређено је да до именовања председника и чланова управног одбора и надзорног одбора, у складу са Законом и Статутом дома здравља, настављају са радом управни одбор и надзорни одбор дома здравља, именовани до дана доношења ове одлуке. До именовања директора дома здравља у складу са Законом и статутом дома здравља, дужност директора обављаће лице које врши дужност директора дома здравља (члан 5 Одлуке).

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Ревизију смо извршили у складу са у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁶, Пословником Државне ревизорске институције⁷ 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

⁵ Број: 02-257/2019-1 од 29. августа 2019. године.

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон.

⁷ „Службени гласник РС”, број 9/09.



складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. август 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић”, Велика Плана за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која се односи на набавке добара, услуга и радова и расходе за запослене у 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић” из области набавке добара, услуга и радова и расхода за запослене, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић” је извршио расходе, преузео обавезе и набавио добра и услуге, који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 6.702 хиљаде динара, јер је:

- 1) извршио набавку добара и услуга у износу од најмање 6.447 хиљада динара без примене одредби Закона о јавним набавкама;
- 2) извршио набавку услуга у износу од најмање 151 хиљаде динара без закљученог уговора, односно наруџбенице сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе;
- 3) извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 104 хиљаде динара који нису у складу са прописима, тако што је запосленима утврђен додатни коефицијент у већем износу од прописаног.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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



Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

18. август 2023. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј :

1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	14
3. Резиме откритених неправилности у ревизији правилности пословања	17
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	19
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	21



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁸

Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”:

- 1) није усагласио одредбе Правилника о организацији буџетског рачуноводства и Правилника о попису имовине и обавеза у Дому здравља, у делу образовања пописне комисије, са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење).
- 2) није на својој интернет страници објавио финансијски план за 2022. годину, информатор о раду, као ни финансијске извештаје за 2022. годину, како је то прописано одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему (описано у Напомени 3.1.1.4. Информације и комуникација).
- 3) није обезбедио да део рачуноводствених исправа на основу којих се евидентирају обавезе према добављачима и обавезе по основу расхода за запослене садрже потписе свих одговорних лица прописане одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности).

ПРИОРИТЕТ 2⁹

Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:

- 4) више исказао набавну вредност и исправку вредности:
 - (1) опреме за износ од 4.635 хиљада динара (ОП 1005 колоне 5 и 6) и
 - (2) залиха ситног инвентара за износ од 1.323 хиљаде динара (ОП 1026 колоне 5 и 6),што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 3.2.3. Биланс стања).
- 5) више исказао обавезе према буџету (254100) за износ од 10.950 хиљада динара, а мање исказао обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (243300) за износ од 6.274 хиљада динара и обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (245200) за износ од 4.676 хиљада динара, јер је обавезе по основу запошљавања особа са инвалидитетом и обрачунате камате, евидентирао као обавезе према буџету, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000).
- 6) мање исказао садашњу - нето вредност опреме (011200) и нефинансијску имовину у сталним средствима (311100) за износ од 69 хиљада динара, јер је за

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

⁹ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



обрачун амортизације појединих основних средстава применио погрешну стопу амортизације, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (описано у Напомени 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – konto 011000).

- 7) мање исказао ванбилансну активу (351000) и ванбилансну пасиву (352000) за износ од најмање 10.671 хиљада динара, јер у ванбилансној евиденцији није евидентирао туђа возила добијена на коришћење, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција).

Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године:

- 8) више исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (781000) у колони 9 (ООСО) за износ од 14.109 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је приходе остварене из средстава буџета Републике за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 и исплату новчане помоћи запосленима исказао као приходе остварене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 3.2.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 781000).
- 9) погрешно исказао расходе према изворима из којих су извршени тако што је:
 - (1) више исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (416000) у колони 9 (ООСО) за износ од 11.454 хиљаде динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 извршене из средстава буџета Републике исказао као расходе извршене из средстава буџета организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 3.2.1.2.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000).
 - (2) више исказао расходе за социјална давања запосленима (414000) у колони 9 (ООСО) за износ од 2.655 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату новчане помоћи запосленима извршене из средстава буџета Републике исказао као расходе извршене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у



Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000).

- 10) је више исказао расходе за медицинске услуге (424300) за износ од 877 хиљада динара, а мање исказао расходе за медицинске и лабораторијске материјале (426700) за исти износ, јер је рефундацију трошкова осигураницима за купљени лек са Листе лекова евидентирао као расходе за специјализоване услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.2.6 Специјализоване услуге – конто 424000).
- 11) је више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (742100) у износу од 828 хиљада динара и мање исказао споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (742300) у истом износу, јер је приходе остварене пружањем услуга периодичних прегледа и обезбеђења спортских такмичења евидентирао као приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).
- 12) је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (425200) за износ од 393 хиљаде динара, а мање исказао расходе за остале опште услуге (423900) за исти износ, јер је расходе за услуге прања и услуге техничког прегледа возила евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.2.7 Текуће поправке и одржавање - конто 425000).
- 13) је више исказао расходе за остале специјализоване услуге (424900) за износ од 137 хиљада динара и мање исказао расходе за остале опште услуге (423900) за исти износ, јер је извршене расходе по основу уговора о стручном оспособљавању и усавршавању и уговора о обављању волонтерског приправничког стажа, евидентирао као расходе за остале специјализоване услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.2.6 Специјализоване услуге – конто 424000).
- 14) није у пословним књигама успоставио билансну равнотежу јер је:
 - (1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности веће за износ од 105 хиљада динара од стања на одговарајућим контима изворима средстава;
 - (2) стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана веће за износ од 48 хиљада динара од стања на пасивним временским разграничењима;
 - (3) стање активних временских разграничења мање за износ од 153 хиљаде динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења (описано у Напомени 3.2.3. Биланс стања).
- 15) је донео Финансијски план за 2022. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29 став 2 Закона о буџетском систему, јер не садржи економску класификацију прихода и примања и економску класификацију расхода и издатака (описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности).



- 16) није успоставио означавање основних средстава по инвентарним бројевима, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности).
- 17) у 2022. години није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.1.5. Праћење и процена система).
- 18) је образовао комисије за попис имовине и обавеза:
 - (1) у саставу који чине председник комисије и два члана комисије, али не и заменици чланова комисије, што није у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
 - (2) у чији су састав ушла лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и која воде аналитичку евиденцију те имовине, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и интерним актом Дома здравља (описано у Напомени 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза).
- 19) није обезбедио да извештај о извршеном попису сачињавају само лица која су била чланови пописне комисије, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза).
- 20) није пописао стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 58.741 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза).
- 21) није обезбедио да извештаји појединачних пописних комисија, као и извештај централне пописне комисије садржи све прописане податке, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза).
- 22) није извршио усклађивање помоћне књиге основних средстава и главне књиге пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја тако да је стање у главној књизи за 279 хиљада динара веће од стања у помоћној књизи основних средстава, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – konto 011000).



- 23) није у ванбилансној евиденцији евидентирао вредност туђе медицинске опреме добијене на коришћење, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција).

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰

Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”:

- 24) није идентификовао и проценио ризике који угрожавају остварење циљева његовог пословања, нити је усвојио стратегију управљања тим ризицима, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.1.2. Управљање ризицима).
- 25) није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.2. Интерна ревизија).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић” да:

- 1) предузму мере и активности за усклађивање одредби интерних аката са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у делу образовања пописних комисија (описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење, Препорука број 2).
- 2) на интернет страници објављују финансијске планове, информатор о раду и финансијске извештаје, у складу са Законом о буџетском систему (описано у Напомени 3.1.1.4. Информације и комуникација, Препорука број 10).
- 3) обезбеде да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 5).

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић” да:

- 4) предузму мере и обезбеде да исказане позиције у Билансу стања одговарају стањима – износима евидентираним у пословним књигама Дома здравља (описано у Напомени 3.2.3. Биланс стања, Препорука број 21).
- 5) обавезе по основу запошљавања особа са инвалидитетом евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000, Препорука број 29).
- 6) предузму мере како би се обрачун амортизације вршио у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (описано у Напомени 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 28).
- 7) евидентирање основних средстава у закупу врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, Препорука број 30).
- 8) остварена средства из буџета Републике у Извештају о извршењу буџета исказују из одговарајућег извора, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 3.2.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000, Препорука број 14).
- 9) расходе у Извештају о извршењу буџета исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000 и Напомени 3.2.1.2.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000, Препорука број 17).
- 10) расходе за медицинске и лабораторијске материјале евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.2.6 Специјализоване услуге – конто 424000, Препорука број 19).
- 11) приходе од продаје добара и услуга евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 13).
- 12) расходе за услуге прања и услуге техничког прегледа возила евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.2.7 Текуће поправке и одржавање - конто 425000, Препорука број 20).
- 13) расходе за остале опште услуге евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.2.6 Специјализоване услуге – конто 424000, Препорука број 18).



- 14) у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви (описано у Напомени 3.2.3.Биланс стања, Препорука број 22).
- 15) финансијски план припремају на основу система јединствене буџетске класификације и да приходе и примања, расходе и издатке исказују према економској класификацији, у складу са одредбама Закона о буџетском систему (описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 6).
- 16) обезбеде евиденцију и означавање основних средстава по инвентарним бројевима, у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 7).
- 17) министра надлежног за послове финансија извештавају о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.1.5. Праћење и процена система, Препорука број 11).
- 18) предузму мере и активности како би се образовање комисија за попис имовине и обавеза вршило у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза, Препорука број 23).
- 19) предузму мере и активности како би се сачињавање извештаја о извршеном попису вршило у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза, Препорука број 24).
- 20) пописом обухвате целокупну имовину и обавезе, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза, Препорука број 25).
- 21) предузму мере и активности којима ће обезбедити да извештаји о попису пописних комисија, као и централне пописне комисије садрже све податке прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза, Препорука број 26).
- 22) обезбеде да се усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 27).
- 23) прибаве рачуноводствену документацију и у ванбилансној евиденцији исказу вредност медицинске опреме добијене на коришћење, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, Препорука број 31).



ПРИОРИТЕТ 3

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић” да:

- 24) идентификују и изврше процену ризика који могу утицати на остварење циљева пословања, као и да усвоје стратегију управљања тим ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.1.2. Управљање ризицима, Препорука број 4).
- 25) предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.2. Интерна ревизија, Препорука број 12).

3. Резиме откритених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”:

- 1) је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у износу од најмање 104 хиљаде динара за плате запослених којима су уговорима/анексима уговора о раду утврђени коефицијенти за руковођење који нису у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000).
- 2) није одредио лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и није предузео потребне мере и активности за праћење извршења уговора о јавној набавци уређене његовим интерним актом, што није у складу са одредбама члана 56 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља (описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности).
- 3) није објавио Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).
- 4) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља не садржи одредбу којом је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).
- 5) је обрачунавао накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан запосленима који су радили на тај дан, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду и члана 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности).
- 6) је донео решења о именовању чланова стручних органа којима је троје запослених именовао за чланове у више од једног стручног органа, што није у



складу са одредбама члана 134 Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 1.2 Органи Дома здравља).

- 7) није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 6 Уредбе о планирању и врсти робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).
- 8) директор Дома здравља је утврдио предлоге планова потреба за 2022. годину и доставио Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).

ПРИОРИТЕТ 2

Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”:

- 9) није објавио План јавних набавки за 2022. годину у року од десет дана од дана његовог доношења на Порталу јавних набавки, и није објавио План јавних набавки, као ни његове измене и допуне на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).
- 10) није донео годишњи план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са одредбама члана 46 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке Дома здравља (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).
- 11) није пружио писане доказе да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступка јавних набавки у 2022. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).
- 12) је повећао обим предмета набавке у износу од најмање 3.964 хиљаде динара, односно више од 10% вредности првобитно закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 51 и 160 овог закона. Извршени расходи по овом основу износе 3.964 хиљаде динара (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).
- 13) је извршио набавку добара и услуга (материјала за одржавање хигијене и услуга одржавања софтвера) у укупној вредности од 2.483 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 51 овог закона (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).
- 14) је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 151 хиљаде динара без закљученог уговора, односно наруџбенице (која садржи битне елементе уговора) сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе, што није у складу са одредбама члана 58 став 2 Закона о буџетском систему (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).
- 15) није пружио писане доказе да је обезбедио конкуренцију приликом спровођења десет набавки добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не



примењује, у укупној вредности од 755 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 46. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).

ПРИОРИТЕТ 3

Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”:

- 16) је увео скраћено радно време запосленима применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком за која није утврђено скраћење радног времена, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и члан 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000).
- 17) није ажурирао Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након његовог доношења, што није у складу са одредбом члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду и чл. 6 и 15 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини (описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић” да:

- 1) коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000, Препорука број 15).
- 2) предузму мере и активности и да се организује систематично праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама која укључује проверу цена, квалитета и обима набавке, у складу са одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора (описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 9).
- 3) предузму мере и активности како би интерни акт о јавним набавкама објавили на својој интернет страници (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 33).
- 4) изврше допуну Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке и уреди начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 32).
- 5) обезбеде правилну и потпуну примену Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у делу обрачуна плата, додатака и



накнада запослених који су радили у дане празника (описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 8).

- 6) стручне органе Дома здравља именују у складу са Законом о здравственој заштити (описано у Напомени 1.2 Органи Дома здравља, Препорука број 1).
- 7) образују комисију за израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке, у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 35).
- 8) за предлог плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки прибављају мишљења Стручног савета Дома здравља, у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 36).

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић” да:

- 9) План јавних набавки као и његове измене и допуне објављују на начин и у року прописаном Законом о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 34).
- 10) доносе годишњи план за набавке на које се закон не примењује, у складу са Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 37).
- 11) предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступка јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 38).
- 12) успоставе контролне механизме у делу праћења извршења уговора који ће обезбедити благовремено покрететање поступка јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступка јавних набавки (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 39).
- 13) уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 40).
- 14) успоставе и примењују контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са Законом о буџетском систему (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 41).
- 15) поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроводе у складу са одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 42).



ПРИОРИТЕТ 3

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић” да:

- 16) акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000, Препорука број 16).
- 17) врше ажурирање Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини са сваком изменом акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, на начин како је то прописано Законом о безбедности и здрављу на раду и Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини (описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење, Препорука број 3).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић” је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић” мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који садржи и препоруке за њихово отклањање. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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



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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „ДР МИЛАН – БАНЕ ЂОРЂЕВИЋ”, ВЕЛИКА ПЛАНА ЗА 2022. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	26
1.1 Оснивање и делатност Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”	26
1.2 Органи Дома здравља.....	27
1.3 Организациона структура Дома здравља.....	29
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	30
3. Налази у поступку ревизије.....	31
3.1 Интерна финансијска контрола	31
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	31
3.1.1.1. Контролно окружење	32
3.1.1.2. Управљање ризицима	35
3.1.1.3. Контролне активности	35
3.1.1.4. Информације и комуникација	39
3.1.1.4.1 Рачуноводствени систем.....	40
3.1.1.5. Праћење и процена система	41
3.1.2. Интерна ревизија	42
3.2 Завршни рачун.....	42
3.2.1. Извештај о извршењу буџета	43
3.2.1.1. Текући приходи – konto 700000	44
3.2.1.1.1 Трансфери од других нивоа власти – konto 733000	44
3.2.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000	45
3.2.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 781000.....	46
3.2.1.2. Текући расходи – konto 400000.....	48
3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000 и доприноси за социјално осигурање – konto 412000	48
3.2.1.2.2 Социјална давања запосленима – konto 414000.....	56
3.2.1.2.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000	57
3.2.1.2.4 Стални трошкови – konto 421000.....	58
3.2.1.2.5 Услуге по уговору – konto 423000	59
3.2.1.2.6 Специјализоване услуге – konto 424000.....	59
3.2.1.2.7 Текуће поправке и одржавање - konto 425000	61
3.2.1.2.8 Материјал – konto 426000	62
3.2.1.2.9 Остале дотације и трансфери – konto 465000	62
3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000.....	63
3.2.1.3.1 Машине и опрема – konto 512000	63
3.2.2. Биланс прихода и расхода	64
3.2.2.1. Резултат пословања.....	64
3.2.3. Биланс стања	64
3.2.3.1. Попис имовине и обавеза	66
3.2.3.2. Нефинансијска имовина – konto 000000	70
3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – konto 011000	71
3.2.3.2.2 Нематеријална имовина – konto 016000.....	73
3.2.3.2.3 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – konto 022000.....	73



3.2.3.3.	Финансијска имовина – konto 100000	73
3.2.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000.....	74
3.2.3.3.2	Краткорочна потраживања – konto 122000	74
3.2.3.3.3	Краткорочни пласмани – konto 123000	75
3.2.3.4.	Обавезе – konto 200000	75
3.2.3.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000.....	76
3.2.3.4.2	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 240000	77
3.2.3.4.3	Обавезе из пословања – konto 250000	77
3.2.3.5.	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.....	78
3.2.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима.....	80
3.2.5.	Извештај о новчаним токовима.....	80
3.3	Набавке добара, услуга и радова.....	81
3.4	Потенцијалне обавезе	90



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”
Седиште	Милоша Великог бр.110, Велика Плана
Период ревизије	2022. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји и правилност пословања за 2022. годину
Матични број	17272993
Порески идентификациони број (ПИБ)	101974661
Шифра делатности	Примарна здравствена заштита

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање и делатност Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”

Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић” Велика Плана (у даљем тексту: Дом здравља) пружа здравствене услуге из домена примарне здравствене заштите на територији општине Велика Плана за око 37.000 становника према последњим подацима, на површини од 345 км².

