



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПАРАЋИН,
ПАРАЋИН ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-127/2023-05/19
Београд, 30. август 2023. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПАРАЋИН, ПАРАЋИН ЗА 2022. ГОДИНУ	3
2. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПАРАЋИН, ПАРАЋИН ЗА 2022. ГОДИНУ	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПАРАЋИН, ПАРАЋИН ЗА 2022. ГОДИНУ.....	16
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПАРАЋИН, ПАРАЋИН ЗА 2022. ГОДИНУ.....	107



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Параћин, Параћин за 2022. годину

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице Параћин, Параћин 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, 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 о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.2.3.1.1 Некретнине и опрема – konto 011000 у којој је описано да до дана израде ревизорског извештаја, Општа болница Параћин није евидентирала у пословним књигама медицинску опрему набављену из средстава пројекта Министарства здравља Републике Србије, јер није добила комплетну документацију на основу које могу да се утврде подаци о вредности предметне опреме.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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, 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, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16,, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21 и 144/22.

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



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
30. август 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Параћин, Параћин за 2022. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Опште болнице Параћин, Параћин за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 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 приходима, примањима, расходима и издацима Опште болнице Параћин, Параћин 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 ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Општа болница Параћин је у 2022. години неправилно преузела обавезе у износу од најмање 34.043 хиљаде динара, и то за: плате и додатке у износу од 1.969 хиљада динара и без валидне (веродостојне) документације у износу од 32.074 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у Општој болници Параћин утврђени су недостаци у делу који се односи на: контролно окружење, управљање ризицима и јавне набавке.

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 пружи основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Делатност Опште болнице Параћин у којој је описано да Општа болница Параћин није покренула поступак уписа у Регистар здравствених установа који води АПР, јер Уредба о плану мреже здравствених установа⁷ не предвиђа Општу болницу Параћин као самосталну здравствену установу.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Опште болнице Параћин у којој је описано да Управни одбор Опште болнице Параћин није до дана израде ревизорског извештаја расписао јавни конкурс за избор директора, док функцију директора обавља вршилац дужности директора који је именован 2019. године, што није у складу са чланом 117 став 1 Закона о здравственој заштити⁸.

3) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Опште болнице Параћин у којој је описано да је члановима Управног одбора Опште болнице Параћин истекао мандат од четири године.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21 и 95/21.

⁸ „Службени гласник РС“, број 25/19.



До дана израде ревизорског извештаја, оснивач није именовао нови Управни одбор Опште болнице Параћин, што није у складу са одредбама члана 120 став 3 Закона о здравственој заштити.

4) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Опште болнице Параћин у којој је описано да је члановима Надзорног одбора Опште болнице Параћин истекао мандат од четири године. До дана израде ревизорског извештаја, оснивач није именовао нови Надзорни одбор Опште болнице Параћин, што није у складу са одредбама члана 122 став 3 Закона о здравственој заштити.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

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

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	11
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	12
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	13
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	14



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Параћин, Параћин за 2022. годину, у финансијским извештајима Опште болнице Параћин, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁹

- 1) у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала је вредност зграда и грађевинских објеката – конто 011100 и нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 у износу од 166 хиљада динара, за два стана за које није презентовала валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама (Описано у Напомени 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000);
- 2) у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више је исказала вредност земљишта – конто 014100 и нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 за износ од 2.825 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирала градско грађевинско земљиште на које нема право коришћења (Описано у Напомени 3.2.3.3.1.2. Природна имовина – конто 014000);
- 3) у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године није исказала у ванбилансној евиденцији туђа основна средства добијена на коришћење у укупном износу од 2.152 хиљаде динара (Описано у Напомени 3.2.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000);

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰

- 4) више је исказала расход по основу казне за кашњење – конто 444200 за износ од 323 хиљаде динара и мање исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова – конто 483100 за исти износ, јер је расход за камату извршен по основу закључка јавног извршитеља евидентирала као камату од задуживања код банака (Описано у Напомени 3.2.1.3.4. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000).

ПРИОРИТЕТ 3¹¹

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

¹¹ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Опште болнице Параћин, Параћин препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин да са надлежним службама Општине Параћин и службом за катастар непокретности, размотре и преиспитају основ евидентирања станова у пословним књигама, установе и предузму мере и активности у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима (Напомена 3.2.3.3.1.1 – Препорука број 8);
- 2) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин да са надлежним службама општине Параћин размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама и да изврше потребна књижења како би имовина била исказана у складу са важећим прописима (Напомена 3.2.3.3.1.2. – Препорука број 9);

ПРИОРИТЕТ 2

- 3) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.1.3.4. – Препорука број 7).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Параћин, Параћин за 2022. годину, Општа болница Параћин је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 34.043 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузела обавезе и извршила расходе за плате и додатке за запослене а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу најмање од 1.969 хиљада динара и то: (1) 1.285 хиљада динара по основу увећања плате (стимулације) запосленима, а на основу одлука донетих 2013. године које нису у складу са актима више правне снаге; (2) 684 хиљаде динара за једног запосленог за чији пријем у радни однос на неодређено време није претходно прибављена сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава и (3) увела скраћено радно време запосленима за радна места која су актом о процени ризика утврђена да су са повећаним ризиком, без стручне анализе службе медицине рада (Описано у Напомени 3.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000);
- 2) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 32.074 хиљаде динара за прековремени рад докторима (дежурство, приправност и рад по позиву) без донетих одлука директора по здравственом раднику о броју остварених сати прековременог рада, односно без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (Описано у Напомени 3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);



- 3) Преузела обавезе и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (1) није моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације, као ни уговорима о јавној набавци који се извршавају у две буџетске године, предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Описано у Напомени 4.1.3. Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације) и (2) није обезбедила 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 (Описано у Напомени 4.1.2. Процењена вредност јавних набавки);

ПРИОРИТЕТ 2

- 4) Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Параћин, Параћин за 2022. годину, Општа болница Параћин није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:
- (1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:
- није ускладила члан 16 Статута и чл. 8 – 9 Правилника о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин којима је уређено образовање организационих јединица са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹² (Описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење);
 - засновала је радни однос са лицем за обављање послова који нису утврђени Правилником о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин (Описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење);
- (2) Код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:
- није усвојила стратегију управљања ризиком на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ (Описано у Напомени 3.1.1.2. Управљање ризицима).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Опште болнице Параћин, Параћин препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин да обрачун плата и додатака врше у складу са прописима који уређују ову област (Напомена 3.2.1.3.1.1. – Препорука број 6; Препорука број 5 и Препорука број 4);

¹² „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.

¹³ „Службени гласник РС“, број 89/19.



- 2) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама¹⁴, а нарочито да: (1) процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и (2) за све уговоре који се извршавају у две буџетске године, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације и уговором о набавци, обухвате између осталог одредбу којом ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹⁵ (Напомена 4.1.2. – Препорука број 10 и Напомена 4.1.3. – Препорука број 11);

ПРИОРИТЕТ 2

- 3) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, и то: (1) да Статут и Правилник о унутрашњој организацији, у делу којим се уређује образовање организационих јединица, ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Напомена 3.1.1.1. – Препорука број 1); (2) да пријем лица у радни однос врше у складу са важећим прописима (Напомена 3.2.1.3.1. – Препорука број 2) и (3) да усвоје стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1.2. – Препорука број 3).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Опште болнице Параћин, Параћин су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. да туђа основна средства добијена на коришћење исказују 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 3.2.3.7. Ванбилансна евиденција – konto 350000).

Општа болница Параћин је налозима за књижење број OS1002 и OS 1003 од 2. јануара 2023. године евидентирала туђа основна средства у износу од 2.152 хиљаде динара у складу са важећим прописима.

2. да расходе за прековремени рад докторима извршавају на основу одлука директора по здравственом раднику о броју остварених сати прековременог рада, у складу са одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити и члана 58 Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запосленима – konto 411000).

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 91/19.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19.



Општа болница Параћин је од јануара 2023. године па надаље, у складу са важећим прописима, доносила решења о прековременом раду по здравственом раднику на месечном нивоу. У поступку ревизије достављено је пет решења по том основу: број 680 од 31. марта 2023. године, број 59 од 28. априла 2023. године, број 87 од 31. маја 2023. године, број 273 од 5. јуна 2023. године и број 224 од 3. јула 2023. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општа болница Параћин, Параћин је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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.