Регистрација Дома здравља извршена је Решењем¹¹ Привредног суда у Пожаревцу од 29. јуна 2000. године.

Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”¹² од 29. децембра 2006. године, коју је донела Скупштина општине Велика Плана, оснивачка права пренета су са Републике Србије на Општину Велика Плана, а све у складу са одредбом члана 264 Закона о здравственој заштити¹³ који је тада био у примени.

Влада Републике Србије је 5. марта 2020. године донела Одлуку о преузимању оснивачких права над домовима здравља¹⁴ којом Република Србија преузима оснивачка права над домовима здравља, које у складу са Законом о здравственој заштити¹⁵ оснива, а над којима је оснивачка права вршила јединица локалне самоуправе, на основу одлуке надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Одредбама члана 75 Закона о здравственој заштити је уређено да је дом здравља здравствена установа у којој се обезбеђује најмање: превентивна здравствена заштита за све категорије становништва, здравствена заштита из области опште медицине, здравствена заштита жена и деце, здравствена заштита из области поливалентне патронаже, кућног лечења, као и лабораторијска и друга дијагностика.

¹¹ Бр. Фи.513/2000 од 29. јуна.2000. године.

¹² Број:011-39/2006-I од 29. децембра 2006. године.

¹³ „Службени гласник РС”, 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, 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон.

¹⁴ Број: 01-1048/1 од 23. априла 2021. године.

¹⁵ Члан 262 став 1 Закона о здравственој заштити, „Службени гласник РС”, број 25/19.



Управни одбор Дома здравља је 23. априла 2021. године донео Статут Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић”¹⁶ (у даљем тексту: Статут Дома здравља) на који Министарство здравља, као оснивач, није дало сагласност.

Одредбама члана 11 Статута Дома здравља је дефинисано да је Дом здравља у оквиру своје делатности дужан да:

- 1) пружи хитну медицинску помоћ свим грађанима, у складу са законом;
- 2) пружи неодложну здравствену услугу, у области за коју је основана;
- 3) прати здравствено стање становништва у области за коју је основана и да предузима и предлаже мере за његово унапређивање;
- 4) прати и спроводи методе и поступке превенције, дијагностике, лечења, здравствене неге и рехабилитације засноване на доказима, а нарочито утврђена стручно-методолошка и доктринарна упутства, водиче и протоколе;
- 5) обезбеђује услове за стално стручно усавршавање својих запослених;
- 6) спроводи програме здравствене заштите;
- 7) спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у здравственим установама и обезбеђује сталну контролу ових мера;
- 8) организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета стручног рада;
- 9) организује и спроводи мере у случају кризних и ванредних ситуација;
- 10) организује, односно обезбеђује управљање медицинским отпадом, у складу са законом;
- 11) истакне ценовник здравствених услуга и изда рачун за пружене здравствене услуге;
- 12) обавља друге послове, у складу са законом.

Децембра 2022. године Управни одбор Дома здравља је усвојио нови Статут Дома здравља¹⁷, на који је Министарство здравља Решењем¹⁸ од 16. јануара 2023. године дало сагласност.

До дана издавања извештаја Дом здравља није регистрован код Агенције за привредне регистре у делу здравствених установа.

У писаној информацији упућеној ревизорском тиму на упит о регистрацији установе, одговорна лица Дома здравља су навела да је један од докумената неопходних за упис у надлежни регистар сагласност оснивача на Статут Дома здравља. С обзиром да је сагласност добијена у јануару 2023. године Дом здравља ће у најкраћем року приступити регистрацији установе код Агенције за привредне регистре.

1.2 Органи Дома здравља

Одредбама члана 113 став 1 и 2 Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбама члана 15 Статута Дома здравља је утврђено да су органи Дома здравља: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директора, председника и чланове управног одбора и председника и чланове надзорног одбора Дома здравља, именује и разрешава оснивач.

¹⁶ Број: 01-1048/1 од 23. априла 2021. године.

¹⁷ Број: 01-4440/1 од 23. децембра 2022. године.

¹⁸ Број:110-00-322/2022-02 од 16. јануара 2023. године.



Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом.

Одредбама чл. 115 и 116 Закона о здравственој заштити прописани су услови и поступак именовања директора здравствене установе, док је одредбама члана 117 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.

Скупштина општине Велика Плана је Решењем од 29. августа 2019. године именovala вршиоца дужности директора Дома здравља, до избора директора по конкурсy, а најдуже до два месеца од дана ступања на дужност.

Вршилац дужности директора који је именован 2019. године наставио је да обавља ту функцију и током 2022. године.

Одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити који је у примени од 11. априла 2019. године прописано је да управни одбор у дому здравља има три члана који се именују на период од четири године.

Одредбама члана 137 Закона о здравственој заштити који је био у примени до 10. априла 2019. године било је прописано да управни одбор у дому здравља има пет чланова од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

Управни одбор Дома здравља је током 2022. године имао пет чланова, односно радио је у саставу који је Скупштина општине Велика Плана, као претходни оснивач, именovala Решењем о именовању председника и чланова Управног и Надзорног одбора Дома здравља које је донела у марту 2018. године и Решењем о измени решења о именовању председника и чланова Управног и Надзорног одбора Дома здравља¹⁹ које је донела у новембру 2019. године.

Послове председника и чланова Надзорног одбора Дома здравља током 2022. године обављала су лица која је Скупштина општине Велика Плана, као претходни оснивач, именovala Решењем²⁰ у марту 2018. године.

Одлуком о преузимању оснивачких права над домовима здравља уређено је да до именовања председника и чланова управног одбора и надзорног одбора, у складу са Законом и Статутом дома здравља, настављају са радом управни одбор и надзорни одбор дома здравља, именовани до дана доношења ове одлуке. До именовања директора дома здравља у складу са Законом и статутом дома здравља, дужност директора обављаће лице које врши дужност директора дома здравља (члан 5 Одлуке).

До дана издавања извештаја Дом здравља није добио од Министарства здравља решења о разрешењу постојећих и именовању нових органа - директора и председника и чланова Управног одбора и Надзорног одбора.

¹⁹ Решење о именовању председника и чланова Управног и надзорног одбора бр: 02-129/2018-I од 30. марта 2018. године и Решење о измени решења о именовању председника и чланова Управног и надзорног одбора бр. 02-314/2019-I од 29. новембра 2019. године.

²⁰ Број: 02-129/2018-I од 30. марта 2018. године.



Стручни органи Дома здравља

Стручни органи које је здравствена установа дужна да организује прописани су одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити.

Одредбама члана 32 Статута Дома здравља уређено је да Дом здравља организује стручне органе: Стручни савет, Етички одбор и Комисију за унапређење квалитета здравствене заштите.

Вршилац дужности директора Дома здравља је Решењима²¹ именовао чланове стручних органа на период од четири године.

Одредбама члана 134 Закона о здравственој заштити је прописано да запослени у здравственој установи у јавној својини може бити члан само једног органа из чл. 113 и 126 овог закона (управни одбор, надзорни одбор, стручни савет, етички одбор и комисија за унапређење квалитета здравствене заштите) у здравственој установи у којој је запослен.

У поступку ревизије је утврђено да је троје запослених именовано за чланове у више од једног стручног органа Дома здравља.

Откривена неправилност: Дом здравља је донео решења о именовању чланова стручних органа којима је троје запослених именовано за чланове у више од једног стручног органа, што није у складу са одредбама члана 134 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Неусаглашеност начина организовања стручних органа са одредбама Закона о здравственој заштити доводи до ризика од нефункционалне организације послова, преклапања функција, необављања послова који су у опису рада стручних органа и неиспуњавања постављених циљева.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да стручне органе Дома здравља именују у складу са Законом о здравственој заштити.

1.3 Организациона структура Дома здравља

Одредбама члана 2 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа утврђено је да се у здравственим установама на примарном нивоу образују организационе јединице по функционалном принципу за поједине области делатности (служба, одељење, одсек) и по територијалном принципу (огранак, здравствена станица, здравствена амбуланта).

Одредбама члана 14 Статута у Дому здравља (који је био у примени до децембра 2022. године) утврђено је да се у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности у Дому здравља образују организационе јединице за следеће области делатности и то:

- 1) превентивне здравствене заштите за све категорије становништва;
- 2) здравствену заштиту из области опште медицине;
- 3) кућног лечења и неге;
- 4) здравствене заштите деце;
- 5) здравствене заштите жена;
- 6) хитне медицинске помоћи;
- 7) специјалистичко-консултативне делатности;

²¹ Решења бр.: 01-1815/1 од 9. јула 2021. године, бр.01- 1815/3 од 9. јула 2019. године и бр.01-1452/2 од 4. јуна 2021. године.



- 8) поливалентне патронаже;
- 9) стоматолошке заштите;
- 10) лабораторијске дијагностике;
- 11) рендген дијагностике;
- 12) правних, економско-финансијских, техничких и других сличних послова.

Образовање ужих организационих јединица у оквиру служби и просторно издвојеним здравственим амбулантама уређено је актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: расходи за запослене и набавке добара, услуга и радова.

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

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о здравственој заштити;
- 3) Закон о здравственом осигурању²²;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама²³;
- 5) Закон о раду²⁴;
- 6) Закон о јавним набавкама²⁵;
- 7) Закон о безбедности и здрављу на раду²⁶;
- 8) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁷;
- 9) Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама²⁸;
- 10) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁹;

²² „Службени гласник РС”, број 25/19.

²³ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони, 86/19 - др. закони, 157/20 - др. закони и 123/21 - др. закони.

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

²⁵ „Службени гласник РС”, број 91/19.

²⁶ „Службени гласник РС”, бр. 101/2005, 91/2015 и 113/2017 - др. закон.

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

²⁸ „Службени гласник РС”, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13, 113/17 - др. закон, 21/18 и 95/2018 - др. закон, 10/19, 86/19 - др. закон, 13/20, 157/20 - др. закон и 123/21 - др. закон.

²⁹ „Службени гласник РС”, број 159/20.



- 11) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке³⁰;
- 12) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину³¹;
- 13) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³²;
- 14) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог са стварним стањем³³.

3. Налази у поступку ревизије

3.1 Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију³⁴.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁵, којим су утврђени критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником је дефинисано да систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникацију и праћење и процену система. За успостављање, одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Дом здравља, као корисник јавних средстава, има обавезу да успостави финансијско управљање и контролу.

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19, 17/20, 21/20 и 51/22.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 133/21, 46/22, 130/22 и 143/22.

³² „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 - Анекс I.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 32/15 и 101/18.

³⁴ Члан 80 Закона о буџетском систему.

³⁵ „Службени гласник РС“, број 89/19.



3.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење обухвата: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава³⁶.

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

- 1) Статут Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић” Велика Плана,
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић” Велика Плана³⁷,
- 3) Пословни кодекс³⁸,
- 4) Правилник о интерној финансијској контроли,
- 5) Правилник о организацији буџетског рачуноводства,
- 6) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке³⁹,
- 7) Правилник о попису имовине и обавеза⁴⁰ и
- 8) Правилник о раду⁴¹.

Унутрашња организација и систематизација послова Дома здравља

Вршилац дужности директора Дома здравља је 21. марта 2018. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић” Велика Плана којим је уредио: организацију рада, организационе делове Дома здравља и њихов делокруг рада, врсту послова, врсту и степен стручне спреме и друге посебне услове за рад на тим пословима, начин руковођења и функционалну повезаност организационих делова и одговорност за извршавање послова и друга питања од значаја за организацију и рад Дома здравља.

У периоду од 20. јула 2018. године до 21. децембра 2020. године наведени правилник је измењен и допуњен четири пута.

Сагласно члану 4 Правилника о организацији и систематизацији послова, у Дому здравља је образовано девет организационо стручних целина и то:

- 1) Служба здравствене заштите одраслих, са Одељењем опште медицине са здравственим станицама и амбулантама и Одсеком кућног лечења и неге;
- 2) Служба стоматолошке здравствене заштите у Великој Плани са амбулантама по здравственим станицама и у школама: у ОШ „Свети Сава” у Великој Плани и у Средњошколској установи у Великој Плани;

³⁶ Члан 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

³⁷ Број: 01-698/1 од 21. марта 2018. године.

³⁸ Број: 01-115/1 од 29. јануара 2008. године.

³⁹ Број: 01-1049/1 од 23. априла 2021. године.

⁴⁰ Број: 01-660/1 од 30. јануара 2015. године.

⁴¹ Број: 01-1944/1 од 23. августа 2022. године.



- 3) Специјалистичко консултативна служба, са организационим јединицама: одсек интерне медицине, одељење физикалне медицине и рехабилитације, одсек неуропсихијатрије, одсек офтамологије, одсек пнеумофтизиологије, одсек социјалне медицине са информатиком и здравственом статистиком;
- 4) Служба за здравствену заштиту деце, са организационим јединицама: одељење за здравствену заштиту предшколске деце, одељење за здравствену заштиту школске деце;
- 5) Служба хитне медицинске помоћи;
- 6) Одељење за здравствену заштиту жена;
- 7) Одељење поливалентне патронаже;
- 8) Служба дијагностике, са организационим јединицама: одсек за радиолошку и ултразвучну дијагностику, одељење за лабораторијску дијагностику и
- 9) Заједничка служба, са организационим јединицама: одсек за правне и административне послове, одељење за економско финансијске послове и одељење за техничко и помоћно особље.

У оквиру основних организационих јединица образоване су уже организационе јединице одељења, одсеци здравствене станице (четири) и здравствене амбуланте (десет).

Интерни акти којима је уређен попис имовине и обавеза

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем уређује се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Дом здравља је вршење пописа имовина и обавеза уредио интерним актима и то Правилником о попису имовине и обавеза и Правилником о организацији буџетског рачуноводства.

Сагласно члану 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, актом о образовању пописне комисије одређује се председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених.

Одредбама члана 32 став 2 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и члана 8 став 3 Правилника о попису имовине и обавеза уређено је да директор посебним решењем образује Централну пописну комисију и потребан број комисија, именује председника и чланове комисија, утврђује рокове у коме су комисије дужне да изврше попис и доставе извештаје о извршеном попису.

Интерним актима Дома здравља који уређују попис имовине и обавеза није прописано да се именује заменик председника пописне комисије и заменици чланова.

Откривена неправилност: Дом здравља није усагласио одредбе Правилника о организацији буџетског рачуноводства и Правилника о попису имовине и обавеза у Дому здравља, у делу образовања пописне комисије, са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неусаглашеност интерних аката са прописима којима се уређује попис имовине и обавеза у делу образовања пописне комисије доводи до ризика да се не изврши целокупан попис имовине и обавеза у случају спречености одређених лица.



Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности за усклађивање одредби интерних аката са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у делу образовања пописних комисија.

Акт о процени ризика

Законом о безбедности и здрављу на раду, који је био на снази у ревидираном периоду, је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање. Акт о процени ризика се заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Одредбом члана 13 став 2 Закона о безбедности и здрављу на раду прописано је да је послодавац дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.

Одредбом члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини прописано је да снимање организације рада обухвата увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и другу документацију послодавца која се односи на организацију рада, као и непосредну проверу прописане, односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца. Одредбом члана 15 истог правилника, између осталог, утврђено је и да акт о процени ризика на радном месту и у радној околини подлеже делимичним изменама и допунама (у делу који се односи на одређено радно место и с њим повезана радна места) у случају када је процена заснована на подацима који нису ажурни и када постоје могућности и начини за унапређење, односно допуну процењених ризика.

Дом здравља је 2019. године донео Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини којим су утврђена радна места на којима је извршена процена ризика, радна места са повећаним ризиком, као и начин и мере за отклањање, смањење или спречавање ризика. Процена ризика је извршена за радна места систематизована Правилником о организацији и систематизацији послова од 21. марта 2018. године и изменом и допуном Правилника о организацији и систематизацији послова од 18. јула 2018. године. Наведени Правилник је до краја 2020. године имао више измена и допуна.

У поступку ревизије је утврђено да Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини није усаглашен са насталим изменама и допунама организације и систематизације радних места које су извршене након израде Акта. Називи радних места наведени у Акту о процени ризика на радном месту и у радној околини нису усклађени са описом послова и називима радних места обухваћених изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова, није извршена процена за радна места: виша медицинска сестра – техничар у хитној медицинској помоћи, администратор информационих система и технологија и помоћни радник.

Откривена неправилност: Дом здравља није ажурирао Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након његовог доношења, што није у складу са одредбом члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду и чл. 6 и 15 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.



Ризик: Ангажовање запослених на радним местима за која није вршена или ажурирана процена ризика може проузроковати њихову изложеност повредама на раду или оштећењу здравља или пак неосновано утврђивање права на скраћено радно време запослених којима су на овај начин неправилно утврђена већа права.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да врше ажурирање Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини са сваком изменом акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, на начин како је то прописано Законом о безбедности и здрављу на раду и Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

3.1.1.2. Управљање ризицима

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

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Дом здравља није идентификовао ризике и извршио процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева његовог пословања, нити је усвојио стратегију управљања ризицима.

Откривена неправилност: Дом здравља није идентификовао и проценио ризике који угрожавају остварење циљева његовог пословања, нити је усвојио стратегију управљања тим ризицима, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Непостојање Стратегије управљања ризиком повећава ризик да се циљеви пословања Дома здравља неће реализовати или неће бити реализовани у потпуности јер нису идентификовани и процењени потенцијални нежељени догађаји и ситуације које могу имати негативан ефекат на њихову реализацију.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да идентификују и изврше процену ризика који могу утицати на остварење циљева пословања, као и да усвоје стратегију управљања тим ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају: одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво; одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева; спровођење контролних активности кроз политике у



којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују⁴².

Рачуноводствене исправе

Рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене.

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

У поступку ревизије је на бази узорка извршен увид у улазне фактуре на основу којих су евидентирани обавезе према добављачима. Такође, извршен је увид у рекапитулације (обрачуна) плата исплаћених у 2022. години на основу којих су евидентирани обавезе по основу расхода за запослене.

На основу увида у документацију, утврђено је да 74 узоркованих улазних фактура добављача не садрже потписе свих одговорних лица, тј. на њима не постоји писани траг о извршеној провери тачности, потпуности и законитости рачуноводствене исправе. Такође, утврђено је да рекапитулације плата не садрже потписе сва три одговорна лица која представљају три прописана, нивоа контроле.

Откривена неправилност: Дом здравља није обезбедио да део рачуноводствених исправа на основу којих се евидентирају обавезе према добављачима и обавезе по основу расхода за запослене садрже потписе свих одговорних лица прописане одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико одговорна лица нису својим потписом потврдила да је рачуноводствена исправа истинита и да верно приказује пословну промену, постоји ризик од преузимања и измиривања обавеза које нису настале у складу са прописима и другим актима, као и од нетачног и непотпуног евидентирања обавеза, капитала и расхода и издатака у пословним књигама.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству.

Поступак доношења финансијског плана

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

Одредбама члана 29 ст. 1 и 2 Закона о буџетском систему је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију

⁴² Члан 8 ст. 1-2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања.

Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова примењују буџетску класификацију коју је ближе уредио министар финансија Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (члан 29 став 4).

Одредбом члана 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да буџетска класификација обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања.

Одредбом члана 4 став 2 истог правилника прописано је да се класификације из члана 3 став 2 овог правилника користе у сврхе припреме буџета и финансијских планова, финансијског извештавања и вођења свих евиденција у извршењу буџета и финансијских планова код корисника средстава.

Управни одбор Дома здравља је донео Одлуку о усвајању финансијског плана за 2022. годину⁴³, као и Одлуке о изменама финансијског плана за 2022. годину⁴⁴.

У Финансијском плану Дома здравља, планирани приходи и примања и расходи и издаци су исказани по изворима средстава и опису економске класификације - конта (нпр. приходи од Републике, приходи од Општине, Отпремнине и помоћи, Стални трошкови итд.) али не и по економској класификацији (контима) која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

Откривена неправилност: Дом здравља је донео Финансијски план за 2022. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29 став 2 Закона о буџетском систему, јер не садржи економску класификацију прихода и примања и економску класификацију расхода и издатака.

Ризик: Уколико се у финансијском плану приходи и примања, као и расходи и издаци не исказују по економској класификацији настаје ризик од доношења пословних одлука органа управљања без потпуних и тачних информација о пословању установе, као настанка неправилности приликом његовог извршења.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да финансијски план припремају на основу система јединствене буџетске класификације и да приходе и примања, расходе и издатке исказују према економској класификацији, у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима

Одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Сагласно члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем пописној комисији се, пре почетка пописа,

⁴³ Број: 01-88/1, донета на седници одржаној дана 28. јануара 2022. године.

⁴⁴ Бр: 01-782/3 од 25. марта 2022. године, 01-1691/1 од 5. јула 2022. године, 01-4377/1 од 15. децембра 2022. године и 01-4581/1 од 30. децембра 2022. године.



доставља пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности).

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља у помоћној књизи основних средстава евидентирао опрему према инвентарном броју, али је физички не обележава истим, тако да се не може извршити упоређивање стварног стања опреме са књиговодственим стањем на основу инвентарних бројева.

Откривена неправилност: Дом здравља није успоставио означавање основних средстава по инвентарним бројевима, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико основна средства нису означена инвентарним бројевима, повећава се ризик да средства буду отуђена или изгубљена као и од нетачног исказивања вредности имовине.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде евиденцију и означавање основних средстава по инвентарним бројевима, у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама

Одредбама члана 114 став 1 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

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

Увидом у платне листе запослених које су тестиране у узорку и изворну документацију на основу које су обрачунате наведене накнаде плате (евиденције о присутности на раду) утврђено је да је Дом здравља обрачунавао накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан запосленима који су радили на тај дан, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду и члана 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије процењено је да финансијски ефекат наведене неправилности код обрачуна плата, додатака и накнада није материјално значајан.



Откривена неправилност: Дом здравља је обрачунавао накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан запосленима који су радили на тај дан, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду и члана 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико обрачун плата, додатака и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа, јавља се ризик од неправилног извршавања расхода за плате, додатке и накнаде.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде правилну и потпуну примену Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у делу обрачуна плата, додатака и накнада запослених који су радили у дане празника.

Праћење извршења уговора о јавним набавкама

Начин праћења извршења уговора о јавним набавкама је у Дому здравља уређен Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке од 23. априла 2021. године. Правилником је прописано да Служба набавке након закључења уговора о јавној набавци исти доставља организационој јединици која је, у складу са делокругом рада, одговорна за праћење извршења уговора и организационој јединици у чијем су делокругу послови рачуноводства и финансија (члан 54). Одредбама члана 56 уређено је да руководилац организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, писаним налогом именује лице или комисију која ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова и вршити остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није одредио лица која ће пратити извршења уговора о јавној набавци, односно није успоставио контролне поступке у делу праћења реализације уговора којим би се обезбедило благовремено покретање поступка јавне набавке и како би се избегле набавке добара без спровођења поступка јавне набавке.

Откривена неправилност: Дом здравља није одредио лице за праћење извршења конкретних уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и није предузео потребне мере и активности за праћење извршења уговора о јавној набавци уређене његовим интерним актом, што није у складу са одредбама члана 56 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља.

Ризик: Уколико се не предузму мере и активности којима се обезбеђује ефикасна контрола и праћење реализације уговора за набавку добара, услуга и радова настаје ризик од непоштовања одредби закључених уговора и извршења расхода без правног основа.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности и да се организује систематично праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама која укључује проверу цена, квалитета и обима набавке, у складу са одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора.

3.1.1.4. Информације и комуникација

Информације и комуникација обухватају: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за



интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Увидом у интернет страницу Дома здравља утврђено је да Дом здравља није објавио финансијски план за 2022. годину, информатор о раду, као ни финансијске извештаје за 2022. годину.

Откривена неправилност: Дом здравља није на својој интернет страници објавио финансијски план за 2022. годину, информатор о раду, као ни финансијске извештаје за 2022. годину, како је то прописано одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико прописани подаци о пословању здравствене установе нису јавно доступни онемогућава се праћење пословања од стране надлежних установа и институција као и информисаност крајњих корисника о раду Дома здравља.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да на интернет страници објављују финансијске планове, информатор о раду и финансијске извештаје, у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.4.1 Рачуноводствени систем

Одредбама члана 74 став 1 Закона о буџетском систему је прописано да је корисник средстава организације за обавезно социјално осигурање одговоран за рачуноводство сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство обухвата услове и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја и ближе је уређено Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање. Одредбама члана 16. наведене уредбе утврђени су рокови за достављање на књижење и рокови за књижење рачуноводствене исправе.

Дом здравља је Правилником о организацији буџетског рачуноводства који је Управни одбор Дома здравља донео 30. маја 2008. године ближе уредио:

- 1) организацију рачуноводствених послова;
- 2) поступке интерне рачуноводствене контроле;
- 3) састављање, достављање и одговорности за финансијске извештаје;
- 4) пословне књиге;
- 5) рачуноводствене исправе и њихово кретање;
- 6) попис имовине и обавеза;
- 7) закључивање и чување пословних књига.

Правилником је одређена готовинска основа за вођење рачуноводства, док за своје интерне потребе Дом здравља води помоћне књиге и евиденције и према обрачунској основи у делу евиденција потраживања и обавеза.



Врсте помоћних књига и евиденција су: помоћна књига купаца, помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, помоћна књига залиха, помоћна књига плата и остале помоћне књиге и евиденције.

Одредбама члана 17. уређено је да се пословне књиге воде у електронском облику, уз примену софтвера који обезбеђује чување података о свим прокњижевним пословним променама, као и немогућити брисање истих.

Аналитички контни план Дома здравља, који се користи за потребе евидентирања пословних промена усаглашен је са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У Дому здравља се за пружање услуга здравствене заштите користе информациони системи Heliant Health и ИЗИС, док се за послове рачуноводства користи програм Heliant Moneo.

3.1.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да руководиалац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију (члан 19).

Одговорно лице Дома здравља није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

Откривена неправилност: Дом здравља у 2022. години није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: 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, онемогућена је координација, праћење примене и сагледавање квалитета финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да министра надлежног за послове финансија извештавају о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



3.1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁵ прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Одредбом члана 3 прописано је да се интерна ревизија успоставља организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију, организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, као и обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 наведеног правилника.

Откривена неправилност: Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2 Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

Дом здравља је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2022. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2022. године;

⁴⁵ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.



- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године.

Поред наведених образаца достављени су и следећа додатна објашњења, извештаји и информације:

- 6) Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2022. године;
- 7) Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2022. године;
- 8) Стање залиха на дан 31.12.2022. године;
- 9) Одступање од новчаног тока у периоду од 1.1 – 31.12.2022. године;
- 10) Образац за партиципацију и рефундације у периоду од 1.1 – 31.12.2022. године;
- 11) Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 (ООСО) у периоду од 1.1 – 31. 12. 2022. године;
- 12) Исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1.1 – 31. 12. 2022. године;
- 13) Директна плаћања у периоду 1.1 – 31. 12. 2022. године;
- 14) Коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у периоду од 1.1 – 31.12.2022. године.

Дом здравља је доставио, Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2022. годину, у законом прописаном року, у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.2.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 став 2 Закона о здравственој заштити је утврђено да се финансијски план здравствених установа, 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. Управни одбор здравствене установе доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност (став 1).

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



Дом здравља је донео Финансијски план за 2022. годину који је Управни одбор Дома здравља усвојио дана 28. јануара 2022. године. Финансијски план је мењан четири пута.

Табела број 1: Извршење финансијског плана за 2022. годину

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено / Извршено	Разлика	Остварење/Извршење плана
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
1	700000	Текући приходи	455.217	440.404	14.813	97%
УКУПНИ ПРИХОДИ						
2	400000	Текући расходи	449.385	438.261	11.124	97%
3	500000	Издаци за нефинансијску имовину	5.832	2.340	3.492	40%
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ			455.217	440.601	14.616	97%

Дом здравља је финансијским планом планирао приходе и примања у укупном износу од 455.217 хиљада динара и расходе и издатке у укупном износу од 455.217 хиљада динара.

3.2.1.1. Текући приходи – konto 700000

Текући приходи су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12. 2022. године (ОП 5002) исказани у износу од 440.404 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2022. годину, текући приходи планирани су у износу од 455.217 хиљада динара.

Табела број 2: Преглед планираних и остварених текућих прихода у 2022. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Кonto	Опис	Планирано	Остварено	%
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1	731000	Текуће донације од иностраних држава	6	6	100%
2	733000	Трансфери од других нивоa власти	23.920	19.417	81%
3	742000	Приходи од продаје добара и услуга	17.200	7.447	43%
4	745000	Мешовити и неодређени приходи	300	59	20%
5	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	413.310	413.310	100%
6	791000	Приходи из буџета	481	165	34%
	700000	Текући приходи	455.217	440.404	97%

3.2.1.1.1 Трансфери од других нивоa власти – konto 733000

Трансфери од других нивоa власти су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12. 2022. године (ОП 5066), исказани у износу од 19.417 хиљада динара.

Финансијским планом за 2022. годину, трансфери од других нивоa власти планирани су у износу од 23.920 хиљада динара.

Ови приходи се у целости односе на трансфере остварене из буџета Општине Велика Плана и планирани су у складу са Одлуком о буџету општине Велика Плана.



Општинско веће општине Велика Плана је током 2022. године, на основу члана 13 Закона о здравственој заштити, донело Закључке⁴⁶ да се у циљу друштвене бриге за здравље на територији Општине Велика Плана, која обухвата мере за обезбеђивање и спровођење примарне здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине Велика Плана, којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите у Дому здравља, обезбеђују средства за кадровску опремљеност установе, односно средства за плате запослених, доприносе за обавезно социјално осигурање и друге накнаде у складу са законом и колективним уговором.

Дом здравља је пренета средства користио за финансирање:

- 1) зарада и социјалних доприноса за 20 лица и трошкове превоза у укупном износу од 15.349 хиљада динара;
- 2) текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.411 хиљада динара;
- 3) издатака за набавку машина и опреме у износу од 1.657 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Дома здравља и изводе са текућег рачуна утврђено је да су ова средства евидентирана у висини оствареног прилива.

На основу узорковане документације утврђено је да су трансфери од других нивоа власти правилно евидентирани и исказани.

3.2.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Приходи од продаје добара и услуга су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12 2022. године (ОП 5077), исказани у износу 7.447 хиљада динара.

Финансијским планом за 2022. годину, приходи од продаје добара и услуга планирани су у износу од 17.200 хиљада динара.

Дом здравља је ове приходе остварио пружањем услуга здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем: оцена радне способности на претходним и периодичним лекарским прегледима запослених који раде на радним местима са повећаним ризиком, а на захтев послодавца, издавање различитих лекарских уверења и пружањем ванстандардних стоматолошких услуга.

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

Управни одбор Дома здравља усвојио је Ценовник ванстандардних услуга⁴⁷ и Ценовник ванстандардних стоматолошких услуга⁴⁸ које се не финансирају на терет здравственог осигурања, а на основу којих је вршена наплата ових здравствених услуга.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља у 2022. години на конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике евидентирао приход у износу од 828 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да су на наведеном конту евидентирани приходи остварени

⁴⁶ Бр.: 01-3516/1 од 30. децембра 2021. године, 01-755/1 од 25. марта 2022. године, 01-1602/1 од 28. јуна 2022. године и 01-3698/1 од 30. септембра 2022. године.

⁴⁷ Одлука број: 01-1268/3 од 19. јуна 2009. године и 01-166/6 од 10. децембра 2012. године.

⁴⁸ Одлука број: 01-443/4 од 13. фебруара 2020. године.



пружањем услуга правним лицима: периодични преглед радника, медицинско обезбеђење спортских такмичења и друге. Наведени приходи се, у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, евидентирају на конту 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Откривена неправилност: Дом здравља је више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (742100) у износу од 828 хиљада динара и мање исказао споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (742300) у истом износу, јер је приходе остварене пружањем услуга периодичних прегледа и обезбеђења спортских такмичења евидентирао као приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање прихода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти прихода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приходе од продаје добара и услуга евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године (ОП 5100), исказани у износу од 413.310 хиљада динара. Финансијским планом ови приходи планирани су у износу од 413.310 хиљада динара.

Приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у укупном износу од 411.251 хиљаде динара односе се на средства која је Републички фонд за здравствено осигурање пренео Дому здравља по основу:

- 1) Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину (дуг по спроведеном коначном обрачуна) у износу од 27.477 хиљада динара,
- 2) Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину⁴⁹ у износу од 368.579 хиљада динара,
- 3) Закључака⁵⁰ Владе Републике Србије за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 и исплату једнократне новчане помоћи у висини од 10.000 динара по запосленом у здравственим установама, у укупном износу од 14.109 хиљада динара и

⁴⁹ Број: 01-242/1 од 31. јануара 2022. године, Анекси Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину бр.: 01-1189/1 од 11. маја 2022. године, 01-1489/1 од 13. јуна 2022. године, 01-3927/1 од 24. октобра 2022. године, 01-4246/1 од 1. децембра 2022. године и 01-4361/1 од 14. децембра 2022. године.

⁵⁰ 05 Број: 53-9870/2020 од 3. децембра 2020. године, 05 Број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године, 05 Број: 400-182/2022 од 13. јануара 2022. године.



- 4) обезбеђивања средстава за спровођење терапије лековима октреотид и ланреотид, поред уговорене накнаде за лекове, односно поред накнаде утврђене Предрачуном средстава здравственим установама примарног нивоа здравствене заштите, у укупном износу од 1.086 хиљада динара.

Остварени приходи у износу од 2.059 хиљада динара односе се на партиципацију коју је Дом здравља наплатио од осигураних лица за пружене здравствене услуге.

Влада Републике Србије донела је Закључке о исплати награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 и исплату једнократне новчане помоћи у висини од 10.000 динара по запосленом у здравственим установама којима је утврдила да се средства за исплату обезбеђују у буџету Републике Србије која се преко Министарства здравља трансферишу Републичком фонду за здравствено осигурање који иста преноси здравственим установама.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља средства добијена из буџета Републике у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године исказао у колони 9 (ООСО), уместо у колони 6 (Република).

Откривена неправилност: Дом здравља је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, више исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (781000) у колони 9 (ООСО) за износ од 14.109 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је приходе остварене из средстава буџета Републике за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 и исплату новчане помоћи запосленима исказао као приходе остварене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Нетачно исказивање података о изворима финансирања остварених прихода утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да остварена средства из буџета Републике у Извештају о извршењу буџета исказују из одговарајућег извора, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У поступку ревизије извршен је увид у пословне књиге, изводе текућих рачуна, благајну, финансијске извештаје и спроведени обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање потписао: Записник о усклађивању рачуноводствених евиденција за периодични обрачун⁵¹, којим су усаглашене рачуноводствене евиденције између Дома здравља и матичне филијале за подунавски округ Смедерево, за период јануар – децембар 2022. године, Спроведени обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите за период 1.1. –

⁵¹ 03 Број: 450-431/2023-2 од 21. фебруара 2023. године.