Општа болница Параћин, Параћин мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањања откритих неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Параћин, Параћин за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном



року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПАРАЋИН, ПАРАЋИН ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	19
1.1. Оснивање Опште болнице Параћин	19
1.2. Делатност Опште болнице Параћин	19
1.3. Органи Опште болнице Параћин	21
1.3.1. Стручни органи Опште болнице Параћин	23
1.4. Организациона структура Опште болнице Параћин	24
1.5. Средства за рад Опште болнице Параћин	24
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	24
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	25
3.1. Интерна финансијска контрола	25
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	25
3.1.1.1. Контролно окружење	26
3.1.1.2. Управљање ризицима	29
3.1.1.3. Контролне активности	30
3.1.1.4. Информисање и комуникација	30
3.1.1.5. Праћење и процена система	33
3.1.2. Интерна ревизија	33
3.2. Финансијски извештаји	34
3.2.1. Извештај о извршењу буџета	36
3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана	36
3.2.1.2. Текући приходи – конто 700000	37
3.2.1.2.1. Други приходи – конто 740000	37
3.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	39
3.2.1.2.3. Приходи из буџета – конто 790000	40
3.2.1.3. Текући расходи – конто 400000	40
3.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000	41
3.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	56
3.2.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000	68
3.2.1.3.4. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000	68
3.2.1.3.5. Остали расходи – конто 480000	69
3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	70
3.2.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања	71
3.2.2. Биланс прихода и расхода	72
3.2.3. Биланс стања	72
3.2.3.1. Билансна равнотежа	72
3.2.3.2. Попис имовине и обавеза	73
3.2.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000	75
3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	75
3.2.3.3.1.2. Природна имовина – конто 014000	80
3.2.3.3.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000	81
3.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	82
3.2.3.4. Финансијска имовина – конто 100000	84



3.2.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – konto 120000	85
3.2.3.4.2. Активна временска разграничења – konto 130000	88
3.2.3.5 Обавезе – konto 200000	89
3.2.3.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000.....	89
3.2.3.5.2 Обавезе из пословања – konto 250000	90
3.2.3.5.3 Пасивна временска разграничења – konto 290000.....	91
3.2.3.6 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000	92
3.2.3.7 Ванбилансна евиденција – konto 350000	92
3.2.4 Извештај о капиталним издацима и примањима	93
3.2.5 Извештај о новчаним токовима	93
4. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	94
4.1 Планирање јавних набавки	94
4.1.1 Планирање централизованих јавних набавки	94
4.1.2 Процењена вредност јавних набавки.....	95
4.1.3 Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације.....	96
4.2 Спровођење поступака јавних набавки	97
4.2.1 Службеник за јавне набавке	97
4.2.2 Узорковане набавке у поступку ревизије.....	98
4.2.2.1 Јавна набавка 6/2022 – Рендген материјал	98
4.2.2.2 Јавна набавка 23/2022 – Медицински гасови	98
4.2.2.3 Јавна набавка 27/2022 – Погонско гориво	99
4.2.2.4 Јавна набавка 35/2022 – Одржавање медицинских софтвера.....	100
4.2.2.6 Јавна набавка 46/2022 – Дијагностички реагенси и материјал за имуносеролошка тестирања у микроепрувети – гелу за аутоматски рад на апарату WADiana аутомату и мануелној опреми DG Therm DG Spin	103
4.3 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.....	104
4.4 Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.....	105
5. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	106



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Општа болница Параћин, Параћин	
Адреса	Мајора Марка број 12 35250 Параћин	
Период ревизије	2022. година	
Предмет ревизије	Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања	
Матични број	17828959	
Порески идентификациони број (ПИБ)	107854410	
Телефон / факс	+381 35 8155-100 / +381 63 1079-055	
Број уписа у Регистар здравствених установа	/	
Шифра делатности	86.10 – делатност болница	
Бројеви рачуна за обављање делатности	Буџетски рачун	840-850661-21
	Сопствени рачун	840-835667-92
	Јавни радови	840-2408761-54
	Клиничке студије	840-3812761-85
	Рачун боловања	840-2022761-68
	Рачун отпремнине	840-2748761-09
		840-342791-52
	Девизни рачуни	840-82987830-39 840-82987831-36
Интернет адреса	http://www.obparacin.rs/	
Адреса електронске поште	info@obparacin.rs	

1.1. Оснивање Опште болнице Параћин

Општа болница Параћин основана је у јесен 1950-те године у згради бивше Домаћичке школе (садашња зграда грудног одељења). Имала је три одељења: Опште, Заразно и Породилиште, са укупно 38 постеља. У почетку функционише самостално, да би се 1963. године извршила прва интеграција са Домом здравља у Медицински центар Параћин, који 1991. године улази у састав Здравственог центра Ћуприја. Здравствени центар Параћин се 1999. године издваја и постаје самостална установа у чијем саставу су Општа болница Параћин, Дом здравља и Апотека.

Одлуком Владе РС и Уредбом о плану мреже здравствених установа, Општа болница Параћин се издваја из састава Здравственог центра Параћин и од 1. јануара 2013. године поново је самостална здравствена установа.

Општа болница Параћин као јединствена функционална и организациона целина обавља специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите на подручју Поморавског управног округа.

Општа болница Параћин пружа здравствену заштиту лицима свих узраста оболелих од разних врста болести.

1.2. Делатност Опште болнице Параћин

Делатност и организација Опште болнице Параћин прописани су Законом о здравственој заштити.

Управни одбор Опште болнице Параћин је дана 9. августа 2012. године донео Статут Опште болнице Параћин број 2 на који је Министарство здравља Републике Србије дало сагласност Решењем број 110-00-296/2012-14 од 17. августа 2012. године.



У току 2022. године, Управни одбор Опште болнице Параћин донео је Одлуку о измени и допуни Статута Опште болнице Параћин број 67/8 од 31. маја 2022. године, на коју је Министарство здравља дало сагласност својим Решењем број: 110-00-125/2022-02 од 3. јуна 2022. године.

Статутом Опште болнице Параћин уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад Опште болнице Параћин.

Општа болница Параћин као јединствена функционална и организациона целина обавља специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите на подручју Поморавског управног округа.

Одредбама члана 263 Закона о здравственој заштити прописано је да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР и да уз пријаву поднесу и примерак новог статута.

Уредбом о плану мреже здравствених установа наведен је, између осталих и Здравствени центар Параћин (Дом здравља Параћин и Општа болница Параћин). Из наведене Уредбе произилази да Општа болница Параћин не постоји као самостална здравствена установа.

Према писаном образложењу одговорних лица, Општа болница Параћин није покренула поступак уписа у Регистар здравствених установа који води АПР јер и сама Уредба о плану мреже здравствених установа не предвиђа Општу болницу као самосталну здравствену установу.

Одлуком Владе Републике Србије основан је Здравствени центар Параћин.

Такође, сагласно члану 119 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да Управни одбор доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача. Како управни, односно привремени управни одбор као орган Здравственог центра Параћин још увек није формиран, статут Здравственог центра Параћин још увек није могуће донети и поднети га оснивачу на сагласност. Како је ради уписа Здравственог центра Параћин у Регистар здравствених установа који води АПР као неопходан документ потребан између осталих и статут Здравственог центра са датом сагласношћу од стране оснивача, из наведеног произилази да ни Здравствени центар Параћин још увек не може бити уписан у Регистар здравствених установа који води АПР.

Скретање пажње

Одредбама члана 263 Закона о здравственој заштити прописано је да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР и да уз пријаву поднесу и примерак новог статута.

Уредбом о плану мреже здравствених установа наведен је, између осталих и Здравствени центар Параћин (Дом здравља Параћин и Општа болница Параћин). Из наведене Уредбе произилази да Општа болница Параћин не постоји као самостална здравствена установа.

Према писаном образложењу одговорних лица, Општа болница Параћин није покренула поступак уписа у Регистар здравствених установа који води АПР јер Уредба о плану мреже здравствених установа не предвиђа Општу болницу као самосталну здравствену установу.



1.3. Органи Опште болнице Параћин

Одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити и чланом 17 Статута Опште болнице Параћин, прописано је да су органи Опште болнице: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директор

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе у складу са одредбама члана 114 Закона о здравственој заштити и чл. 18 – 23 Статута Опште болнице Параћин.

Министарство здравља Републике Србије је Решењем број 119-05-239/2019-04 од 15. јула 2019. године именovalo вршиоца дужности директора Опште болнице Параћин.