31.12.2022. године⁵², Спроведени обрачун са здравственим установама за стоматолошку здравствену заштиту за период 1.1. – 31.12.2022. године⁵³ и Спроведени обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите поред накнаде утврђене предрачуном за период 1.1 – 31.12.2022. године⁵⁴.

3.2.1.2. Текући расходи – konto 400000

Текући расходи су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. 2022. до 31. 12. 2022. године (ОП 5173), исказани у износу од 438.261 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2022. годину, текући расходи планирани су у износу од 449.385 хиљада динара.

Табела број 3: Преглед планираних и извршених текућих расхода

(у хиљадама динара)					
РБ	Кonto	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1	410000	Расходи за запослене	365.490	361.086	99%
2	420000	Коришћење услуга и роба	80.184	74.058	92%
3	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	53	53	100%
4	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	160	42	26%
5	460000	Донације, дотације и трансфери	3.278	3.002	92%
6	480000	Остали расходи	220	20	9%
	400000	Текући расходи	449.385	438.261	98%

3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000 и доприноси за социјално осигурање – konto 412000

Дом здравља је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 285.625 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 47.771 хиљаде динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у укупном износу од 336.034 хиљаде динара.

Плате, додаци и накнаде запослених у Дому здравља су уређени Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Закључцима Владе Републике Србије о вредности основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

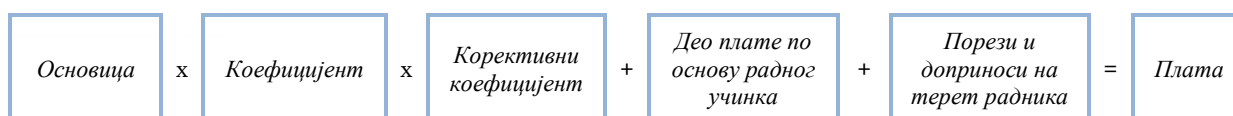
⁵² Број: 01-629/1 од 27. фебруара 2023. године.

⁵³ Број: 01-629/1 од 27. фебруара 2023. године.

⁵⁴ Број: 01-629/1 од 27. фебруара 2023. године.



Графикон број 1: Приказ структуре плате запослених у здравственим установама



Средства за исплату плата, додатака и накнада запослених у Дому здравља обезбеђена су кроз реализацију Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, кроз реализацију Закључака Општинског већа општине Велика Плана о финансирању запослених у Дому здравља и из средстава остварених пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања.

Табела број 4: Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000

(у хиљадама динара)			
Ред. број	Конто	Назив конта	Расходи извршени у 2022. години
1	2	3	4
1	411111	Плате по основу цене рада	195.279
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	21.866
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	1.206
4	411114	Додатак за рад ноћу	1.569
5	411115	Додатак за време проведено (минули рад)	13.956
6	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	6.712
7	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	44.386
8	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	651
	411000	Укупни расходи за плате, додатке и накнаде запослених	285.625

Број запослених у Дому здравља

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

Кадровским планом за Дом здравља Велика Плана за 2021. годину⁵⁵ који је био у примени до априла 2022. године и Кадровским планом за 2022. годину⁵⁶ утврђено је да укупан број запослених (на неодређено и одређено време) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, у Дому здравља Велика Плана може бити највише до 199, односно 200.

⁵⁵ Број:01-3435/1 од 24. децембра 2021. године.

⁵⁶ Број:01-1018/1 од 13. априла 2022. године.



Табела број 5: Преглед броја запослених у Дому здравља утврђен Кадровским планом за 2021. и 2022. годину

		2021. година	2022. година
Број запослених на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава републичког фонда	Доктори медицине	49	49
	Фармацеути, фармацеути-биохемичари	0	0
	Здравствени радници са ВШС и ССС	89	89
	Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	0	0
	Немедицински радници (укупно)	39	39
	- административни радници	10	10
	- Технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	29	29
	Доктори стоматологије који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	8	9
	Стоматолошке сестре са ВШС и ССС, које обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	11	10
	Зубни техничари са ВШС и ССС, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	3	4
	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом	199	200

Укупан број немедицинских, односно административних и техничких и помоћних радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, на дан 31. децембар 2022. године је у оквиру броја радника утврђеног Кадровским планом за 2022. годину.

Кадровски план Дома здравља за 2022. годину не садржи податак о броју запослених за чије се плате средства могу обезбедити из других извора.

У Дому здравља је током 2022. године на одређено време месечно било просечно запослено 19 лица чије је плате финансирала Општина Велика Плана.

Плате по основу цене рада – konto 411111

Дом здравља је у 2022. години извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 195.279 хиљада динара.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије⁵⁷ у нето износу (члан 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Табела број 6: Преглед основица за обрачун и исплату плата у Дому здравља у 2022. години

Редни број	Опис	од јануара 2022.год. нето – у динарима
1	за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације - медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	4.252,37
2	за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	4.526,49
3	за остале запослене (немедицинско особље)	4.061,18
4	за здравствене сараднике са стеченим седмим нивоом квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	4.175,06
5	за здравствене сараднике са стеченим од трећег до шестог нивоа квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	4.250,97

⁵⁷ Закључак Владе РС 05 Број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године.



Дом здравља је приликом обрачуна плата запослених у 2022. години примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Утврђивање коефицијента за обрачун плата

Према одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама према којој се запослени разврставају према звањима, занимањима или пословима. Уредба разврстава послове медицинских и немедицинских радника према опису послова и стручној спреми.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију ради провере правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених. На одабраном узорку, извршено је поређење и оцена усаглашености утврђених коефицијената и увећања коефицијената за обрачун плате запослених у односу на коефицијент утврђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У оквиру посматраног узорка у Дому здравља нису утврђене неправилности приликом утврђивања основног коефицијента.

Увећање основног коефицијента по основу руковођења

Увећање основног коефицијента по основу руковођења у здравственим установама је уређено одредбама члана 3 став 1 тачка 11) подтачка а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама којима су прописани коефицијенти увећања за руководећа радна места у односу на организационе јединице и у односу на врсту здравствене установе.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа су утврђени услови и начин унутрашње организације здравствених установа по врстама здравствених установа. Одредбама члана 2 овог правилника је прописано да се у здравственим установама које обављају здравствену делатност на примарном нивоу образују организационе јединице по функционалном принципу за поједине области делатности (служба, одељење, одсек) и по територијалном принципу (огранак, здравствена станица, здравствена амбуланта).

У поступку ревизије је извршена провера правилности утврђивања увећања коефицијената за руковођење, као и провера закључених уговора о раду у односу на услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља.

Табела број 7: Преглед неправилних увећања основног коефицијента по основу руковођења

Ред. број	Назив радног места	Увећање по основу руковођења утврђено уговором о раду	Увећање по основу руковођења прописано Уредбом	Број извршилаца
1	2	3	4	5
1	Виша медицинска сестра/техничар у поливалентној патронажи- главна сестра одељења поливалентне патронаже	0,82	0,61	1
2	Руководилац финансијско рачуноводствених послова начелник	1,63	0,82	1



Ред. број	Назив радног места	Увећање по основу руковођења утврђено уговором о раду	Увећање по основу руковођења прописано Уредбом	Број извршилаца
1	2	3	4	5
3	Самостални финансијско рачуноводствени сарадник - руководиоца књиговодства	0,82	0,61	1

Откривена неправилност: Дом здравља је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у износу од најмање 104 хиљаде динара за плате запослених којима су уговорима/анексима уговора о раду утврђени коефицијенти за руковођење који нису у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик: Обрачун и исплата плата, додатака и накнада за запослена лица на основу неправилно утврђених коефицијената, доводи до даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима и ненаменског трошења средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област.

Скраћено радно време

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

Одредбама члана 52 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

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

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



послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плата исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6).

Актом о процени ризика који је у примени у Дому здравља утврђена су радна места на којима је извршена процена ризика и радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Поређењем радних места на којима је утврђено скраћено радно време из Акта о процени ризика са прегледом служби/радних места на којима запослени раде са скраћеним радним временом утврђено је да запослени у појединим службама раде са скраћеним радним временом а да је у опису њиховог радног места у Акту о процени ризика наведено осмочасовно радно време.

Табела број 8: Преглед радних места и броја сати

РБ	ОЈ	Радно место	Акт о процени ризика, дневно радно време	ПКУ недељно радно време	Број запослених (на дан 31.12.2022.)
1	2	3	4	5	6
1	Одељење поливалентне патронаже	Виша медицинска сестра/техничар у половалентној патронажи-гл.сестра одељ.полив.патронаже	8	37	1
2		Виша медицинска сестра/техничар у половалентној патронажи			9
3		Доктор медицине специјалиста у хитној мед.помоћи-Начелник службе			1
4	Служба хитне медицинске помоћи	Доктор медицине у хитној медицинској помоћи	8	35	5
5		Медицинска сестра/техничар у хитној медицинској помоћи			8
6		Возач у хитној медицинској помоћи	12		8
7	Одсек неуропсихијатрије	Доктор медицине специјалиста у спец.дел.-Начелник службе-неуропсихијатрија	8	36	1
8	Служба стоматолошке здравствене заштите	Доктор стоматологије специјалиста-специјалиста ортопедије вилице-Начелник службе	8	37	1
9		Виша стоматолошка сестра у рендген дијагностици-Главна сестра службе		30	1
10		Стоматолошка сестра/техничар у амбуланти	8	37	9
11	Техничко и помоћно особље	Перач лабораторијског посуђа	8	36	2

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља утврдио скраћено радно време запосленима, који обављају послове на радним местима која су Актом о процени



ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком за која није утврђено скраћење радног времена. Дужина радног времена је скраћена применом смерница датих у члану 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На овај начин Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за плате у износу од најмање 5.306 хиљада динара за време које није проведено на раду, односно за 8.448 часова који нису проведени на раду (разлика између пуног радног времена или времена које се сматра пуним и стварно проведеног времена на раду).

Откривена неправилност: Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком за која није утврђено скраћење радног времена, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и члан 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Увођење скраћеног радног времена на радним местима за која Актом о процени ризика није утврђено скраћење радног времена, доводи до извршавања расхода за плате запослених за радно време које није ефективно извршено.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Дом здравља да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.

Додаци на плату

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

Основицу за обрачун додатака на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Прописима којима се уређују примања запослених у здравственим установама утврђено је право на додатке на плату.

Табела број 9: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

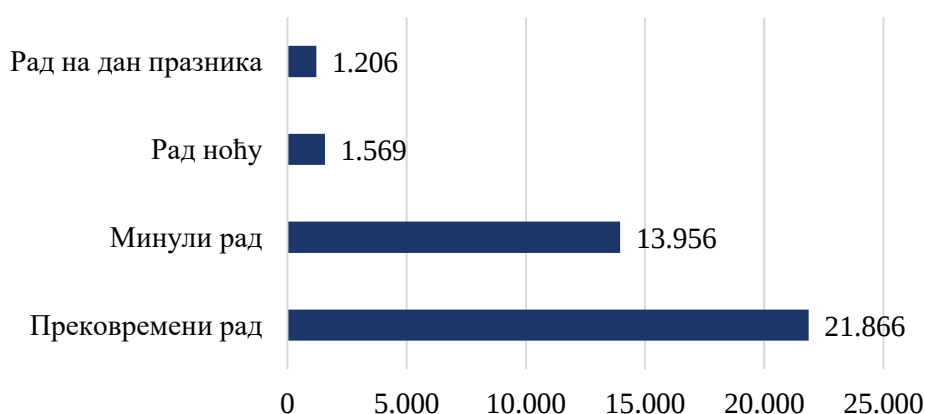
РБ	Назив	Висина и ограничења	Правни основ (за износ)
1	2	3	4
1	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама члан 95 Посебног колективног уговора
2	Додатак за рад недељом	20 % од основне плате (за време оствареног рада недељом)	члан 95 Посебног колективног уговора
3	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26% од основне плате	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама
3.1.	Прековремени рад	26% од основне плате до 8 сати недељно	чл. 58 и 59 Закона о здравственој заштити чл. 40 – 46 и 95 Посебног колективног уговора
3.2.	Дежурство	26% од основне плате (до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно)	



РБ	Назив	Висина и ограничења	Правни основ (за износ)
1	2	3	4
3.3.	Рад по позиву	26% од основне плате	
4	Додатак за приправност	10 % вредности сата основне плате (за број сати проведен у приправности)	члан 95 Посебног колективног уговора
5	Додатак за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан	110 % од основне плате (за стварно извршен број сати)	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама
6	Додатак за рад ноћу	26 % од основне плате (за време проведено на раду у периоду 22.00–6.00 часова)	члан 95 Посебног колективног уговора

Дом здравља је у 2022. години обрачунао запосленима додатке на плату у укупном износу од 38.597 хиљаде динара.

Графикон број 2: Преглед структуре обрачунатих додатака на плату (у хиљадама динара)



У поступку ревизије је утврђено да је обрачун додатака на плату вршен у висини припадајућег износа увећања, као и да је обрачун додатка вршен на основу:

- 1) посебних одлука директора о увођењу дежурства у Дому здравља;
- 2) посебних решења директора којима се одређује рад дужи од пуног радног времена;
- 3) одлуке директора којом се уводи дежурство ноћу, у дане државног празника и недељом, као прековремени рад за лекаре, медицинске сестре-техничаре и возаче у Служби хитне медицинске помоћи;
- 4) решења председника управног одбора којима се одређује рад дужи од пуног радног времена за директора;
- 5) података о времену проведену на раду (минули рад).

Накнаде плате

Дом здравља је у 2022. години обрачунао запосленима накнаду плате у укупном износу од 51.749 хиљаде динара.

Обрачун и исплата накнаде плате запосленима у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



Утврђено је да је Дом здравља обрачун и исплату накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада услед привремене спречености за рад вршио у складу са прописима.

3.2.1.2.2 Социјална давања запосленима – конто 414000

Расходи за социјална давања су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године (ОП 5183), исказани у износу од 3.794 хиљаде динара. Финансијским планом ови расходи планирани су у износу од 3.874 хиљаде динара.

Извршене расходе за социјална давања запосленима чине: отпремнине и помоћи у износу од 846 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 2.948 хиљада динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у расходе за запослене за отпремнине приликом одласка у пензију и остале помоћи запосленим радницима.

Одредбама члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Током 2022. године Дом здравља је извршио исплату отпремнине приликом одласка у пензију за два запослена у укупном износу од 799 хиљада динара.

Увидом у документацију (решење о престанку радног односа, решење о утврђивању права на исплату отпремнине, потврду о остварењу просечној заради, картице исплаћених зарада и обрачуне) утврђено је да је Дом здравља исплатио отпремнине приликом одласка у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци.

Дом здравља је у јануару 2022. године, на име исплате једнократне новчане помоћи за 223 запослена радника, извршио расходе у укупном износу од 2.655 хиљада динара. Расходи су извршени на основу Закључка Владе Републике Србије којим је дата сагласност да се запосленима у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа једнократно исплати новчана помоћ у нето износу од 10.000 динара са припадајућим порезом.

Средства за новчану помоћ која су обезбеђена у буџету Републике Србије су преко Министарства здравља трансферисана Републичком фонду за здравствено осигурање који је иста пренео здравственим установама.

Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да у колону 6 корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 (Општи приходи и примања буџета) и извора 02 (Трансфери између корисника на истом нивоу), а корисници средстава буџета који не припадају буџету Републике Србије, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 (Трансфери од



других нивоа власти) за средства примљена из буџета Републике Србије, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 (Неутрошена средства трансфера од других нивоа власти) која потичу из буџета Републике Србије.

Дом здравља је извршене расходе за исплату једнократне новчане помоћи запосленима у пословним књигама евидентирао на економској класификацији 414419 – Остале помоћи запосленим радницима и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године исказао на економској класификацији 414400 – Социјална давања запосленима, у колони 9 (ООСО).

Откривена неправилност: Дом здравља је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године, више исказао расходе за социјална давања запосленима (414000) у колони 9 (ООСО) за износ од 2.655 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату новчане помоћи запосленима извршене из средстава буџета Републике исказао као расходе извршене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да расходе у Извештају о извршењу буџета исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.2.1.2.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године (ОП 5190), исказани у износу од 15.316 хиљада динара. Финансијским планом ови расходи планирани су у износу од 15.427 хиљада динара.

Дом здравља је у току 2022. године извршио расходе за ове намене у износу од 15.316 хиљада динара, а чине их расходи за јубиларне награде у износу од 3.862 хиљаде динара и расходи за остале награде запосленима у износу од 11.454 хиљаде динара.

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

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију (решење о утврђивању права на јубиларну награду, обрачун, извод,) на основу које су извршавани расходи за јубиларне награде. Утврђено је да је Дом здравља обрачунао и исплатио јубиларне награде запосленима у прописаном износу у зависности од броја година рада проведених у радном односу, према статистичким подацима о просеку зараде у Републици Србији из децембра месеца претходне године. Целокупан износ је исплаћен из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Дом здравља је током 2022. године извршио расходе за остале награде запосленима у укупном износу од 11.454 хиљаде динара. Расходи су извршени на



основу Закључка Владе Републике Србије којим је дата сагласност за исплате награда са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, запосленима у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа, чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 изазване вирусом SARS-CoV-2.

Средства за исплату награда су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, на разделу 27 - Министарство здравља, Програм 1808 – Подршка остварењу права из обавезног здравственог осигурања, Пројекат 7078 – Превенција и ублажавање последица насталих услед болести Covid 19 изазване вирусом Sars-CoV-2, економска класификација 464 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

Средства су трансферисана Републичком фонду за здравствено осигурање који је иста пренео здравственим установама.

Дом здравља је извршене расходе за исплату награда запосленима у пословним књигама евидентирао на економској класификацији 416119 – Остале награде запосленима и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године исказао на економској класификацији 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи, у колони 9 (ООСО).

Откривена неправилност: Дом здравља је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године, више исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (416000) у колони 9 (ООСО) за износ од 11.454 хиљаде динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 извршене из средстава буџета Републике исказао као расходе извршене из средстава буџета организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик и препорука се налазе у делу 3.2.1.2.2 – Социјална давања запосленима – konto 414000 (Препорука број 17).

3.2.1.2.4 Стални трошкови – konto 421000

Стални трошкови су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године (ОП 5197), исказани у износу од 13.717 хиљада динара. Финансијским планом ови расходи планирани су у износу од 14.205 хиљада динара.

Табела број 10: Извршени расходи за сталне трошкове

(у хиљадама динара)

Редни број	Кonto	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	570	543	95%
2	421200	Енергетске услуге	9.265	8.841	95%
3	421300	Комуналне услуге	2.220	2.211	100%
4	421400	Услуге комуникација	1.870	1.842	99%
5	421500	Трошкови осигурања	280	280	100%
	421000	Стални трошкови	14.205	13.717	97%



У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за енергетске услуге – konto 421200, комуналне услуге – konto 421300, услуге комуникација – konto 421400 и трошкове осигурања – konto 421500.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне добављача и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених расхода. Расходи су извршени на основу испостављених рачуна добављача и закључених уговора.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за сталне трошкове правилно евидентирани и исказани.

3.2.1.2.5 Услуге по уговору – konto 423000

Услуге по уговору су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године (ОП 5197), исказане у износу од 2.793 хиљаде динара. Финансијским планом ови расходи планирани су у износу од 4.405 хиљада динара.

Табела број 11: Извршени расходи за услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Кonto	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1	423200	Компјутерске услуге	1.845	1.557	84%
2	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.020	736	72%
3	423400	Услуге информисања	110	8	7%
4	423500	Стручне услуге	800	258	32%
5	423700	Репрезентација	300	112	37%
6	423900	Остале опште услуге	330	122	37%
	423000	Услуге по уговору	4.405	2.793	63%

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за компјутерске услуге – konto 423200, услуге образовања и усавршавања запослених – konto 423300 и стручне услуге – konto 423500.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне добављача и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених расхода.

Утврђено је да је Дом здравља извршио расходе за набавку услуга одржавања софтвера Heliant на основу испостављених фактура добављача и уговора који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3 Набавке добара, услуга и радова).

3.2.1.2.6 Специјализоване услуге – konto 424000

Расходи за специјализоване услуге исказани су, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године, у износу од 2.455 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 3.010 хиљада динара.

Извршене расходе чине расходи за медицинске услуге у износу од 1.891 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 564 хиљаде динара. Односе се на периодичне прегледе запослених који раде у Дому здравља, накнаду трошкова осигураницима за купљени лек са Листе лекова који Дом здравља није обезбедио у



складу са одредбама члана 200 став 2 Закона о здравственом осигурању, услуге из уговора о пословно техничкој сарадњи и остале услуге.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију (аналитичке картице, фактуре, уговоре, изводе и осталу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање извршених расхода.

Дом здравља је на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, евидентирао расходе у износу од 137 хиљада динара, који се односе на расходе за доприносе за случај инвалидности и телесног оштећења по основу повреде на раду и професионалне болести по уговорима о стручном оспособљавању и усавршавању без накнаде и уговорима о обављању волонтерског приправничког стажа. Наведени расходи представљају расходе за опште услуге и евидентирају се на конту 423900 – Остале опште услуге, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Дом здравља је више исказао расходе за остале специјализоване услуге (424900) за износ од 137 хиљада динара и мање исказао расходе за остале опште услуге (423900) за исти износ, јер је извршене расходе по основу уговора о стручном оспособљавању и усавршавању и уговора о обављању волонтерског приправничког стажа, евидентирао као расходе за остале специјализоване услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да расходе за остале опште услуге евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља на конту 424351 – Остале медицинске услуге, евидентирао расходе у износу од 877 хиљада динара, који се односе на рефундацију трошкова осигураницима за купљени лек са Листе лекова који им Дом здравља није обезбедио, у складу са одредбама члана 200 став 2 Закона о здравственом осигурању.

Откривена неправилност: Дом здравља је више исказао расходе за медицинске услуге (424300) за износ од 877 хиљада динара, а мање исказао расходе за медицинске и лабораторијске материјале (426700) за исти износ, јер је рефундацију трошкова осигураницима за купљени лек са Листе лекова евидентирао као расходе за специјализоване услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да расходе за медицинске и лабораторијске материјале евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.2.1.2.7 Текуће поправке и одржавање - konto 425000

Расходи за текуће поправке и одржавање исказани су, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.– 31.12.2022. године, у износу од 10.315 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 12.435 хиљада динара.

Табела број 12: Извршени расходи за текуће поправке и одржавање (у хиљадама динара)

Редни број	Кonto	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.017	3.028	75%
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.418	7.287	87%
	425000	Текуће поправке и одржавање	12.435	10.315	83%

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.411 хиљаде динара су извршени из средстава општине, а 617 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 7.264 хиљада динара су извршени из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, а 23 хиљаде динара из средстава остварених наплатом пружених услуга физичким и правним лицима.

На одабраном узорку извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне, помоћне евиденције добављача, закључене уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки) која је била основ за евидентирање извршених расхода за набавку услуга сервиса медицинске опреме, електронских апарата, молерских радова, столарских и зидарских радова, одржавања и поправке возила и др.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља извршене расходе за услуге прања возила у износу од 327 хиљада динара и техничког прегледа у износу од 66 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 425211-Механичке поправке.

Откривена неправилност: Дом здравља је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (425200) за износ од 393 хиљаде динара, а мање исказао расходе за остале опште услуге (423900) за исти износ, јер је расходе за услуге прања и техничког прегледа возила евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да расходе за услуге прања и услуге техничког прегледа возила евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.2.1.2.8 Материјал – konto 426000

Расходи за материјал су, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 до 31.12. 2022. године, исказани у износу од 42.961 хиљаде динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 44.249 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за административни материјал – konto 426100, материјали за саобраћај – konto 426400, медицинске и лабораторијске материјале – konto 426700 и материјале за одржавање хигијене и угоститељство – konto 426800. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода.

Највећи део извршених расхода за материјал чине расходи за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 23.590 хиљада динара (55%) и то материјал за лабораторијске и медицинске тестове, лекове на рецепт, материјал за стоматологију и остали медицински материјал.

Графикон број 3: Преглед структуре извршених расхода за медицински и лабораторијски материјал у 2022. години



По уговорима који су закључени на основу оквирних споразума у поступцима централизованих јавних набавки, које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање набављани су лекови са листа предвиђени Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке, а Дом здравља је спроводио поступке за набавку осталих медицинских и лабораторијских материјала.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља извршио набавку горива и материјала за одржавање хигијене без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3 Набавке добара, услуга и радова).

3.2.1.2.9 Остале дотације и трансфери – konto 465000

Остале дотације и трансфери су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказани у износу од 3.002 хиљаде динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 3.278 хиљада динара.

Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом уређена је обавеза сваког послодавца да има у радном односу одређени број особа са инвалидитетом.



Правилником о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе прописан је начин праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом.

Обавеза Дома здравља је да у односу на број запослених има запослених пет особа са инвалидитетом, односно да измирује обавезу уплатом 50% зараде за пет лица. У првих пет месеци 2022. године, Дом здравља је неизвршену обавезу запошљавања за четири особе са инвалидитетом добијао средства од РФЗО која је уплаћивао на прописани рачун, док је за једну незапослену особу уплату вршио из сопствених средстава. Од јуна месеца целокупан износ обавезе по основу незапошљавања особа са инвалидитетом врши се из средстава која добија од РФЗО.

Месечни износи просечних зарада који су уплаћивани за пет незапослених особа са инвалидитетом одговарају износу просечне зараде која је прописана за уплату.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која је била основ за књижење трансакција на конту 465112 - Остале текуће дотације по закону.

На основу узорковане документације утврђено је да су остале донације и трансфери правилно евидентирани и исказани.

3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000

Издаци за нефинансијску имовину су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године, исказани у износу од 2.340 хиљада динара.

Финансијским планом за ове издатке планирана су средства у износу од 5.832 хиљаде динара.

Извршени издаци се у целости односе на издатке за машине и опрему (512000).

3.2.1.3.1 Машине и опрема – konto 512000

Издаци за машине и опрему извршени су у износу од 2.340 хиљада динара, а чине их издаци за административну опрему у износу од 1.141 хиљаде динара и издаци за медицинску и лабораторијску опрему у износу од 1.199 хиљада динара.

Табела број 13: Издаци за машине и опрему

(у хиљадама динара)			
Ред. Број	Кonto	Опис	Извршено
1	2	3	4
1	512200	Административна опрема	1.141
2	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.199
	512000 – Машине и опрема		2.340

Издаци су извршени на терет буџета Републике у износу од 165 хиљада динара, буџета општине у износу од 1.657 хиљада динара и из осталих извора у износу од 518 хиљада динара.

У поступку ревизије је, на одабраном узорку, извршен увид у документацију на основу које су извршени издаци за набавку канцеларијске опреме, рачунарске опреме и медицинске опреме.

Издаци су извршени на основу испостављених рачуна добављача, у складу са закљученим уговорима⁵⁸. Предмет уговора су набавке намештаја, бежичног рутера,

⁵⁸ Број: 01-1314/3 од 25. маја 2022. године, број: 01-806/3 од 25. марта 2022. године, број: 01-695/3 од 16. марта 2022. године и број: 01-790/3 од 25. марта 2022. године.



ЦТГ апарата, апарата за електротерапију и ултразвук и апарата за ласеротерапију. За набављену опрему сачињени су записници о пријему.

На основу узорковане документације, утврђено је да су издаци за канцеларијску, рачунарску и медицинску опрему правилно евидентирани и исказани.

3.2.2. Биланс прихода и расхода

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу прихода и расхода утврђује се резултат пословања који се исказује и у Билансу стања.

3.2.2.1. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 2 исказани су укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 440.404 хиљада динара (ОП 2001) и укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 440.601 хиљаде динара (ОП 2131). Укупно остварени мањак прихода и примања – буџетски дефицит исказан је у износу од 197 хиљада динара (ОП 2347).

Дом здравља је, у поступку кориговања мањка прихода и примања исказао кориговање (ОП 2348) у износу од 213 хиљаде динара које се односи на коришћење дела: нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 53 хиљаде динара и новчаних средстава амортизације у износу од 160 хиљада динара који су коришћени за покриће расхода и издатака текуће године и набавку нефинансијске имовине. Након кориговања мањка прихода и примања, Дом здравља је исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу од 16 хиљада динара (ОП 2359) који је исказан и на конту 321121 у Билансу стања.

3.2.3. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала Дома здравља. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису на дан 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

У поступку ревизије извршили смо проверу примене начела билансног идентитета, који захтева да почетни биланс текуће пословне године буде једнак крајњем билансу претходне пословне године. Поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у колони 4 (износ из претходне године – почетно стање) са подацима исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2021. године у колони 7 за активу и колони 5 за пасиву утврђено је да нема одступања.

Поређењем података који су евидентирани у пословним књигама са подацима који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године утврђено је да је у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године исказана:

1) набавну вредност опреме (011200) у износу од 104.240 хиљада динара и исправке вредности у износу од 88.823 хиљаде динара, док је у пословним књигама



евиден,тирана бруто вредност опреме у износу од 99.605 хиљада динара и исправке вредности у износу од 84.188 хиљада динара и

2) набавну вредност залиха ситног инвентара (022100) у износу од 6.561 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 6.533 хиљаде динара, док је у пословним књигама евидентирана вредност залиха ситног инвентара у износу од 5.328 хиљада динара и исправке вредности у износу од 5.301 хиљаде динара.

Откривене неправилност: Дом здравља је у Билансу стања дан 31. децембар 2022. године више исказао набавну вредност и исправку вредности:

1) опреме за износ од 4.635 хиљада динара (ОП 1005 колоне 5 и 6) и

2) залиха ситног инвентара за износ од 1.323 хиљаде динара (ОП 1026 колоне 5 и 6), што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико се у Билансу стања искажу подаци који не одговарају подацима из пословних књига јавља се ризик од нетачног исказивања стања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и обезбеде да исказане позиције у Билансу стања одговарају стањима – износима евидентираним у пословним књигама Дома здравља.

Билансна равнотежа

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

Табела број 14: Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31. 12. 2022. године

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	598	53	Извори новчаних средстава	311500
			424	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			16	Резултат пословања дефицит	321100
	Укупно	598	493	Укупно	
	Неравнотежа	105		Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	25.518	25.572	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	102			
	Укупно	25.620	25.572	Укупно	
	Неравнотежа	48		Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	54.511	54.664	Обавезе	200000- 290000
	Неравнотежа		153	Неравнотежа	
	Укупна неравнотежа	153	153	Укупна неравнотежа	

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, Дом здравља је успоставио равнотежу између нефинансијске имовине и капитала.

Утврђено је да у пословним књигама Дома здравља постоји неравнотежа између конта: Новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у активи и Капитала у пасиви за износ од 105 хиљада динара, Краткорочних потраживања и краткорочних пласмана у активи и конта Пасивних временских разграничења у пасиви



за износ од 48 хиљада динара и Активних временских разграничења и Обавеза за износ од 153 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Дом здравља није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања јер је:

1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности веће за износ од 105 хиљада динара од стања на одговарајућим контима изворима средстава;

2) стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана веће за износ од 48 хиљада динара од стања на пасивним временским разграничењима;

3) стање активних временских разграничења мање за износ од 153 хиљаде динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

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

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви.

3.2.3.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Дому здравља уређен је:

- 1) Уредбом о буџетском рачуноводству;
- 2) Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- 3) Правилником о организацији буџетског рачуноводства;
- 4) Правилником о попису имовине и обавеза⁵⁹;
- 5) Одлуком о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза⁶⁰ и
- 6) Упутством за рад комисија за попис⁶¹.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза у Дому здравља за 2022. годину.

Комисије за попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године (члан 18 став 2). Ставом 6 истог члана је прописано је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Дом здравља је донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисија позивајући се на Уредбу о буџетском рачуноводству (члан 18) и Правилник о начину и

⁵⁹ Број: 01-660/1 од 30. јануара 2015. године.

⁶⁰ Број: 01-4199/1 од 25. новембра 2022. године.

⁶¹ Број: 01-4199/2 од 25. новембра 2022. године.



роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одлуком о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2022. годину образоване су комисије:

- 1) Централна пописна комисија;
- 2) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, грађевинских објеката и нематеријалне имовине (14 комисија);
- 3) Комисија за попис материјала у магацинима;
- 4) Комисија за попис лекова, санитетског и медицинског материјала у болничкој апотеци (7 комисија);
- 5) Комисија за попис ампулираних лекова и санитетског и медицинског материјала у превејалиштима, лабораторијског и стоматолошког материјала (7 комисија);
- 6) Комисија за попис готовине у благајни;
- 7) Комисија за попис горива и
- 8) Комисија за попис потраживања и обавеза.

Сагласно члану 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, актом о образовању пописне комисије одређује се председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених.

Увидом у решења о образовању пописних комисија која је донео в.д. директора Дома здравља утврђено је да су именовани чланови пописних комисија у саставу који чине председник комисије и два члана комисије, али не и заменици чланова комисије, што није у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да председник, чланови пописне комисије и њихови заменици не могу бити лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине. Такође, одредбама члана 8 став 5 Правилника о попису имовине и обавеза Дома здравља прописано је да у комисије не могу бити именована лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која је предмет пописа као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

У поступку ревизије је увидом у састав образованих комисија за попис имовине и обавеза, као и централне пописне комисије утврђено да је в.д. директора образовао пописне комисије у чији састав су именована лица одговорна за руковање имовином која се пописује, односно лица која воде аналитичку евиденцију ове имовине.

Одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да рад пописне комисије, између осталог, обухвата састављање извештаја о извршеном попису.

У поступку ревизије је увидом у извештаје о извршеном попису утврђено да су исте у својству председника или члана пописне комисије потписивала лица која нису била чланови пописне комисије.



Откривена неправилност: Дом здравља је образовао комисије за попис имовине и обавеза:

1) у саставу који чине председник комисије и два члана комисије, али не и заменици чланова комисије, што није у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

2) у чији су састав ушла лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и која воде аналитичку евиденцију те имовине, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и интерним актом Дома здравља.