Директор здравствене установе именује се на основу јавног конкурса, који расписује управни одбор здравствене установе, сагласно одредби члана 116 став 1 Закона о здравственој заштити. Јавни конкурс расписује се 90 дана пре истека мандата директора. Ранг листу кандидата за директора доноси управни одбор већином гласова. Ранг листу кандидата за директора са највише три кандидата утврђује управни одбор и доставља оснивачу који је дужан да изабере кандидата са ранг листе и решењем именује директора, сагласно одредбама члана 116 ст. 15, 16 и 17 Закона о здравственој заштити. Ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, сагласно одредби члана 117 став 1 Закона о здравственој заштити, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Одредбама члана 116 став 22 Закона о здравственој заштити прописано је да се директор здравствене установе именује на период од четири године и може бити поново именован.

Управни одбор Опште болнице Параћин није до дана израде ревизорског извештаја расписао јавни конкурс за избор директора, док функцију директора обавља вршилац дужности директора који је именован 2019. године, што није у складу са чланом 117 став 1 Закона о здравственој заштити.

Скретање пажње

Вршилац дужности директора Опште болнице Параћин може бити именовано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити, а на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор пре истека мандата директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг листе коју је доставио Управни одбор. Директор се именује на период од четири године. Законом о здравственој заштити прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Влада Републике Србије је дана 15. јула 2019. године именovala в.д. директора Опште болнице Параћин.

Скрећемо пажњу да Управни одбор Опште болнице Параћин није расписао конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата в.д. директора.



Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада Управног одбора прописани су одредбама чл. 119 и 120 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 24 – 27 Статута Опште болнице Параћин.

Управни одбор Опште болнице Параћин има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача.

Одредбама члана 120 став 3 Закона о здравственој заштити предвиђено је да се управни одбор здравствене установе именује на период од четири године.

Одредбама члана 120 став 4 наведеног закона прописано је да мандат свих чланова управног одбора престаје истеком мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова Управног одбора.

Министарство здравља је Решењима број: 119-05-194/2017-04 од 18. маја 2017. године, број: 119-05-571/2018-04 од 18. децембра 2018. године и Решењем број: 119-05-196/2017-04 од 24. априла 2017. године именovalo чланове Управног одбора Опште болнице Параћин.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је члановима Управног одбора Опште болнице Параћин истекао мандат од четири године. До дана израде ревизорског извештаја, оснивач није именовао нови Управни одбор Опште болнице Параћин, што није у складу са одредбама члана 120 став 3 Закона о здравственој заштити.

Надзорни одбор

Одредбама чл. 121 и 122 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 28 – 30 Статута Опште болнице Параћин утврђена је надлежност, начин рада и састав Надзорног одбора Опште болнице Параћин као органа који обавља надзор над радом и пословањем Опште болнице.

Надзорни одбор Опште болнице Параћин има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача.

Одредбама члана 122 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да се надзорни одбор здравствене установе именује на период од четири године.

Одредбама члана 122 став 4 наведеног закона прописано је да мандат свих чланова надзорног одбора престаје истеком мандата надзорног одбора, без обзира на промене појединих чланова надзорног одбора.

Министарство здравља Републике Србије је Решењем број: 119-05-194/2017-04 од 18. маја 2017. године и Решењем број 119-05-196/2017-04 од 24. априла 2017. године именovalo чланове Надзорног одбора Опште болнице Параћин.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је члановима Надзорног одбора Опште болнице Параћин истекао мандат од четири године. До дана израде ревизорског извештаја, оснивач није именовао нови Надзорни одбор Опште болнице Параћин, што није у складу са одредбама члана 122 став 3 Закона о здравственој заштити.

Стручни савет Опште болнице Параћин је дана 18. јануара 2023. године донео Одлуку број 2 којом је предложио нове чланове Управног и Надзорног одбора из реда здравствене установе, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.



1.3.1. Стручни органи Опште болнице Параћин

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета здравствене заштите. Одредбама члана 31 Статута Опште болнице Параћин као стручни органи предвиђени су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет

Сагласно одредбама члана 127 и 128 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 32 и 33 Статута Опште болнице Параћин, уређено је да је Стручни савет саветодавно тело директора и Управног одбора чије су надлежности прописане Законом и Статутом.

Стручни савет има пет чланова које на предлог организационе јединице здравствене установе именује директор. У раду Стручног савета учествује и главна сестра – техничар Опште болнице.

В.д. директора Опште болнице Параћин је Одлуком о именовању чланова Стручног савета број 801 од 15. марта 2019. године, на предлог радних-организационих јединица, именовао чланове Стручног савета.

Стручни колегијум

Сагласно одредбама члана 129 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 34 Статута Опште болнице Параћин уређено је да је Стручни колегијум стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Чланове Стручног колегијума Опште болнице Параћин чине сви руководиоци организационих јединица.

Одлукама о именовању чланова стручног колегијума Опште болнице Параћин број 765 од 11. марта 2019. године и број 2008 од 12. августа 2019. године, в.д. директора Опште болнице Параћин именовао је чланове стручног колегијума.

Етички одбор

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбама члана 130 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 35 Статута Опште болнице Параћин. Надлежност Етичког одбора прописана је одредбама члана 131 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 36 Статута Опште болнице Параћин.

Стручни савет Опште болнице Параћин је дана 15. марта 2019. године донео Одлуку број 1/2 о предлогу за чланове етичког одбора Опште болнице Параћин којом је утврдио предлог за чланове одбора и то: четири члана из реда запослених у Општој болници и једног члана који је представник грађана.

Комисија за унапређење квалитета рада

Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Општој болници, у складу са одредбама члана 133 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 37 – 39 Статута Опште болнице Параћин.



Према одредбама члана 39 Статута Опште болнице, Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу има седам чланова које на предлог Стручног савета именује директор.

В.д. директора Опште болнице Параћин је на предлог Стручног савета Опште болнице Параћин Одлуком број 6 од 4. јануара 2021. године образовао Комисију за унапређење квалитета здравствене заштите Опште болнице Параћин.

1.4. Организациона структура Опште болнице Параћин

У складу са одредбом члана 125 став 4 Закона о здравственој заштити, услови и начин унутрашње организације здравствених установа, прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбама члана 16 Статута Опште болнице Параћин прописане су организационе јединице на нивоу сектора и служби у Општој болници, док се образовање ужих организационих јединица у оквиру сектора и служби уређује актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Општој болници који доноси директор.

1.5. Средства за рад Опште болнице Параћин

Општа болница Параћин, сагласно одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити, током 2022. године, остварила је средства за рад из јавних прихода и то:

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему¹⁶;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁷;
- Закон о здравственој заштити¹⁸;
- Закон о здравственом осигурању¹⁹;
- Закон о раду²⁰;
- Закон о запосленима у јавним службама²¹;
- Закон о јавним набавкама²²;

¹⁶ „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, 149/20, 118/21, 118/21 - др. закон и 138/22.

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

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 25/19.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 25/19.

²⁰ „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.

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

²² „Службени гласник РС“, број 91/19.



- Закон о јавној својини²³;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²⁴;
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- интерни акти субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија Републике Србије – Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

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

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

²³ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.



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

3.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале компоненте интерне контроле јер дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама, као и интерној ревизији. На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, као и став руководства и запослених према надзору.

Органи управљања Опште болнице Параћин, у циљу успостављања контролног окружења, донели су велики број општих аката од којих су значајнији Статут, Правилник о унутрашњој организацији и други општи акти.

Статут

Статутом Опште болнице Параћин уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад Опште болнице.

Ради ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности, Статутом Опште болнице Параћин образоване су следеће организационе јединице и то:

- 1) Сектор за интернистичке гране медицине;
- 2) Сектор за хируршке гране медицине;
- 3) Сектор заједничких медицинских послова и
- 4) Заједничке службе за обављање немедицинских послова.

Образовање ужих организационих јединица у оквиру сектора и служби уређује се актом о унутрашњој организацији у Општој болници који доноси директор.

Правилник о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин

Унутрашња организација Опште болнице Параћин уређена је Правилником о унутрашњој организацији²⁵, са свим својим изменама и допунама. Правилником је, у складу са законом, подзаконским актима и Статутом Опште болнице Параћин уређена унутрашња организација Опште болнице Параћин.

²⁵ Број 8/5 од 19. априла 2019. године.