Откривена неправилност: Дом здравља није обезбедио да извештај о извршеном попису сачињавају само лица која су била чланови пописне комисије, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се пописне комисије не именују у прописаном саставу и у састав исте уђу лица одговорна за руковање имовином која се пописује и која воде аналитичку евиденцију те имовине, угрожена је независност рада пописних комисија, што доводи до ризика да попис неће објективно приказати стање имовине и обавеза.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности како би се образовање комисија за попис имовине и обавеза вршило у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности како би се сачињавање извештаја о извршеном попису вршило у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Спровођење пописа

Одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем је прописано да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама) и финансијску имовину и обавезе, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Увидом у извештаје о спроведеном попису имовине и обавеза утврђено је да Дом здравља није пописао стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године које је евидентирао у пословним књигама и исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, у укупном износу од 58.741 хиљаде динара и то:

- 1) остале стамбене зграде у износу од 279 хиљада динара;
- 2) потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства у износу од 25.345 хиљаде динара (РФЗО);
- 3) дате авансе за остале потребе у износу од 102 хиљаде динара;
- 4) остала потраживања у износу од 28 хиљада динара;



- 5) обавезе за нето плате и додатке, награде и остале посебне расходе, социјалне помоћи запосленима, услуге по уговору и порезе и доприносе по наведеним основама у укупном износу од 21.407 хиљада динара;
- 6) обавезе према буџету у износу од 11.227 хиљада динара;
- 7) обавезе за порез на додату вредност у износу од 106 хиљада динара;
- 8) обавезе за примљене авансе у износу од 247 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља није пописао стање дела имовине и обавеза на дан 31.децембар 2022. године у укупном износу од 58.741 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико попис не обухвата целокупну имовину и обавезе постоји ризик да ће доћи до непотпуног и нетачног исказивања података о стварном стању имовине и обавеза, као и непотпуног и нетачног евидентирања књиговодственог стања имовине и обавеза у пословним књигама и исказивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза

Одредбама чл.11-13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да, по завршеном попису пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика; примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима и друге предлоге и примедбе пописне комисије. Пописне комисије достављају извештај о извршеном попису Централној пописној комисији која потом сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља најкасније до 25. фебруара наредне године овлашћеном лицу ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији. Овлашћено лице вршиоца пописа (орган) разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја. Извештај о извршеном попису и акт о усвајању извештаја се доставља на књижење ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије је утврђено да пописне комисије нису по спроведеном попису сачињавале извештаје о извршеном попису на начин који је прописан одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јер садрже само податке о износима расходања, вишкова и мањкова за предмет пописа.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај и допуну извештаја пописних комисија о вишковима, мањковима и расходу - по обављеном попису на дан



31.12.2022. године⁶². Наведени извештаји су усвојени Одлукама Управног одбора Дома здравља од 27. јануара 2023. године и 14. фебруара 2023. године⁶³.

Откривена неправилност: Дом здравља није обезбедио да извештаји појединачних пописних комисија, као и извештај централне пописне комисије садржи све прописане податке, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико пописне комисије не сачине извештај о попису на прописани начин, постоји ризик да попис није спроведен у складу са прописима, као и да коначни извештај о попису централне пописне комисије неће одражавати резултате пописа, те да орган управљања који усваја наведени извештај неће имати адекватан увид у исте.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности којима ће обезбедити да извештаји о попису пописних комисија, као и централне пописне комисије садрже све податке прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.3.2. Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказано је у износу од 39.088 хиљада динара – нето (у 2021. години 38.059 хиљада динара).

Табела број 15: Преглед нефинансијске имовине (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	2021 година (нето)	Износ текуће године			Промена
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	9 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	35.883	173.306	139.663	33.643	(2.240)
1018	016000	Нематеријална имовина	727	2.564	2.142	422	(305)
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.449	11.556	6.533	5.023	3.574
Свега 000000 - Нефинансијска имовина			38.059	187.426	148.338	39.088	1.029

Исказано стање порекла имовине на одговарајућим контима из категорије капитала – нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 311100 одговара исказаном стању имовине.

Увидом у главну књигу и помоћну књигу основних средстава утврђено је да евиденције о непокретностима из помоћне књиге основних средстава нису усклађене са евиденцијама и стањем у главној књизи.

⁶² Број 01-351/1 од 24. јануара 2023. године и број 01-525/1 од 14. фебруара 2023. године.

⁶³ Одлука којом се усваја Извештај Централне пописне комисије о вишковима, мањковима и расходу по обављеном попису 31.12.2022. године са предлогом за отпис доспелих потраживања и краткорочних пласмана број: 01-399/3 од 27. јануара 2023. године и Одлука којом се усваја допуна Извештаја Централне пописне комисије о вишковима, мањковима и расходу по обављеном попису 31.12.2022. године са предлогом за отпис доспелих потраживања и краткорочних пласмана број: 01-538/2 од 14. фебруара 2023. године.



3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – konto 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказано је у износу од 33.643 хиљаде динара – нето (у 2021. години 35.883 хиљаде динара) и састоји се од вредности зграда и грађевинских објеката и опреме.

Зграде и грађевински објекти – konto 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказано је у износу од 18.226 хиљада динара – нето вредност (у 2021. години 19.116 хиљада динара) и обухвата остале стамбене зграде (011115) у износу од 279 хиљада динара и пословне зграде – болнице, домови здравља и старачки домови (011121) у износу од 17.946 хиљада динара.

Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2022. години умањена за обрачунату и евидентирану амортизацију (исправку вредности) у износу од 890 хиљада динара.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Ставом 2 наведеног члана прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Увидом у главну књигу и помоћну књигу основних средстава утврђено је да евиденције из помоћне књиге основних средстава нису усклађене са евиденцијама и стањем у главној књизи.

Вредност зграда и грађевинских објеката евидентирана у главној књизи Дома здравља већа је за 279 хиљада динара у односу на стање евидентирано у помоћној књизи основних средстава. Ова разлика односи се на вредност два стана која нису евидентирана у помоћној књизи основних средстава, а које је Дом здравља купио на основу уговора о отплати станова који су закључени са јавним предузећем за планирање и изградњу „Плана” из Велике Планае.

Откривена неправилност: Дом здравља није извршио усклађивање помоћне књиге основних средстава и главне књиге пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја тако да је стање у главној књизи за 279 хиљада динара веће од стања у помоћној књизи основних средстава, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавање помоћних књига и евиденција и главне књиге повећава ризик од неправилног исказивања стања имовине у Билансу стања и могућности отуђивања имовине.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да се усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема – konto 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказано је у износу од 15.417 хиљада динара – нето вредност (у 2021. години 16.767 хиљада динара) и обухвата опрему за саобраћај, административну опрему и медицинску и лабораторијску опрему.



Дом здравља је, у 2022. години, по основу набавке увећао вредност опреме за износ од 2.468 хиљада динара и то:

- 1) канцеларијске опреме у износу од 368 хиљада динара,
- 2) рачунарске опреме у износу од 627 хиљада динара,
- 3) електронске и фотографске опреме у износу од 180 хиљада динара,
- 4) опреме за домаћинство и угоститељство у износу од 95 хиљада динара и
- 5) медицинске опреме у износу од 1.198 хиљада динара.

Вредност опреме увећана је и за износ медицинске опреме која је Дому здравља уступљена на трајно коришћење од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Дом здравља је, у складу са Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање именовано комисију која је извршила процену вредности добијене медицинске опреме у укупном износу од 1.560 хиљада динара.

На основу Одлуке Управног одбора донете након спроведеног пописа са стањем на дан 31. децембар 2022. године, Дом здравља је расхоровао:

- 1) опрему за саобраћај у износу од 1.369 хиљада динара;
- 2) административну опрему у износу од 539 хиљада динара и
- 3) медицинску и лабораторијску опрему у износу од 439 хиљада динара.

Вредност опреме је умањена и за износ од 5.298 хиљада динара по основу обрачунате амортизације за 2022. годину.

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

Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁶⁴ прописана је номенклатура нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћну књигу основних средстава Дома здравља, документацију која је била основ за књижење у оквиру одабраног узорка и извршена је контрола обрачуна амортизације основних средстава.

Утврђено је да примењене годишње стопе амортизације за поједина основна средства (опрему) нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Због више обрачунате амортизације опреме за 2022. годину, Дом здравља је у пословним књигама евидентирао исправку вредности опреме у већем износу за 69 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао садашњу - нето вредност опреме (011200) и нефинансијску имовину у сталним средствима (311100) за износ од 69 хиљада динара, јер је за обрачун амортизације појединих основних средстава применио погрешну стопу амортизације, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

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

⁶⁴ „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00.



Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере како би се обрачун амортизације вршио у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

3.2.3.2.2 Нематеријална имовина – konto 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказано је у износу од 422 хиљаде динара – нето вредност (у 2021. години 727 хиљада динара). Исказано стање се састоји од вредности компјутерског софтвера (016111) у износу од 182 хиљаде динара и вредности осталих нематеријалних основних средстава (016161) у износу од 240 хиљада динара.

Дом здравља је у пословним књигама евидентирао исправку вредности нематеријалне имовине за 2022. годину у износу од 305 хиљада динара.

3.2.3.2.3 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – konto 022000

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказане су у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у износу од 5.023 хиљаде динара и односе се на залихе ситног инвентара у износу од 28 хиљада динара и залихе потрошног материјала у износу од 4.995 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала Дома здравља су распоређене у главним магацинима: магацин лекова, санитетског и медицинског материјала, магацин стоматолошког материјала и магацин немедицинског материјала. Поред главних магацина, залихе лекова и санитетског и медицинског материјала се налазе и у приручним магацинима у организационим јединицама Дома здравља (службама и одељењима, као и у територијално измештеним јединицама – здравственим амбулантама).

Табела број 16: Структура залиха потрошног материјала на дан 31.12.2022 (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.
1	2	3
022231	Залихе административног материјала	32
022234	Залихе материјала за саобраћај	90
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	4.804
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	7
022239	Залихе материјала за посебне намене	62
022200	Залихе потрошног материјала	4.995

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2022. године исказано у Билансу стања и евидентирано у главној књизи и стање потрошног материјала на дан 31. децембар 2022. године у помоћној књизи је усаглашено.

3.2.3.3. Финансијска имовина – konto 100000

Стање финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 80.730 хиљада динара (у 2021. години 80.111 хиљаде динара).



Табела број 17: Преглед исказане финансијске имовине

(у хиљадама динара)				
Конто	Опис	Исказано		Разлика
		31.12.2021.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5 (4-3)
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.000	598	(402)
122000	Краткорочна потраживања	27.612	25.518	(2.094)
123000	Краткорочна потраживања	60	102	42
131000	Активна временска разграничења	51.439	54.512	3.073
	Финансијска имовина	80.111	80.730	619

Стање исказане финансијске имовине одговара стању имовине које је утврђено пописом и усаглашено је са стањем имовине које је евидентирано у главној књизи Дома здравља.

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 598 хиљада динара (у 2021. години 1.000 хиљада динара) и чине га новчана средства на текућим рачунима у износу од 534 хиљаде динара и новчана средства у благајни у износу 64 хиљаде динара.

У поступку ревизије је извршен увид у изводе са жиро рачуна и текућих рачуна, благајне и пописне листе новчаних средстава на дан 31. децембар 2022. године.

Табела број 18: Стање новчаних средстава Дома здравља

(у хиљадама динара)					
Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 1. 1. 2022. године	Стање на дан 31. 12. 2022. године	Промена
1	2	3	4	5	6=5-4
1	1211110	Жиро рачун - буџетски 840-277661-84	284	94	(190)
2	1211111	Жиро рачун - сопствени 840-277667-66	660	440	(220)
3	1214110	Девизни рачун код домаћих банака 840-339791-31	6		(6)
4	121311	Благајна	50	64	14
		121000 Новчана средства	1.000	598	(402)

Увидом у наведену документацију утврђено је да стање новчаних средстава евидентирано у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

3.2.3.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања на дан 31. децембра 2022. године, исказано у Билансу стања износи 25.518 хиљада динара (у 2021. години 27.612 хиљаде динара).



Табела број 19: Преглед краткорочних потраживања

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022.
1	2	3	4
1	122110	Купци у земљи	145
2	122140	Потраживања од запослених	28
3	122150	Потраживања од других органа и организација	25.345
	122000	Укупно краткорочна потраживања	25.518

Стање потраживања од других органа и организација на дан 31. децембар 2022. године износи 25.345 хиљада динара и односи се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и то по основу:

- 1) Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину (дуг по сопственом коначном обрачуна за 2022. годину за примарну здравствену заштиту и дуг по спроведеном коначном обрачуна за 2022. годину стоматолошку здравствену заштиту) у укупном износу од 24.387 хиљаде динара и
- 2) финансирања расхода за намене ван уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (медицински гасови, октреотид и ланреотид и награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 изазване вирусом SARS-CoV-2) у укупном износу од 958 хиљада динара.

Потраживања од купаца се највећим делом односе на потраживања за пружене услуге периодичних лекарских прегледа запосленима у предузећу „ДИС” д.о.о. Крћево⁶⁵ у износу од 81 хиљаде динара и ЈКП „Милош Митровић” Велика Плана⁶⁶ у износу од 24 хиљаде динара.

3.2.3.3.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Стање краткорочних пласмана исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 102 хиљаде динара (у 2021. години 60 хиљада динара).

Краткорочни пласмани се у целости односе на дате авансе за остале потребе, и то: аванс за годишњу претплату за 2023. годину уплаћен Службеном гласнику дана 20. децембра 2022. године и аванс за учешће на курсу „Менаџмент у здравству и менаџмент у здравственим установама” уплаћен Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић-Батут”.

3.2.3.4. Обавезе – конто 200000

Стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 80.237 хиљада динара (у 2021. години 79.281 хиљада динара).

⁶⁵ Уговор број:01-1301/1 од 25. маја 2022. године.

⁶⁶ Уговор број:01-3575/1 од 16. септембра 2022. године.



Табела број 20: Преглед исказаних обавеза

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2021.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	19.751	21.407	1.656
2	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	171	106	(65)
3	250000	Обавезе из пословања	31.734	33.151	1.417
4	290000	Пасивна временска разграничења	27.625	25.573	(2.052)
	200000	Обавезе	79.281	80.237	956

Стање обавеза на дан 31.12.2022. године је веће за 956 хиљада динара, у односу на стање исказано на крају 2021. године, услед повећања обавеза по основу расхода за запослене (део децембарске плате исплаћен у јануару 2023. године) и недоспелих обавеза (недоспели дуг за лекове, санитетски материјал, енергенте).

Стање исказаних обавеза у Билансу стања и синтетичким контима у оквиру класе усаглашено је са стањем обавеза евидентираним у пословним књигама.

3.2.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

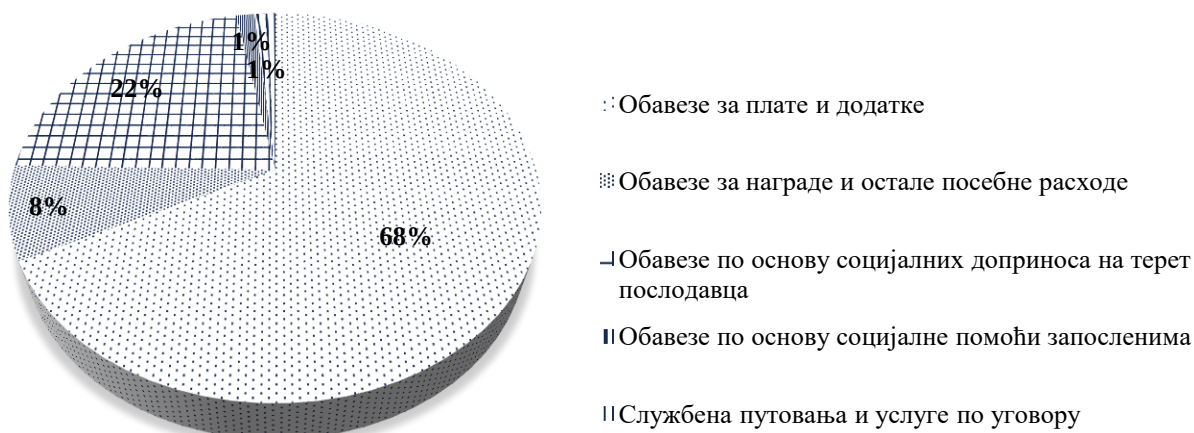
Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 21.407 хиљада динара (у 2021. години 19.751 хиљада динара).

Табела број 21: Преглед обавеза по основу расхода за запослене

Ред.бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2021.	2022.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	231000	Обавезе за плате и додатке	13.200	14.484	1.284
2	233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	1.448	1.652	204
3	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	4.606	4.657	51
4	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	497	285	(212)
5	237000	Службена путовања и услуге по уговору	0	329	329
	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	19.751	21.407	1.656



Графикон број 4: Приказ обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2022. године



Исказане обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца односе се на други део плате запослених за месец децембар 2022. године.

3.2.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 240000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 106 хиљада динара (у 2021. години 171 хиљада динара).

Исказане обавезе се у целости односе на обавезе за остале расходе и евидентиране су на конту 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате.

3.2.3.4.3 Обавезе из пословања – konto 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу 33.151 хиљаде динара (у 2021. години 31.734 хиљаде динара).

Табела број 22: Преглед исказаних обавеза из пословања

Редни број	Кonto	Опис	(у хиљадама динара)
			Стање на дан 31.12.2022.
1	2	3	4
1	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	247
2	252000	Обавезе према добављачима	21.678
3	254000	Остале обавезе	11.226
	250000	Обавезе из пословања	33.151

Највећи део обавеза из пословања чине обавезе према добављачима које су исказане у износу од 21.678 хиљада динара.

У поступку ревизије је упућен 21 захтев за независну потврду (конфирмацију) стања обавеза према добављачима према којима је Дом здравља имао највећа дуговања на крају 2022. године. Стање обавеза је потврђено и усаглашено са 18 добављача у укупном износу од 17.404 хиљаде динара, док је стање обавеза са два добављача у



укупном износу од 59 хиљада динара неусаглашено, а од једног добављача није добијена повратна конфирмација стања у укупном износу од 73 хиљаде динара.

Највећи део осталих обавеза у укупном износу од 10.950 хиљада динара чине обавезе по основу плаћања новчаног износа због неизвршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом у периоду од 1. јануара 2011. године до 31. децембра 2013. године и од 1. фебруара до 31. јула 2016. године. Евидентирање ове обавезе извршено је на основу Решења Министарства финансија – Пореске управе, регионалног одељења Велика Плана којим је Дому здравља утврђена обавеза у укупном износу од 6.274 хиљада динара. Камата због неблаговремене уплате обавезе износи 4.676 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља обавезе које се односе на запошљавање особа са инвалидитетом и обрачунату камату евидентирао на конту 254111 – Обавезе према буџету.

Сагласно одредбама 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем обавезе по основу дотација, донација и трансфера евидентирају се на конту 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, док се камате евидентирају на конту 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате.

Откривена неправилност: Дом здравља је више исказао обавезе према буџету (254100) за износ од 10.950 хиљада динара, а мање исказао обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (243300) за износ од 6.274 хиљада динара и обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (245200) за износ од 4.676 хиљада динара, јер је обавезе по основу запошљавања особа са инвалидитетом и обрачунате камате, евидентирао као обавезе према буџету, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање обавеза на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања врсти обавеза у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 29: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавезе по основу запошљавања особа са инвалидитетом евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Дом здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао капитал у износу од 39.565 хиљада динара.

Табела број 23: Преглед исказаног стања капитала

(у хиљадама динара)

Редни број	Кonto	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2021.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	36.610	34.065	(2.545)
2	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.449	5.023	3.574
3	311500	Извори новчаних средстава	204	53	(151)
4	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	379	424	45
	310000	Капитал	38.642	39.565	923



Дом здравља је у 2022. години, на основу закључених уговора о давању средстава на коришћење, користио туђа основна средства и то:

- 1) два возила добијена од Министарства здравља⁶⁷;
- 2) једно возило добијено од Општине Велика Плана⁶⁸;
- 3) медицинску опрему (хематолошки анализатор и ИСЕ анализатор електролита) добијену од друштва за трговину и услуге „Промедиа” д.о.о. Кикинда⁶⁹ и
- 4) један медицински апарат добијен од привредног друштва „Викор” д.о.о. Београд⁷⁰.

Увидом у документацију о возилима утврђено је да укупна вредност возила износи 10.671 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није у ванбилансној евиденцији евидентирао вредност возила добијених на коришћење.

Одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано да синтетички konto 351100 – Ванбилансна актива садржи аналитичка konta на којима се, између осталог, књиже основна средства у закупу, а да синтетички konto 352100 – Ванбилансна пасива садржи аналитичка konta на којима се, између осталог, књиже обавезе за основна средства у закупу.

Откривена неправилност: Дом здравља је у Билансу стања дан 31. децембар 2022. године мање исказао Ванбилансну активу (351000) и Ванбилансну пасиву (352000) за износ од најмање 10.671 хиљаде динара, јер у ванбилансној евиденцији није евидентирао туђа возила добијена на коришћење, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем основних средстава у закупу јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 30: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да евидентирање основних средстава у закупу врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља не поседује рачуноводствену документацију о вредности медицинске опреме добијене на коришћење.

Откривена неправилност: Дом здравља није у ванбилансној евиденцији евидентирао вредност туђе медицинске опреме добијене на коришћење, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем основних средстава у закупу јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 31: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да прибаве рачуноводствену документацију и у ванбилансној евиденцији искажу вредност медицинске опреме добијене на коришћење, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁶⁷ Уговори бр.: 01-445/1 од 23. фебруара 2022. године и 01-1077/1 од 20. априла 2022. године.

⁶⁸ Уговор број: 01-1087/1 од 2. априла 2020. године.

⁶⁹ Уговори бр.: 01-1297/1 од 1. јула 2020. године и 01-3258/2 од 7. децембра 2021. године.

⁷⁰ Уговор број: 01-1584/1 од 24. јуна 2022. године.



3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о капиталним издацима и примањима је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

Табела број 24: Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Редни број	Опис	(у хиљадама динара)	
		Исказани износ	
		2021.	2022.
1	2	3	4
	Свега примања:	0	0
1.	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0
2.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
	Свега издаци:	10.125	2.340
3.	Издаци за нефинансијску имовину	10.125	2.340
	Мањак примања	10.125	2.340

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године (Образац 3) утврђен је мањак примања у износу од 2.340 хиљада динара (мањак примања у 2021. години је износио 10.125 хиљада динара).

3.2.5. Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима – Образац 4 садржи податке о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

Табела број 25: Преглед исказаних података о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Исказани износ
1	2	3
1	Новчани приливи - Текући приходи и примања	440.404
2	Новчани одливи - Текући расходи и издаци	440.601
3	Мањак новчаних прилива (2-1)	197
4	Салдо готовине на почетку године	1.000
5	Корекција новчаних прилива (5.1)	575
5.1	за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	575
6	Кориговани новчани приливи (1+5)	440.979
7	Корекција новчаних одлива (7.1.-7.2)	780
7.1.	обрачуната амортизација књижена на терет сопствених прихода	53
7.2.	за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	833
8	Кориговани новчани одливи (2+7)	441.381
9	Салдо готовине на крају године (4+6-8)	598



Исказани салдо средстава на крају периода одговара стању новчаних средстава које је утврђено пописом.

3.3 Набавке добара, услуга и радова

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

1. Доношење и примена интерних аката

Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке

Одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама је уређено да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и да је наручилац дужан да објави наведени акт на својој интернет страници.

Управни одбор Дома здравља⁷¹ је усвојио Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке⁷² којим су ближе уређени:

- 1) начин планирања јавних набавки;
- 2) спровођење поступака јавне набавке;
- 3) праћење извршења уговора о јавној набавци;
- 4) начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица;
- 5) начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује;
- 6) друга питања од важности за спровођење поступака јавних набавки.

У поступку ревизије је утврђено да Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке не садржи одредбе којима се ближе уређује начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, као и да исти није објављен на интернет страници Дома здравља.

Откривена неправилност: Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља не садржи одредбу којом је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се поступци јавних набавки спроводе без предузимања потребних превентивних мера (нпр. планирања), постоји ризик од нерегуларности и неефикасног коришћења јавних средстава.

Препорука број 32: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да изврше допуну Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке и уреди начин планирања и спровођења поступка набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са Законом о јавним набавкама.

⁷¹ Одлука Број: 01 - 1038/5 од 23. априла 2021. године.

⁷² Број: 01-1049/1 од 23. априла 2021. године.



Откривена неправилност: Дом здравља није објавио Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Необјављивање аката о јавним набавкама на прописан начин може довести до нетранспарентног пословања корисника јавних средстава.

Препорука број 33: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности како би интерни акт о јавним набавкама објавили на својој интернет страници.

План јавних набавки

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења. Ставом 6 и 7 истог члана прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, док у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

Основ за покретање поступака јавних набавки у 2022. години у Дому здравља, био је План јавних набавки Дома здравља за 2022. годину усвојен 12. маја 2022. године⁷³. У току године извршена је једна измена и допуна Плана јавних набавки за 2022. годину⁷⁴.

Табела број 26: Преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке

(у хиљадама динара)

Редни број	Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност набавке	Број спроведених поступака
1	2	3	4	5	6
		Отворени поступак	5	18.017	4
1	Добра	Отворени поступак (спроводи други наручилац и централизоване јавне набавке)	4	16.149	Н/П ⁷⁵
2	Услуге	Отворени поступак	3	5.977	2
		Укупно	12	40.143	6

Увидом у План јавних набавки за 2022. годину утврђено је да исти садржи све прописане елементе.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља објавио План јавних набавки на Порталу јавних набавки, али не у року од десет дана од дана његовог доношења, док исти, као ни његову измену и допуну није објавио на својој интернет страници.

⁷³ Одлука Управног одбора број 01-1209/2 од 12. маја 2022.године.

⁷⁴ Одлука Управног одбора број 01-2479/3 од 5. септембра 2022.године.

⁷⁵ Дом здравља је закључио више уговора на основу оквирних споразума.



Откривена неправилност: Дом здравља није објавио План јавних набавки за 2022. годину у року од десет дана од дана његовог доношења на Порталу јавних набавки, и није објавио План јавних набавки, као ни његове измене и допуне на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Необјављивање аката о јавним набавкама на прописан начин може довести до нетранспарентног пословања корисника јавних средстава.

Препорука број 34: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да План јавних набавки као и његове измене и допуне објављују на начин и у року прописаном Законом о јавним набавкама.

Планирање централизованих јавних набавки

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке је прописано да План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси Управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе (члан 4). За израду предлога плана потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права (члан 6). Предлог плана потреба који је припремила комисија, директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе, а по прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе на усвајање (члан 7).

Управни одбор Дома здравља је усвојио Предлог плана потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2022. годину⁷⁶, у складу са одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Завод за јавно здравље Пожаревац дао је мишљење о Предлогу плана потреба Дома здравља о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. годину⁷⁷.

У поступку ревизије није презентован акт којим је директор образовао комисију за израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке, као ни мишљење Стручног савета Дома здравља на Предлоге планова потреба за 2022. годину.

Откривена неправилност: Дом здравља није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 6 Уредбе о планирању и врсти робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Откривена неправилност: Директор Дома здравља је утврдио предлоге планова потреба за 2022. годину и доставио Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Ризик: Доношење интерних аката без прописаног поступка доводи до ризика да План потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки неће обухватити целокупне потребе Дома здравља.

⁷⁶ Одлука број: 01-2149/2 од 18. августа 2021. године.

⁷⁷ Број: 2591 од 11. августа 2021. године.



Препорука број 35: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да образују комисију за израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке, у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Препорука број 36: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да за предлог плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки прибављају мишљења Стручног савета Дома здравља, у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Планирање набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга⁷⁸.

Правилником о ближе уређењу поступка јавне набавке Дома здравља уређено је да на набавке на које се закон не примењује, примењују се основна начела Закона о јавним набавкама, а сходно се примењују и остале одредбе Закона о јавним набавкама. Наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21. Закона о јавним набавкама, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1. овог закона⁷⁹.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није донео годишњи план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Откривена неправилност: Дом здравља није донео годишњи план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са одредбама члана 46 Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке Дома здравља.

Ризик: Уколико се настави са спровођењем поступака јавних набавки на које се закон не примењује без предузимања потребних превентивних мера (нпр. планирања), постоји ризик од нерегуларности и неефикасног коришћења јавних средстава.

Препорука број 37: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да доносе годишњи план за набавке на које се закон не примењује, у складу са Правилником о ближе уређењу поступка јавне набавке.

2. Процењена вредност јавних набавки

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка (члан 29 став 1). Одредбама члана 41 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Правилником о ближе уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља уређено је, између осталог, да процењена вредност јавне набавке одређена у складу са начином испитивања и истраживања тржишта предмета набавке мора бити валидна у време покретања поступка јавне набавке за сваки конкретан предмет набавке.

⁷⁸ Члан 48 Закона о јавним набавкама.

⁷⁹ Члан 46 Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке.



Испитивање и истраживања тржишта морају се вршити на објективан и систематичан начин, посебно водећи рачуна о начелу једнакости понуђача⁸⁰.

Дом здравља је процењену вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2022. годину утврђивао на основу потрошње у претходном периоду и одређених средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, цена и квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, тако да буде валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2022. години.

Откривена неправилност: Дом здравља није пружио писане доказе да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2022. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавка добара, услуга и радова без претходног истраживања тржишта предмета јавне набавке, доводи до ризика плаћања више цене од најниже могуће на тржишту.

Препорука број 38: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.

3. Спровођење поступака јавних набавки

Дом здравља је, током 2022. године, спровео шест отворених поступака јавних набавки, на основу којих су закључени уговори и реализована набавка добара и услуга од изабраних понуђача.

У поступку ревизије, у оквиру узорка, извршена је провера усклађености спроведених поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилност покретања поступка, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора.

Табела број 27: Преглед тестираних поступака јавних набавки (у хиљадама динара)

Ред.бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка јавне набавке	Вредност уговора (без пдв-а)	Број и датум уговора
1	2	3	4	5	6
1	Набавка услуге одржавања и поправке возила са уградњом оригиналних делова	2.197	Отворени поступак	563	01-1574/1 од 24. јуна 2022. године
2	Набавка горива за превоз	7.834	Отворени	5.952	01-2209/1 од 2.

⁸⁰ Члан 12 Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке.



Ред.бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка јавне набавке	Вредност уговора (без пдв-а)	Број и датум уговора
1	2	3	4	5	6
	пацијената		поступак		августа 2022. године
3	Набавка санитетског и потрошног материјала - Партија 1 АССУ-СНЕК перформа тест тракице	69	Отворени поступак	69	01-2243/1 од 15. августа 2022. године
	Набавка санитетског и потрошног материјала - Партија 2 Галенски лекови	28	Отворени поступак	22	01-2363/1 од 31. августа 2022. године
	Набавка санитетског и потрошног материјала - Партија 3 Траке за медицинске апарате	85	Отворени поступак	77	01-2244/1 од 11. августа 2022. године
	Набавка санитетског и потрошног материјала - Партија 4 Санитетски материјал	2.400	Отворени поступак	2.398	01-2245/1 од 4. августа 2022. године
4	Набавка канцеларијског материјала - Партија 1 - Канцеларијски материјал	921	Отворени поступак	924	01-2365/1 од 23. августа 2022. године
	Набавка канцеларијског материјала - Партија 2 - Штампани материјал	696	Отворени поступак	696	01-2366/1 од 23. августа 2022. године
5	Набавка услуга одржавања софтвера "Хелиант"	1.537	Отворени поступак	1.440	01-4007/1 од 28. октобра 2022. године

4. Извршење уговора о јавним набавкама

Одредбама чл. 154 – 162 Закона о јавним набавкама утврђена су општа правила за извршење уговора о јавној набавци, као и општа правила о изменама уговора, без спровођења поступка јавне набавке. Одредбама члана 160 прописано је, између осталог и да се уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке с тим да вредност измене мора да буде мања од 10 % првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга и да вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга.

Уговор о јавној набавци може да се измени, без обзира на вредност измене, ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин, а које могу да укључе и одредбе о промени цене или опција (члан 156 став 1 Закона о јавним набавкама).

Извршење уговора о јавној набавци горива за превоз пацијената

Дом здравља је, током 2022. године, извршио набавку горива у износу од 6.748 хиљада динара на основу Уговора о јавној набавци горива за превоз пацијената⁸¹ који је закључио 31. маја 2021. године са изабраним понуђачем „Транскоп” д.о.о. Жабари.

Овим уговором је уговорена испорука горива за превоз пацијената (евро дизела и евро премиума БМБ 95) у вредности од 3.648 хиљада динара (без ПДВ-а), односно 4.378 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом (члан 1). Одредбама члана 11. истог уговора дефинисано је да се уговор закључује на одређено време и важи 12 месеци почев од дана закључења, а најдуже до утрошка укупне процењене вредности јавне

⁸¹ Број:01-1381/1 од 31. маја 2021. године



набавке, као и да исти може изменити или допунити у писаној форми, закључивањем анекса уговора уз сагласност обе уговорне стране.

Планом јавних набавки Дома здравља за 2021. годину, вредност јавне набавке горива за превоз пацијената процењена је у износу од 6.612 хиљада динара.

Током 2022. године нису вршене измене и допуне наведеног уговора закључивањем анекса уговора.

Увидом у расположиву документацију је утврђено да је Дом здравља током 2021. и 2022. године по наведеном уговору набавио добра у укупном износу од најмање 11.898 хиљада динара (од чега најмање 5.680 хиљада динара у 2022. години).

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља извршио набавку горива у износу од 3.964 хиљаде динара, преко вредности закљученог уговора, односно повећао је обим предмета набавке више од 10% вредности првобитно закљученог уговора (50%), без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона. Извршени расходи по овом основу износе 3.964 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Дом здравља је повећао обим предмета набавке у износу од најмање 3.964 хиљаде динара, односно више од 10% вредности првобитно закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 51 и 160 овог закона. Извршени расходи по овом основу износе 3.964 хиљаде динара.

Ризик: Набавка добара и услуга без спровођења јавне набавке може довести до набавке по ценама и условима који нису најповољнији у тренутку спровођења набавке.

Препорука број 39: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне механизме у делу праћења извршења уговора који ће обезбедити благовремено покрететање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака јавних набавки.

Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

Одредбама чл. 11 - 21 и 27 Закона о јавним набавкама прописани су изузеци од примене Закона о јавним набавкама.

Набавка услуга одржавања софтвера Хелиант

Дом здравља је, током 2022. године, набавио услуге одржавања софтвера Хелиант у износу од 1.428 хиљада динара и по том основу извршио расходе у износу од 1.140 хиљада динара. Набавка ових услуга и расходи у износу од 1.140 хиљада динара извршени су на основу Уговора о одржавању пословно информационог система⁸² и Уговора о одржавању здравственог информационог система⁸³ који су дана 7. јула 2021. године, без спровођења поступка јавне набавке, закључени са добављачем Хелиант д.о.о. Београд.

Планом јавних набавки Дома здравља за 2021. годину није планиран поступак јавне набавке услуга одржавања софтвера Хелиант.

Крајем 2022. године Дом здравља је за услуге одржавања софтвера Хелиант, након спроведеног поступка јавне набавке, закључио Уговор о јавној набавци⁸⁴ на

⁸² Број: 01-1718/3 од 1. јула 2021. године.