Табела број 2: Упоредни преглед Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, Статута Опште болнице Параћин и Правилника о унутрашњој организацији

Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (члан 18 став 1)	Статут Опште болнице (члан 16)	Правилник о унутрашњој организацији Опште болнице (члан 9)
- сектори и службе; - у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети	- сектори и службе; - образовање ужих организационих јединица у оквиру сектора и служби уређује се актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова који доноси директор	- сектори и службе; - у оквиру њих одељења и одсеци

У поступку ревизије извршена је анализа усклађености Статута Опште болнице Параћин и Правилника о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбама члана 19 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се ради рационалне организације рада здравствених радника и здравствених сарадника, као и немедицинског кадра, капацитета операционог блока, медицинске опреме и болничких постеља, у општој болници образују сектори и службе, и то:

- 1) сектор за интернистичке гране медицине са службама или одељењима за: интерну медицину, пнеумофтизиологију, неурологију, инфективне и кожне болести;
- 2) сектор за хируршке гране медицине са службама или одељењима за: општу хирургију, ортопедију са трауматологијом, урологију, оториноларингологију и офталмологију;
- 3) служба за педијатрију;
- 4) служба за гинекологију и акушерство;
- 5) служба за психијатрију;
- 6) служба за продужено лечење и негу.

У поступку ревизије утврдили смо да су Статутом Опште болнице Параћин и Правилником о унутрашњој организацији у оквиру Сектора за интернистичке гране медицине образоване Служба педијатрије и Одељење психијатрије, односно да су у оквиру Сектора за хируршке гране медицине образовани Служба гинекологије и акушерства са неонатологијом, као и да је у оквиру Службе опште хирургије образован Одсек за продужено лечење и негу, што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбама члана 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се за пружање здравствених услуга за амбулантно и стационарно лечење пацијената и за обављање заједничких медицинских послова, у општој болници образују организационе јединице, и то:

- 1) одељење за пријем и збрињавање ургентних стања;
- 2) одељење за специјалистичко-консултативне прегледе;
- 3) служба или одељење за анестезију са реаниматологијом;
- 4) дневне болнице за дијагностику и терапијски третман (дијализа, хемотерапија, хируршке интервенције, опсервације, третман психијатријских болесника и др.);
- 5) служба или одељење за физикалну медицину и рехабилитацију;



- 6) служба за лабораторијску, радиолошку, патолошко-анатомску и другу дијагностику;
- 7) служба за фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека);
- 8) служба, односно одељење за снабдевање крвљу и крвним производима.

У поступку ревизије утврдили смо да је Статутом Опште болнице Параћин као и Правилником о унутрашњој организацији у оквиру Сектора за хируршке гране медицине образована Служба анестезиологије са реаниматологијом што није у складу са одредбама члана 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

У поступку ревизије утврдили смо да је Статутом Опште болнице Параћин као и Правилником о унутрашњој организацији у оквиру Сектора заједничких медицинских послова прописано образовање одељења за продужено лечење и негу, а није прописано образовање одељење за специјалистичко-консултативне прегледе, што није у складу са одредбама члана 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Статутом Опште болнице Параћин и Правилником о унутрашњој организацији:

- у оквиру Сектора за интернистичке гране медицине образоване су Служба педијатрије и Одељење психијатрије,
- у оквиру Сектора за хируршке гране медицине образована је Служба гинекологије и акушерства са неонатологијом,
- у оквиру Службе опште хирургије образован Одсек за продужено лечење и негу,
- у оквиру Сектора за хируршке гране медицине образована је Служба анестезиологије са реаниматологијом,
- у оквиру Сектора заједничких медицинских послова образовано је одељење за продужено лечење и негу, а није образовано одељење за специјалистичко-консултативне прегледе,

што није у складу са одредбама члана 19, односно одредбама члана 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Откривена неправилност: Члан 16 Статута и чл. 8 – 9 Правилника о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин, Параћин којима је уређено образовање организационих јединица, нису усклађени са чл. 19 и 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Ризик: Неусклађена унутрашња организација са правним прописима којим се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа може имати за последицу неправилно извршење расхода за запослене.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин, Параћин да Статут и Правилник о унутрашњој организацији, у делу којим се уређује образовање организационих јединица, ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбама члана 34 став 1 Закона о запосленима у јавним службама прописано је да радно место може да се попуни заснивањем радног односа на неодређено време ако је радно место утврђено Правилником, ако није попуњено, ако су обезбеђена средства за остваривање права запослених на том радном месту и ако су испуњени други услови у погледу допуштености попуњавања радног места прописани законом.



Одредбама члана 5 став 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да послодавац не може да заснује радни однос за обављање послова који нису утврђени Правилником о организацији и систематизацији послова.

Увидом у систематизацију радних места Опште болнице Параћин број 3306 од 27. октобра 2020. године утврдили смо да радно место интерног ревизора, ангажованог по основу Уговора о раду број 703 од 27. маја 2022. године није систематизовано и као такво није утврђено Правилником о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин.

Откривена неправилност: Општа болница Параћин, Параћин засновала је радни однос са лицем за обављање послова који нису утврђени Правилником о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин, што није у складу са одредбама члана 34 Закона о запосленима у јавним службама и члана 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Заснивање радног односа супротно прописима може довести до ризика од даљег неоснованог преузимања обавеза и извршавања расхода.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин, Параћин да радни однос заснивају у складу са важећим прописима.

3.1.1.2. Управљање ризицима

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

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

У поступку ревизије утврдили смо да Општа болница Параћин није усвојила стратегију управљања ризиком.

Откривена неправилност: Општа болница Параћин, Параћин није усвојила стратегију управљања ризиком на начин прописан одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недоношење стратегије управљања ризиком повећава ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин, Параћин да усвоје стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



3.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Општа болница Параћин је посебним актима и процедурама дефинисала контролне поступке од којих издвајамо следеће:

- 1) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама²⁶;
- 2) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Опште болнице Параћин (са изменом и допуном)²⁷;
- 3) Правилник о репрезентацији у Општој болници Параћин²⁸;
- 4) Правилник о додели солидарне помоћи запосленима у Општој болници Параћин²⁹;
- 5) Пословни кодекс запослених у Општој болници Параћин³⁰;
- 6) Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања у Општој болници Параћин³¹.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Параћин донела низ процедура, упутстава и образаца који су доступни свим запосленима, од којих издвајамо следеће:

- 1) Процедура о магацинском пословању службе за техничке послове Опште болнице Параћин³²;
- 2) Процедура о магацинском пословању болничке апотеке Опште болнице Параћин³³;
- 3) Процедура тока готовог новца³⁴;
- 4) Процедура о изради финансијског плана³⁵;
- 5) Процедура о вођењу кадровске евиденције и садржини персоналног досијеа запосленог³⁶;
- 6) Процедура за обраду документације за обрачун и исплату плата и других личних примања³⁷.

3.1.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и

²⁶ Број 103/7 од 29. новембра 2013. године.

²⁷ Број 44/6 од 1. децембра 2014. године са изменом и допуном број 10/3 од 30. новембра 2016. године.

²⁸ Број 3/7 од 8. априла 2015. године.

²⁹ Број 41/5 од 27. децембра 2018. године.

³⁰ Број 1/17 од 28. априла 2015. године.

³¹ Број 11/10 од 30. новембра 2015. године.

³² Број 784 од 5. марта 2021. године.

³³ Број 785 од 5. марта 2021. године.

³⁴ Број 16 од 5. јануара 2021. године.

³⁵ Број 89 од 12. јануара 2021. године.

³⁶ Број 2399 од 3. септембра 2021. године.

³⁷ Број 2398 од 3. септембра 2021. године.



транзакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Општа болница Параћин о свом раду обавештава јавност путем интернет странице на којој су објављени основни подаци о унутрашњој организацији, руководству, јавним набавкама, правима пацијената и све неопходне информације за пацијенте.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Параћин на својој интернет страници објављује своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје, у складу са одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.

Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству је прописано да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање:

- 1) пословне књиге воде и финансијске извештаје састављају, приказују, достављају и објављују у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област;
- 2) 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.

Организација буџетског рачуноводства у Општој болници Параћин

Општа болница Параћин у свом пословању примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 103/7 од 29. новембра 2013. године. Сагласно наведеном Правилнику, послови буџетског рачуноводства обављају се у оквиру јединственог организационог дела као међусобно повезани послови утврђени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и задатака којим руководи стручно лице које није кажњавано за кривична дела која га чине неподобним за обављање послова из области рачуноводства, док се не објави одговарајући стандард за јавни сектор.

Правилником је уређено вођење буџетског рачуноводства Опште болнице Параћин, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерну контролу и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Вођење пословних књига

Пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама којима се обезбеђује увид у стање и кретање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима.

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства уз примену прописаног контног плана за буџетски систем, на шестом нивоу, у свему сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Општа болница Параћин, у складу са својим потребама прописује свој контни план на седмом, односно осмом нивоу, што заједно са прописаним контним планом на шестом нивоу чини Контни план Опште болнице Параћин.



Пословне књиге воде се хронолошки, уредно и ажурно и чине их дневник, главна књига и помоћне књиге.

Помоћне књиге Опште болнице Параћин су:

- 1) Помоћна књига купаца;
- 2) Помоћна књига добављача;
- 3) Помоћна књига основних средстава;
- 4) Помоћна књига залиха;
- 5) Помоћна књига плата;
- 6) Помоћна евиденција извршених исплата;
- 7) Помоћна евиденција остварених прилива;
- 8) Помоћна књига благајне и
- 9) Остале помоћне књиге.

Пријем и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Чланом 10 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама уређено је да се под рачуноводственом исправом сматра исправа која се саставља и издаје у рачуноводству Опште болнице Параћин, на основу које се врши књижење у пословним књигама, као што су сторна, прекњижавања, обрачуни, прегледи, спецификације, књижна писма и др.

Веродостојном рачуноводственом исправом сматра се и исправа добијена телекомуникационим путем, уз одговорност пошиљаоца да подаци на улазу у телекомуникациони пренос буду засновани на рачуноводственим исправама, као и за чување оригиналне исправе.

Рачуноводствене исправе састављају се у потребном броју примерака, на месту и у време настанка пословне промене истог, а најкасније наредног радног дана.

Рачуноводствена исправа мора бити, пре књижења потписана од стране овлашћених лица.

Рачуноводствена исправа доставља се на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене.

Примљена рачуноводствена исправа књижи се после спроведене контроле, истог дана када је примљена, а најкасније наредног дана од дана пријема.

Информациони систем

Општа болница Параћин у свом раду користи књиговодствени софтвер „AB Soft“ д.о.о, Београд који садржи рачунарске програме: финансијско књиговодство, робно књиговодство, благајничко пословање, основна средства. На основу закљученог Уговора о донацији³⁸ Општа болница Параћин је у 2021. години примила донацију пословног информационог система Heliant Moneo који се користи за вођење кадровске евиденције и обрачун личних примања.

³⁸ Број 9 од 11. марта 2021. године.



Поред ових софтвера, Општа болница Параћин у свом раду користи и друге софтвере односно информационе системе од којих су значајни: медицински софтвер „Comtrade“, лабораторијски информациони систем „ЛИС“ и радиолошки информациони систем „РИС“.

Општа болница Параћин је усвојила Процедуру о управљању информацијама број 3670 од 10. децембра 2020. године, као и низ интерних процедура којима се регулише информациона безбедност од којих издвајамо Процедуру заштите од неовлашћеног приступа подацима број 533 од 12. фебруара 2019. године.

3.1.1.5. Праћење и процена система

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

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

У Општој болници Параћин в.д. директора је, на предлог Стручног савета Опште болнице, Одлуком број 6 од 4. јануара 2021. године образовао Комисију за унапређење квалитета здравствене заштите Опште болнице Параћин.

Општа болница Параћин је у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору обавестила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле подношењем Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину³⁹, у прописаном року.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁰ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

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

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

³⁹ Број 1354 од 30. марта 2023. године.

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.



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

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Параћин у 2022. години започела поступак успостављања интерне ревизије тако што је дана 27. маја 2022. године закључила Уговор о раду број 703 са лицем које је, према писаном образложењу одговорних лица⁴¹ ступило на рад дана 1. јуна 2022. године и које је, до момента спровођења ревизије, похађало две обуке: основи финансијског управљања и контроле и основи интерне ревизије. Лице је такође учествовало у изради Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину који се доставља Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије. Након испуњења услова, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија упућен је захтев – пријава за обуку за практичан рад на интерној ревизији (менторство). Према писаном образложењу, лице ће затражити овлашћење да уради свој први ревизорски надзор.

У складу са чланом 32 став 1 и 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Општа болница Параћин је доставила Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину⁴² Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

Као што је описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење, Општа болница Параћин је засновала радни однос са лицем за обављање послова ангажованог по основу уговора о раду на неодређено време на радном месту интерног ревизора које није утврђено Правилником о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин (Налаз и Препорука број 2 дати у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење).

Као што је описано у Напомени 3.2.1.3.1. Расходи за запослене – konto 410000, Општа болница Параћин извршила је пријем у радни однос једно лице са високом стручном спремом на неодређено време без претходно прибављене сагласности Комисије и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плате у износу од 684 хиљаде динара (Налаз и Препорука број 4 дати у Напомени 3.2.1.3.1. Расходи за запослене – konto 410000).

3.2. Финансијски извештаји

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

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

Општа болница Параћин је 28. фебруара 2023. године, доставила Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године;

⁴¹ Број 1595 од 25. априла 2023. године.

⁴² Број 1365 од 31. марта 2023. године.



- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године.

Поред наведених образаца, Општа болница Параћин је сагласно Инструкцији за израду завршног рачуна за 2022. годину доставила и следеће обрасце:

- 1) Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2022. године – Образац 6;
- 2) Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. децембар 2022. године – Образац 7;
- 3) Стање залиха на дан 31. децембар 2022. године – Образац 8;
- 4) Образац одступања од новчаног тока у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – К9 ООСО;
- 5) Образац ОЗПР за партиципацију и рефундације у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;
- 6) Образац ТР – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 781100 (ООСО) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;
- 7) Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;
- 8) Образац КРВ 1 – Трансфери Републичког фонда за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигурана лица Републичког фонда – konto 781100 (ООСО) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;
- 9) Образац КРВ 2а – Остварени приходи од здравствених установа из Плана мреже по основу продаје крви и лабилних продуката од крви за осигурана лица Републичког фонда у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године.
- 10) Образац КРВ 2б – Извршени расходи из остварених прихода од продаје крви и лабилних продуката од крви у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године.
- 11) Образац ДП – Директна плаћања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;
- 12) Образац ВП – Коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године.

Општа болница Параћин је доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2022. годину у законом прописаном року и у складу са садржајем.

Завршни рачун за 2022. годину усвојен је Одлуком Управног одбора број 5/5 од 28. фебруара 2023. године и Одлуком о измени годишњег финансијског извештаја број 7/3 на седници одржаној дана 23. маја 2023. године.



3.2.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Састављање извештаја врши се на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5. У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године Општа болница Параћин, исказала је вишак новчаних прилива у износу од 13 хиљада динара као разлику између укупних прихода и примања у износу од 862.506 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 859.358 хиљада динара.

3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити, члана 232 Закона о здравственом осигурању и члана 2 тачка 3 Закона о буџетском систему прописан је начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организације за обавезно здравствено осигурање.

Као што је наведено у Напмени 3.1.1.3. Контролне активности, Општа болница Параћин је израдила Процедuru о изради финансијског плана број 89 од 12. јануара 2021. године.

На основу члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 25 Статута Опште болнице Параћин, Управни одбор је 21. јануара 2022. године донео Одлуку⁴³ о усвајању Финансијског плана за 2022. годину.

У току 2022. године било је седам измена Финансијског плана за 2022. годину које су пратиле измене на одређеним позицијама прихода и расхода и издатака чији је преглед дат у наредној табели:

Табела број 3: Преглед Одлука о усвајању измена финансијског плана

Редни број	Одлука о измени Финансијског плана		Разлог измене
	Број	Датум	
1	65/2	31. март 2022. године	Набавка два сервера, одржавање – кречење, услуга надзора, набавка фискалних каса, приход од клиничких студија, од рефундација боловања, расход за обавезе из ранијих година за материјалне трошкове, приходи од извршне наплате спорних потраживања и расходи за правне услуге
2	67/5	31. мај 2022. године	Средства за јавне радове, за услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења, за услуге осигурања имовине и лица, за специјализације запослених, за одржавање софтвера
3	70/1	30. јун 2022. године	Поправка два топловодна котла
4	72/6	26. август 2022. године	Средства за Covid награде, средства од клиничке студије за неизмирену камату, за трошкове поступка заштите права, за набавку медицинске и лабораторијске опреме, за демонтажу рендген апарата
5	75/2	11. октобар 2022. године	Набавка новог лапароскопског стуба са пратећим инструментима
6	77/3	5. децембар 2022. године	Средства од спроведене клиничке студије
7	1/2	10. јануар 2023. године	Средства од РФЗО-а за плате, за медицински и лабораторијски материјал и материјалне трошкове

⁴³ Број 60/2-1 од 21. јануара 2022. године.