⁸³ Број: 01-1718/4 од 91. јула 2021. године.

⁸⁴ Број: 01-4007/1 од 28. октобра 2022. године.



основу којег је преузео обавезе у износу од 288 хиљада динара, док извршених расхода није било.

Набавка материјала за одржавање хигијене

Дом здравља је, током 2022. године, набавио материјале за одржавање хигијене износу од 1.343 хиљаде динара и по том основу извршио расходе у истом износу. Набавка ових добара, као и расходи, извршени су на основу Уговора о набавци добара⁸⁵ који је дана 30. новембра 2021. године, без спровођења поступка јавне набавке, закључен са добављачем Б2М д.о.о. Гроцка.

Планом јавних набавки Дома здравља за 2021. годину није планиран поступак јавне набавке материјала за одржавање хигијене.

Откривена неправилност: Дом здравља је извршио набавку добара и услуга (материјала за одржавање хигијене и услуга одржавања софтвера) у укупној вредности од 2.483 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 51 овог закона.

Ризик: Набавка добара и услуга без спровођења јавне набавке може довести до набавке по ценама и условима који нису најповољнији у тренутку спровођења набавке.

Препорука број 40: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Набавке без закљученог уговора

Чланом 58 став 1 и 2 Закона о буџетском систему прописано је да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији. Правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља, током 2022. године, извршио расходе за услуге техничког прегледа возила у износу од 66 хиљада динара и услуге лимарских радова на возилима у износу од 85 хиљада динара без закључивања уговора.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за услуге техничког прегледа возила извршени на основу преузетих обавеза по рачунима добављача „Плана транспорт” д.о.о. Велика Плана испостављених у 2022. години, док су расходи за услуге лимарских радова извршени на основу преузетих обавеза по рачунима добављача Ауто сервис „Павловић” Велика Плана испостављених у 2021. години.

Откривена неправилност: Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 151 хиљаде динара без закљученог уговора, односно наруџбенице (која садржи битне елементе уговора) сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе, што није у складу са одредбама члана 58 став 2 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода и издатака без писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

⁸⁵ Број: 01-3166/3 од 30. новембра 2021. године.



Препорука број 41: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе и примењују контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са Законом о буџетском систему.

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређено је на које набавке се Закон не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара. Приликом спровођења ових набавки примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке⁸⁶.

Одредбама члана 46. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља уређено је да се на набавке на које се закон не примењује, примењују се основна начела Закона, а сходно се примењују и остале одредбе Закона, као и да се на исте примењују одредбе овог Правилника које се односе на спровођење поступака јавних набавки.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да Дом здравља није у свим набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује обезбедио конкуренцију слањем позива за подношење понуда на адресе више понуђача, односно није обезбедио конкуренцију у поступку набавке.

Дом здравља није пружио писане доказе да је обезбедио конкуренцију приликом спровођења десет набавки добара и услуга у укупној вредности од 755 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља није пружио писане доказе да је обезбедио конкуренцију приликом спровођења десет набавки добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у укупној вредности од 755 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 46. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља.

Ризик: Набавком добара, услуга и радова, без претходно обезбеђене конкуренције добављача и спречавања постојања сукоба интереса, доводи до ризика од плаћања више цене од најниже могуће на тржишту.

Препорука број 42: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроводе у складу са одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља.

⁸⁶ Члан 27 став 1 и 2.



3.4 Потенцијалне обавезе

Дом здравља је на дан 31. децембар 2022. године водио судске спорове у којима се појављује као тужена страна.

Табела број 28: Преглед судских спорова на дан 31. децембар 2022. године

Ред. број	Суд пред којим се води поступак	Предмет	Износ
1	2	3	4
1	Апелациони суд у Београду / Основни суд у Великој Плани	Поништај решења, исплата накнаде	Непроцењиво
2	Основни суд у Великој Плани	Враћање на посао	Непроцењиво
3	Основни суд у Великој Плани	Исплата путних трошкова	69 хиљада динара

Потенцијалне обавезе Дома здравља по основу једног судског спора износе 69 хиљада динара, док се вредност остала два спора не може проценити.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „ДР МИЛАН – БАНЕ
ЂОРЂЕВИЋ”, ВЕЛИКА ПЛАНА**



С А Д Р Ж А Ј :

1.	Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1	93
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	96
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	99
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4	100
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	103



1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	38.059	187.426	148.338	39.088
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1018)	36.610	175.870	141.805	34.065
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1005)	35.883	173.306	139.663	33.643
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	19.116	69.066	50.840	18.226
1005	011200	Опрема	16.767	104.240	88.823	15.417
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	727	2.564	2.142	422
1019	016100	Нематеријална имовина	727	2.564	2.142	422
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	1.449	11.556	6.533	5.023
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.449	11.556	6.533	5.023
1026	022100	Залихе ситног инвентара	42	6.561	6.533	28
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.407	4.995		4.995
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	80.111	80.730		80.730
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	28.672	26.218		26.218
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051 + 1053 + 1054)	1.000	598		598
1051	121100	Жиро и текући рачуни	944	534		534
1053	121300	Благајна	50	64		64
1054	121400	Девизни рачун	6			
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	27.612	25.518		25.518
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	27.612	25.518		25.518
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	60	102		102
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	60	102		102
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА	51.439	54.512		54.512



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)				
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070 + 1071)	51.439	54.512		54.512
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	51.202	54.265		54.265
1071	131300	Остала активна временска разграничења	237	247		247
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	118.170	268.156	148.338	119.818
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)	79.281	80.237
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1131 + 1137 + 1147 + 1153)	19.751	21.407
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	13.200	14.484
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	9.689	10.653
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	914	982
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.827	2.004
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	672	737
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	98	108
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	1.448	1.652
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	1.014	1.413
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	123	146
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	216	64
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	89	27
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе	6	2
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1139)	4.606	4.657
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3.934	3.920
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	672	737
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ	497	285



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	311	206
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	32	15
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	107	44
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	44	19
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	3	1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1156 до 1159)		329
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		201
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		50
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		72
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		6
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	171	106
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	171	106
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	171	106
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1208)	31.734	33.151
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	237	247
1200	251100	Примљени аванси	237	247
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	21.082	21.678
1204	252100	Добављачи у земљи	21.082	21.678
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209)	10.415	11.226
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	10.415	11.226
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	27.625	25.573
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1216)	27.625	25.573
1214	291100	Разграничени приходи и примања	6	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	60	102
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	27.559	25.471
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229)	38.889	39.581
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	38.642	39.565
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1225 + 1227)	38.642	39.565
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	36.610	34.065
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.449	5.023
1225	311500	Извори новчаних средстава	204	53
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	379	424
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	247	16
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	118.170	119.818
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2
у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ (у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002)	414.390	440.404
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057 + 2069 + 2099 + 2103)	414.390	440.404
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2066)	29.213	19.423
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)	9.056	6
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава	118	6
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	8.938	
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	20.157	19.417
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	19.690	17.760
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	467	1.657
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2077 + 2089 + 2092)	15.395	7.506
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2080)	15.175	7.447
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7.307	899
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	7.868	6.548
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	46	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	18	
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	28	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	174	59
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	174	59
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	368.615	413.310
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	368.615	413.310
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	368.615	413.310
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	1.167	165
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	1.167	165
2105	791100	Приходи из буџета	1.167	165
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	416.139	440.601
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2252 + 2283)	406.014	438.261
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	340.119	361.086
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	263.449	285.625
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	263.449	285.625
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2138)	46.643	47.771
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	33.077	32.977
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	13.566	14.794



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	390	584
2141	413100	Накнаде у натури	390	584
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2145 до 2146)	1.754	3.794
2145	414300	Отпремнине и помоћи	551	846
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.203	2.948
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	8.252	7.996
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	8.252	7.996
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	19.631	15.316
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.631	15.316
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	62.983	74.058
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2161)	11.578	13.717
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	510	543
2158	421200	Енергетске услуге	7.595	8.841
2159	421300	Комуналне услуге	1.783	2.211
2160	421400	Услуге комуникација	1.559	1.842
2161	421500	Трошкови осигурања	131	280
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165 + 2167)	1.073	1.817
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	32	100
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.041	1.717
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (2172 + 2173 + 2174 + 2175 + 2177 + 2178)	2.876	2.793
2172	423200	Компјутерске услуге	1.330	1.557
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.002	736
2174	423400	Услуге информисања	10	8
2175	423500	Стручне услуге	455	258
2177	423700	Репрезентација	79	112
2178	423900	Остале опште услуге		122
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182 + 2186)	2.659	2.455
2182	424300	Медицинске услуге	2.339	1.891
2186	424900	Остале специјализоване услуге	320	564
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	11.406	10.315
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.764	3.028
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.642	7.287
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (2191 + 2193 + 2194 + 2195 + 2197 + 2198 + 2199)	33.391	42.961
2191	426100	Административни материјал	1.716	2.602
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	182	170
2194	426400	Материјали за саобраћај	9.528	13.951
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	355	295
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	19.609	23.590
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	851	1.473
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.150	880
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2213)	204	53
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2203)	193	50



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	33	7
2203	431200	Амортизација опреме	160	43
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	11	3
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	11	3
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)	8	42
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2237)	8	42
2236	444100	Негативне курсне разлике		
2237	444200	Казне за кашњење	8	42
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	2.646	3.002
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)	2.646	3.002
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.646	3.002
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)	54	20
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2289)	54	20
2288	482100	Остали порези	51	20
2289	482200	Обавезне таксе	3	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	10.125	2.340
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307)	10.125	2.340
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2309 + 2312)	10.125	2.340
2309	512200	Административна опрема	767	1.141
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	9.358	1.199
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	1.749	197
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2350)	1.996	213
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.797	53
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	199	160
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2348 - 2347) > 0	247	16
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2361 = 2357)	247	16
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	247	16



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3
у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)				
Ознака	Број конта	Опис	Износ	
ОП			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068)	10.125	2.340
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	10.125	2.340
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3075)	10.125	2.340
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3077 + 3077)	10.125	2.340
3077	512200	Административна опрема	767	1.141
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	9.358	1.199
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067) > 0	10.125	2.340



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002)	414.390	440.404
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057 + 4069 + 4099 + 4103)	414.390	440.404
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4066)	29.213	19.423
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (4059 + 4060)	9.056	6
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава	118	6
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	8.938	
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	20.157	19.417
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	19.690	17.760
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	467	1.657
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4077 + 4089 + 4092)	15.395	7.506
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078 + 4080)	15.175	7.447
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7.307	899
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	7.868	6.548
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	46	
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	18	
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	28	
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	174	59
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	174	59
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	368.615	413.310
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	368.615	413.310
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	368.615	413.310
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	1.167	165
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	1.167	165
4105	791100	Приходи из буџета	1.167	165
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	416.139	440.601
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	406.014	438.261
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	340.119	361.086
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	263.449	285.625
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	263.449	285.625
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4178)	46.643	47.771
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	33.077	32.977
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	13.566	14.794
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	390	584



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4181	413100	Накнаде у натури	390	584
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4185 до 4186)	1.754	3.794
4185	414300	Отпремнине и помоћи	551	846
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.203	2.948
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	8.252	7.996
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	8.252	7.996
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	19.631	15.316
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.631	15.316
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	62.983	74.058
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4201)	11.578	13.717
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	510	543
4198	421200	Енергетске услуге	7.595	8.841
4199	421300	Комуналне услуге	1.783	2.211
4200	421400	Услуге комуникација	1.559	1.842
4201	421500	Трошкови осигурања	131	280
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205 + 4207)	1.073	1.817
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	32	100
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.041	1.717
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	2.876	2.793
4212	423200	Компјутерске услуге	1.330	1.557
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.002	736
4214	423400	Услуге информисања	10	8
4215	423500	Стручне услуге	455	258
4217	423700	Репрезентација	79	112
4218	423900	Остале опште услуге		122
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222 + 4226)	2.659	2.455
4222	424300	Медицинске услуге	2.339	1.891
4226	424900	Остале специјализоване услуге	320	564
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	11.406	10.315
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	4.764	3.028
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.642	7.287
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	33.391	42.961
4231	426100	Административни материјал	1.716	2.602
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	182	170
4234	426400	Материјали за саобраћај	9.528	13.951
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	355	295
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	19.609	23.590
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	851	1.473
4239	426900	Материјали за посебне намене	1.150	880
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4253)	204	53
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242 + 4243)	193	50
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	33	7



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4243	431200	Амортизација опреме	160	43
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	11	3
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	11	3
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4275)	8	42
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4277)	8	42
4277	444200	Казне за кашњење	8	42
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	2.646	3.002
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	2.646	3.002
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.646	3.002
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327)	54	20
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (4328 + 4329)	54	20
4328	482100	Остали порези	51	20
4329	482200	Обавезне таксе	3	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4347)	10.125	2.340
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347)	10.125	2.340
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4349 + 4352)	10.125	2.340
4349	512200	Административна опрема	767	1.141
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	9.358	1.199
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	1.749	197
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	2.743	1.000
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	415.104	440.979
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	714	575
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	416.847	441.381
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	204	53
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	912	833
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	1.000	598



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	455.217	440.404	165		19.417	413.310	6	7.506
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057 + 5069 + 5099 + 5103)	455.217	440.404	165		19.417	413.310	6	7.506
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5066)	23.926	19.423			19.417		6	
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059)	6	6					6	
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	6	6					6	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	23.920	19.417			19.417			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	19.093	17.760			17.760			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	4.827	1.657			1.657			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5077 + 5092)	17.500	7.506						7.506
5077	742000	ПРИХОДИ ОД	17.200	7.447						7.447



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
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078 + 5080)								
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	8.000	899						899
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	9.200	6.548						6.548
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	300	59						59
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	300	5						59
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	413.310	413.310				413.310		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	413.310	413.310				413.310		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	413.310	413.310				413.310		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	481	165	165					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	481	165	165					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	455.217	440.404	165		19.417	413.310	6	7.506



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

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	ОСО	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	455.217	440.601	165		19.417	413.507	6	7.506
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5293 + 5324)	449.385	438.261			17.760	413.507	6	6.988
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	365.490	361.086			15.349	343.747		1.990
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	287.508	285.625			12.788	271.501		1.336
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	287.508	285.625			12.788	271.501		1.336
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178 + 5179)	48.526	47.771			2.124	45.426		221
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	33.546	32.977			1.466	31.360		151
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	14.980	14.794			658	14.066		70
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	795	584			49	429		106
5182	413100	Накнаде у натури	795	584			49	429		106
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА	3.874	3.794				3.794		



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
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		ЗАПОСЛЕНИМА (5186+5187)								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	846	846				846		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.028	2.948				2.948		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	9.360	7.996			388	7.281		327
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	9.360	7.996			388	7.281		327
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	15.427	15.316				15.316		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	15.427	15.316				15.316		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	80.184	74.058			2.411	66.980	6	4.661
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5202)	14.205	13.717				13.362		355
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	570	543				497		46
5199	421200	Енергетске услуге	9.265	8.841				8.641		200
5200	421300	Комуналне услуге	2.220	2.211				2.206		5
5201	421400	Услуге комуникација	1.870	1.842				1.738		104
5202	421500	Трошкови осигурања	280	280				280		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206 + 5208)	1.880	1.817				1.177		640
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	100	100						100



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
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.780	1.717				1.177		540
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5219)	4.405	2.793				2.120		673
5213	423200	Компјутерске услуге	1.845	1.557				1.557		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.020	736				555		181
5215	423400	Услуге информисања	110	8				8		
5216	423500	Стручне услуге	800	258						258
5218	423700	Репрезентација	300	112						112
5219	423900	Остале опште услуге	330	122						122
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223 + 5227)	3.010	2.455				355		2.100
5223	424300	Медицинске услуге	2.200	1.891				211		1.680
5227	424900	Остале специјализоване услуге	810	564				144		420
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	12.435	10.315			2.411	7.881		23
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.017	3.028			2.411	617		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.418	7.287				7.264		23
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	44.249	42.961				42.085	6	870
5232	426100	Административни материјал	2.830	2.602				2.490		112
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	450	170						170
5235	426400	Материјали за саобраћај	14.072	13.951				13.941		10
5236	426500	Материјали за очување	295	295				295		



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
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		животне средине и науку								
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	23.701	23.590				23.217		373
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.775	1.473				1.472		1
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.126	880				670	6	204
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246)	53	53						53
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243 + 5244)	50	50						50
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	7	7						7
5244	431200	Амортизација опреме	43	43						43
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)	3	3						3
5247	432100	Амортизација	3	3						3
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5276)	160	42						42
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5278)	160	42						42
5278	444200	Казне за кашњење	160	42						42
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	3.278	3.002				2.760		242
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	3.278	3.002				2.760		242
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.278	3.002				2.760		242



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	ОСО	10	11
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	220	20				20		
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (5329 + 5330)	120	20				20		
5329	482100	Остали порези	20	20				20		
5330	482200	Обавезне таксе	100							
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	100							
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	100							
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	5.832	2.340	165		1.657			518
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348 + 5362)	5.832	2.340	165		1.657			518
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5353)	5.688	2.340	165		1.657			518
5349	512100	Опрема за саобраћај	1.199							
5350	512200	Административна опрема	3.290	1.141	165		458			518
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.199	1.199			1.199			
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	144							
5363	515100	Нематеријална имовина	144							
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	455.217	440.601	165		19.417	413.507	6	7.506



III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	(у хиљадама динара)						
				Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	455.217	440.404	165		19.417	413.310	6	7.506
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		197				197		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		197				197		