У поступку ревизије извршили смо анализу података исказаних у Финансијском плану Опште болнице Параћин након свих седам измена и података унетих у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета. Утврдили смо да је Општа болница Параћин ускладила податке о приходима, расходима и издацима унете у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета са подацима садржаним у финансијском плану, што је у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Такође, у поступку ревизије извршено је поређење одобрених апропријација у Финансијском плану за 2022. годину и извршених расхода и издатака Опште болнице Параћин у 2022. години и утврдили смо да је Општа болница Параћин извршавала расходе у висини одобрених апропријација у Финансијском плану за 2022. годину.

3.2.1.2. Текући приходи – konto 700000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину планирани су текући приходи у износу од 884.834 хиљаде динара.

Укупно остварени текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5002) износе 862.506 хиљада динара.

Преглед остварених текућих прихода у 2022. години по изворима финансирања приказан је у табели која следи:

Табела број 4: Преглед текућих прихода у 2022. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ планираних прихода	Износ остварених прихода				
				Укупно	Приходи из буџета		Из осталих извора	
					Републике	ОСО		
1	2	3	4	5 = (6+7+8)	6	7	8	
5069	740000	Други приходи	12.067	9.579	/	/	9.579	
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.079	972	/	972	/	
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	843.522	840.837	/	840.837	/	
5103	790000	Приходи из буџета	28.166	11.118	11.118	/	/	
5002	700000	Текући приходи	884.834	862.506	11.118	841.809	9.579	
		%	/	100%	1%	98%	1%	

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

3.2.1.2.1. Други приходи – konto 740000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину планирани су други приходи у износу од 12.067 хиљада динара.



Укупно остварени други приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5069) износе 9.579 хиљаде динара.

Наведени приходи обухватају приходе од продаје добара и услуга – konto 742000 у износу од 9.372 хиљаде динара и Мешовите и неодређене приходе – konto 745000 у износу од 207 хиљада динара, који су у целости извршени из осталих извора (колона 11 Обрасца 5).

2.2.1.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 9.372 хиљаде динара.

Наведени приходи у целости се односе на приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – konto 742100 чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 5: Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	Износ
742121	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике	9.338
742161	Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист Републичког фонда за ПИО	34
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	9.372

У поступку ревизије тестирали смо приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике.

Највећи део наведених прихода односи се на приходе од спровођења клиничких студија у износу од 4.366 хиљада динара, приходе од пружања здравствених услуга физичким и правним лицима по захтеву у износу од 3.620 хиљада динара, приходе од медицинског отпада у износу од 440 хиљада динара и приходе од матичних ћелија у износу од 144 хиљаде динара.

Најзначајнији приходи од спровођења клиничких студија исказани у износу од 3.982 хиљаде динара остварени су по основу Уговора⁴⁴ закљученим са „Eurofins Optimed“, Француска на име спровођења клиничког испитивања под називом „Рандомизована, отворена студија са паралелним групама за испитивање ефикасности Cardio softgel kapsula PLUS најбоља стандардна нега у опоравку пацијената од инфекције COVID – 19 који су хоспитализовани, као и пацијената који прате смернице јавне здравствене заштите“.

Приходи од пружања здравствених услуга физичким и правним лицима по захтеву остварени су у износу од 3.620 хиљада динара. Здравствене услуге пружане су лицима која немају својство осигураника и која немају упут на лечење од стране матичних фондова за здравствено осигурање. Здравствене услуге овим лицима пружане су на лични захтев. Средства од физичких лица по овом основу наплаћују се преко фискалне касе у благајни.

Општа болница Параћин за пружање здравствених услуга пацијентима који нису осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање Републике Србије фактурише по ценама које су утврђене Ценовником стандардних и ванстандардних услуга за приватну наплату, усвојен Одлуком Управног одбора⁴⁵.

⁴⁴ Број 1591/21 од 8. јуна 2021. године.

⁴⁵ Број 10/8 од 30. новембра 2016. године.



Приходи од медицинског отпада исказани у износу од 440 хиљада динара остварени су по основу уговора закључених са приватним стоматолошким ординацијама на име услуга уклањања, сакупљања, транспорта и третмана (рециклажа) медицинског инфективног отпада пружених од стране Опште болнице.

Приход од матичних ћелија у износу од 144 хиљаде динара Општа болница Параћин остварила је по основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи⁴⁶ закљученог са „Cord iPS“ д.о.о, Сремска Каменица на име услуге изоловања, паковања, привременог складиштења и транспорта до центра за обраду где ће се спровести обрада, похрањивање, складиштење и дистрибуција матичних ћелија.

Тестирани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину планирани су приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 843.522 хиљаде динара.

Општа болница Параћин је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5099), исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 840.837 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање – филијала Јагодина је на основу одредби члана 197 Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину⁴⁷ са Општом болницом и три анекса уговора у току 2022. године⁴⁸.

Одредбама чл. 92 – 104 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину⁴⁹ утврђен је поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга.

Инструкцијом о начину и поступку спровођења обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину⁵⁰ утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

⁴⁶ Број 1615 од 16. септембра 2015. године.

⁴⁷ Број 250 од 25. јануара 2022. године (Општа болница), односно 05/1 бр. 450-147/22 од 24. јануара 2022. године (РФЗО).

⁴⁸ Анекс 1 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину, Број: 2690 од 20. октобра 2022. године (Општа болница) / 05/1 број: 450-147/22-1 од 19. октобра 2022. године (РФЗО); Анекс 2 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину, Број: 2803 од 3. новембра 2022. године (Општа болница) / 05/1 број: 450-147/22-2 од 2. новембра 2022. године; Анекс 3 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину, Број 2995 од 2. децембра 2022. године (Општа болница) / 05/1 број: 450-147/22-3 од 1. децембра 2022. године.

⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 133/21, 46/22, 130/22 и 143/22.

⁵⁰ 03 Број: 450-679/2023 од 17. фебруара 2023. године.



У наредној табели дат је преглед укупно пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у 2022. години.

Табела број 6: Преглед укупно пренетих средстава од РФЗО-а у 2022. години

– у хиљадама динара –

Пренета средства по дугу из 2021. године	Пренета средства закључно са 31.12.2022.	Пренета средства ван уговора	Пренето по закључцима Владе	Наплаћена партиципација	Укупно пренета средства у 2022. години	Укупно пренета средства са партиципацијом у 2022. години
1	2	3	4	5	6 = (1+2+3+4)	7 = (5+6)
55.269	765.400	5.349	13.104	1.715	839.122	840.837

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

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

На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе konta 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.3. Приходи из буџета– konto 790000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину планирани су приходи из буџета у износу од 28.166 хиљада динара.

Општа болница Параћин је Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5103) у колони 6 Република, исказала приходе из буџета у износу од 11.118 хиљада динара, односно 39% планираних.

Табела број 7: Преглед намене средстава пренетих из буџета Републике Србије у 2022. години

– у хиљадама динара –

Ред.бр.	Намена	Кonto	Износ
1	Административна опрема (сервери и штампач) (Напомена 3.2.1.4)	512000	6.411
2	Остале стручне услуге (стручни надзор)	423000	54
3	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме (Напомена 3.2.1.3.2.4.)	425000	4.582
4	Медицински и лабораторијски материјали (лечење затвореника) и материјали за посебне намене (фискализација)	426000	71
Укупно пренета средства из буџета Републике		791000	11.118

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Параћин остварене приходе из буџета утрошила у складу са одређеним наменама.

На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе konta 790000 – Приходи из буџета, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3. Текући расходи – konto 400000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину, планирана су средства за текуће расходе у износу од 855.371 хиљаде динара.



Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 849.245 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед извршених текућих расхода по изворима финансирања у 2022. години

– у хиљадама динара –

Ознак а ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријац ија	Износ извршених расхода				
				Укупно	Републи ке	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7+8+9)	6	7	8	9
5174	410000	Расходи за запослене	651.317	650.011	/	647.736	/	2.275
5196	420000	Коришћење услуга и роба	203.048	198.403	4.707	191.343	/	2.353
5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	301	292	/	/	/	292
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	373	327	/	/	/	327
5324	480000	Остали расходи	332	212	/	23	27	162
5173	400000	Текући расходи	855.371	849.245	4.707	839.102	27	5.409

3.2.1.3.1. Расходи за запослене – konto 410000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину, планирана су средства за расходе за запослене у износу од 651.317 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5174) у износу од 650.011 хиљада динара, што је 99% од планираних Финансијским планом Опште болнице.

Табела број 9: Преглед расхода за запослене у 2022. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	533.524	533.523	531.748	1.775
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	86.163	86.164	85.877	287
5183	414000	Социјална давања запосленима	8.465	7.394	7.394	/
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	17.054	16.829	16.829	/
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.011	6.101	5.888	213
5174	410000	Расходи за запослене	651.317	650.011	647.736	2.275



Исказани износи на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене на синтетичким контима у оквиру група су усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

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

Кадровски план

На основу члана 161 Закона о здравственој заштити министар доноси кадровски план за запослене у здравственој установи.

Министар здравља је Кадровским планом и његовим изменама предвидео укупан број запослених у Општој болници који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, а на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10: Преглед броја запослених одобрен Кадровским планом за Општу болницу за 2022. годину

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом за 2022. годину						
Кадровски план (број и датум)	Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2022. годину
	Доктори медицине	Фармацеут/фармацеут биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
112-01-31/2020-02 од 24. децембра 2020. године	75	1	219	3	68	366
112-01-64/2022-02 од 25. фебруара 2022. године	80	1	219	3	69	372

Укупан број запослених радника у Општој болници на дан 31. децембар 2022. године износио је 369 и усаглашен је са Кадровским планом за 2022. годину.

Министар здравља донео је 13. децембра 2022. године измену Кадровског плана за Општу болницу Параћин број 112-01-64/2022-02 којом је предвиђено да укупан број запослених у Општој болници, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, а на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, може бити највише до 374.

Заснивање радног односа у 2022. години

У 2022. години у Општој болници извршен је пријем у радни однос на неодређено време 16 запослених, чија је структура приказана у следећој табели:



Табела број 11: Преглед структуре новозапослених у 2022. години

Ред. бр.	Назив радног места	Број запослених	Закључак Владе РС
1	лабораторијски техничар	3	112-7920/2021 од 27.08.2021. године, 112-12266/2021 од 27.12.2021. године и 2682/2022 од 29.03.2022. године
2	доктор медицине	5	112-12266/2021 од 27.12.2021. године, 2682/2022 од 29.03.2022. године, 112-6748/2022 од 30.08.2022. године,
3	виши физиотерапеут	1	112-12266/2021 од 27.12.2021. године
4	спремачица	1	112-12266/2021 од 27.12.2021. године
5	медицински техничар	2	2682/2022 од 29.03.2022. године и 112-5094/2022 од 29.06.2022. године
6	помоћник директора за опште, правне и кадровске послове	1	112-3494/2022 од 28.04.2022. године
7	виши радиолошки техничар	1	112-5094/2022 од 29.06.2022. године
8	техничар одржавања одеће и пеглачица	1	112-5094/2022 од 29.06.2022. године
9	интерни ревизор	1	/
	Укупно	16	

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврдили смо да почетак обрачуна плата новозапослених лица одговара датуму заснивања радног односа.

У поступку ревизије извршен је увид у закључке Комисије и уговоре о раду на неодређено време које је Општа болница Параћин закључила са запосленима у 2022. години и утврдили смо да је Општа болница Параћин извршила пријем у радни однос једног лице са високом стручном спремом на неодређено време без претходно прибављене сагласности Комисије, што није у складу са чланом 2 Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁵¹.

Општа болница Параћин је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе за плате за период јун 2022. године – децембар 2022. године (први део плате) у износу од 684 хиљаде динара за једног запосленог (бруто 1), за чији пријем у радни однос на неодређено време није претходно прибављена сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава.

Откривена неправилност: Општа болница Параћин, Параћин је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе за плате у износу од 684 хиљаде динара за једног запосленог за чији пријем у радни однос на неодређено време није претходно прибављена сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Постоји ризик од незаконитог трошења средстава.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин, Параћин да обрачун и исплату плате врше за лица за која је претходно прибавила сагласност за пријем у радни однос.

Престанак радног односа у 2022. години

У 2022. години у Општој болници Параћин престанак радног односа имало је 12 лица, и то осам лица која су стекла услов за пензију у 2022. години и четири лица по другом основу.

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 159/20.



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

Скраћено радно време и акт о процени ризика

Одредбама члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду⁵² прописано је 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, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада. 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.

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. Такође, прописује да запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Чланом 38 став 1 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.

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.

Општа болница Параћин донела је Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини⁵³ који је израдио „MD Projekt Institut“ д.о.о, Ниш. Проценом ризика обухваћена су сва радна места и у закључку самог акта утврђена су 31 радна места са повећаним ризиком.

Увидом у Акт о процени ризика утврдили смо да за радна места са повећаним ризиком није утврђена превентивна мера скраћење радног времена као и да служба медицине рада није дала мишљење о посебним здравственим условима на пословима са повећаним ризиком.

В.д. директора Опште болнице Параћин донео је Одлуку о дужини радног времена на радним местима са повећаним ризиком у Општој болници Параћин број 3437 од 31. децембра 2021. године.

Наведеном одлуком утврђено је скраћено радно време запосленима за радна места са повећаним ризиком на основу смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за

⁵² „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др. закон.

⁵³ Број 234 од 28. јануара 2016. године.



здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и то:

- 1) Прва група послова – 30 сати, Служба радиологије и ултразвучне дијагностике;
- 2) Друга група послова – 35 сати, Одсек за пријем и збрињавање хитних стања и Одсек неонатологије;
- 3) Трећа група послова – 36 сати, Одсек за патолошку дијагностику, Одељење психијатрије, Одсек онкологије са дневном болницом, Служба гинекологије и акушерства, Служба опште хирургије, Служба анестезиологије са реаниматологијом, Одељење ортопедије са трауматологијом, Одсек кардиологије са коронарном јединицом, Служба лабораторијске дијагностике и Одељење болничке банке крви.

На основу узорковане документације утврдили смо да уговори о раду садрже одредбу пуно радно време које износи 40 сати недељно као и скраћено радно време за одређене групе послова која су утврђена као радна места са повећаним ризиком у Акту о процени ризика у складу са одредбама чл. 33, 51 и 52 Закона о раду.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Параћин увела скраћено радно време запосленима на радним местима са повећаним ризиком које није утврђено након стручне анализе службе медицине рада нити предвиђено као једна од мера за спречавање, отклањање или смањење ризика.

Као што је већ горе поменуто Општа болница Параћин је увела скраћено радно време применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Откривена неправилност: Општа болница Параћин, Параћин је увела скраћено радно време запосленима за радна места која су актом о процени ризика утврђена да су са повећаним ризиком, без стручне анализе службе медицине рада што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Непостојање стручне анализе службе медицине рада може довести до неоснованог утврђивања права на скраћено радно време запослених којима су на овај начин неправилно утврђена већа права.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин, Параћин да скраћено радно време уведе у складу са извршеном проценом ризика и претходно извршеном стручном анализом медицине рада, у складу са прописима који уређују ову област.

3.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Општа болница Параћин је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 533.523 хиљаде динара и који се у целости односе на конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених.



Табела број 12: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
411111	Плате по основу цене рада	336.599
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	38.926
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	6.207
411114	Додатак за рад ноћу	12.418
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	27.676
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	10.381
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	94.220
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	7.097
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	533.523

Утврђивање основице и коефицијената за обрачун плата

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате и дела плате по основу радног учинка.

Начин утврђивања основне плате прописан је чланом 2 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Основице за обрачун плата у 2022. години утврђене су Закључком Владе Републике Србије РС 05 број 121-11120/2022 од 29. децембра 2021. године и приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2022. години

– у динарима –	
Основице за обрачун плата	од јануара 2022. године
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
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	4.526,49
За остале запослене (немедицинско особље)	4.061,18
За здравствене сараднике са VII нивоом квалификације	4.175,06
За здравствене сараднике са стеченим од III до VI нивоа квалификација	4.250,97

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

Одредбама члана 2 став 1 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁵⁴ утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3 став 1 тачка 11 исте Уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

⁵⁴ „Службени гласник РС”, бр. 44/01...48/21 и 123/21 – др. закон.



У поступку ревизије за одабрани узорак извршен је увид у картоне примања запослених, исплатне листе и другу документацију ради утврђивања елемената за обрачун и исплату плата запослених.

Плате по основу цене рада – konto 411111

Општа болница Параћин је у току 2022. године извршила расходе за плате по основу цене рада у износу од 336.599 хиљада динара, и то:

- 1) плате по основу цене рада у износу од 335.112 хиљада динара,
- 2) увећање плате – стимулација запосленима у износу од 1.285 хиљада динара и
- 3) увећање плате за председника репрезентативног синдиката у износу од 202 хиљаде динара.

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

Општа болница Параћин је у 2022. години обрачунала и исплатила све плате, осим другог дела плате за децембар 2022. године, који је исплаћен у јануару 2023. године.

У поступку ревизије извршен је увид у рекапитулације за обрачун плата за 2022. годину, ИПЛ 1 и ИПЛ 2 обрасце, налоге за књижење плата и изводе за три месеца у 2022. години и утврдили смо да не постоје неслагања у исказаним подацима.

У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у картоне примања за 35 запослених, исплатне листе, обрачун плата запослених лица и утврдили смо да је Општа болница Параћин приликом обрачуна основне плате у 2022. години примењивала прописану основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увећање плате – стимулација

Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе по основу увећања плате запосленима у износу од 1.285 хиљада динара и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказала у колони 11 – Из осталих извора.

Одредбом члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

Одредбама члана 12 ст. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се запосленима у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, а које остварују сопствене приходе из допунског рада и/или пружањем других услуга у складу са законом, плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Такође, прописано је да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

Општа болница Параћин је дана 5. новембра 2013. године донела Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Опште болнице Параћин број 100/1 којим је уредила увећање плата запосленима.



Чланом 6 наведеног Правилника уређено је да из сопствених прихода које Општа болница Параћин оствари, основна плата менаџмента и запослених може се увећати до 30% у складу са Законом, на основу оцене резултата рада у складу са расположивим средствима. Оцену резултата рада запослених утврђује директор Опште болнице Параћин посебним решењем, а менаџменту Опште болнице Параћин плата се увећава одлуком Управног одбора Опште болнице.

Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе на име увећања плате на основу донетих одлука 2013. године, и то:

1. директору на основу Одлуке Управног одбора⁵⁵, којом је утврђено увећање плата директору у висини „7,00 коефицијента“ и
2. помоћницима директора на основу Одлуке Управног одбора⁵⁶, којом је утврђено увећање плате / додатак на плату помоћницима директора у висини „3,75 коефицијента“.

У поступку ревизије, увидом у исплатне листе запослених, утврдили смо да је обрачун стимулације вршен на основу претходно поменутих одлука у којима није наведено процентуално увећање већ висина коефицијента. Коефицијент се множи са одговарајућом основицом за обрачун и исплату плата запослених (основице дате у Табели број 14).

Наведено указује да претходно наведене одлуке нису донете у складу са актима више правне снаге односно нису донете у складу са чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 6 Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Опште болнице Параћин.

У поступку ревизије провером обрачуна плате за фебруар и октобар месец 2022. године утврдили смо да оваквим обрачуном увећања плате запослених Општа болница Параћин у 2022. години није извршила расходе изнад законом прописаних 30% по запосленом.

На основу спроведених ревизорских поступака утврдили смо да је Општа болница Параћин у 2022. години извршила обрачун и исплату на име увећања плате (стимулације) запосленима у износу од 1.285 хиљада динара (брuto 1) на основу одлука донетих 2013. године које нису у складу са актима више правне снаге, односно одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 6 Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Опште болнице Параћин.

Откривена неправилност: Општа болница Параћин, Параћин је у 2022. години извршила обрачун и исплату на име увећања плате (стимулације) запосленима у износу од 1.285 хиљада динара на основу одлука донетих 2013. године које нису у складу са актима више правне снаге, односно одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 6 Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Опште болнице Параћин и члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Постоји ризик да услед неправилног обрачуна стимулације, запослени неће остварити право на исту на начин прописан законом.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин, Параћин да увећање плате запосленима врше у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и својим интерним актом.

⁵⁵ Број 26 од 31. маја 2013. године.

⁵⁶ Број 27 од 31. маја 2013. године.



Утврђивање додатака 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.

Табела број 14: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

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

Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

Општа болница Параћин је у току 2022. године извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у укупном износу од 38.926 хиљада динара.

Наведени расходи извршени су по основу додатака приказаних у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Преглед извршених расхода за додатке за рад дужи од пуног радног времена запослених у 2022. години

Назив	Износ
Додатак за дежурство	21.827
Додатак за приправност	10.247
Додатак за рад недељом	4.679
Додатак за прековремени рад за медицинске сестре, здравствене техничаре и немедицинско особље	1.544
Додатак за прековремени рад преко 40 сати по Закључку Владе Републике Србије	629
Укупно додаци за рад дужи од пуног радног времена	38.926

Чланом 58 Закона о здравственој заштити уређује се дежурство, рад по позиву и приправност. Здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство као прековремени рад. Ставом 5 истог члана прописано је да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.



Здравствена установа може увести рад по позиву, као прековремени рад и приправност, у складу са законом.

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

В.д. директора Опште болнице Параћин донео је Одлуку о почетку, распореду и завршетку редовног радног времена и прековременом раду у Општој болници Параћин⁵⁷. Чланом 2 наведене одлуке уређено је да Општа болница Параћин може да уведе прековремени рад, ако организацијом рада у сменама, или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди пружање здравствене заштите на другачији начин.

Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор Опште болнице.

В.д. директора Опште болнице Параћин донео је Одлуку о увођењу приправности и дежурства у Општој болници Параћин за 2022. годину⁵⁸, којом су уведени приправност и дежурство као прековремени рад за запослене у одређеним службама Опште болнице.

В.д. директора је Одлуком увео приправност и дежурство као прековремени рад, а на основу које су начелници /шефови служби или одељења сачињавали распореде рада доктора по службама и одељењима до 25-ог у месецу за наредни месец.

У поступку ревизије извршили смо увид у распореде рада начелника/ шефова за две службе/ одељења и утврдили смо да је директор исте одобравао. Обрачун и исплата додатка за прековремени рад вршен је на основу података из месечних евиденција о присутности, без донетих одлука в.д. директора по здравственом раднику о броју остварених сати прековременог рада, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити.

Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе најмање у износу од 32.074 хиљаде динара за прековремени рад докторима (дежурство у износу од 21.827 хиљада динара и приправност и рад по позиву у износу од 10.247 хиљада динара (Табела број 15)) на основу броја сати из евиденције о присутности потписане од стране руководиоца организационе јединице, достављене одељењу за финансијске послове, без донетих одлука в.д. директора по здравственом раднику о броју остварених сати прековременог рада.

Откривена неправилност: Општа болница Параћин, Параћин је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 32.074 хиљаде динара за прековремени рад докторима (дежурство, приправност и рад по позиву) без донетих одлука директора по здравственом раднику о броју остварених сати прековременог рада, односно без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити, члана 193 Закона о раду и члана 58 Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Параћин, Параћин су предузела мере за отклањање откривене неправилности и почев од јануара 2023. па надаље доносила решења о прековременом раду по здравственом раднику на месечном нивоу. У поступку ревизије достављено је пет решења⁵⁹ по том основу.

⁵⁷ Број 2616 од 4. октобра 2021. године.

⁵⁸ Број 3436 од 31. децембра 2021. године.

⁵⁹ Број 680 од 31. марта 2023. године, број 59 од 28. априла 2023. године, број 87 од 31. маја 2023. године, број 273 од 5. јуна 2023. године и број 224 од 3. јула 2023. године.



Прековремени рад за медицинске сестре, здравствене техничаре и немедицинско особље у 2022. години обрачунат је и исплаћен у износу од 1.544 хиљаде динара на основу решења в.д. директора о прековременом раду (Табела број 15).

На основу Закључка Владе Републике Србије⁶⁰ и Одлуке в.д. директора⁶¹, Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе на име прековременог рада запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 у износу од 629 хиљада динара (Табела број 15).

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

Општа болница Параћин је у току 2022. године извршила расходе за додатак на плату за рад на дан државног и верског празника у износу од 6.207 хиљада динара.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврдили смо да је обрачунат и исплаћен наведени додатак евидентиран на прописаној економској класификацији.

Додатак за рад ноћу – konto 411114

Општа болница Параћин је у току 2022. године извршила расходе за додатак за рад ноћу у износу од 12.418 хиљада динара. Наведени расход односи се на додатак рад ноћу и додатак за дежурство ноћу.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврдили смо да је обрачунат и исплаћен наведени додатак евидентиран на прописаној економској класификацији.

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

Општа болница Параћин је у току 2022. године извршила расходе за додатак за време проведено на раду – минули рад у износу од 27.676 хиљада динара.

У поступку ревизије на одабраном узорку извршена је провера обрачуна минулог рада. Извршен је увид у уговоре који су закључени са новозапосленима у 2022. години у делу признавања година за обрачун минулог рада и утврдили смо да је Општа болница Параћин вршила обрачун и исплату додатка за време проведено на раду (минули рад) у складу са прописима.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврдили смо да је обрачунат и исплаћен наведени додатак евидентиран на прописаној економској класификацији.

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

Општа болница Параћин је у току 2022. године извршила расходе за накнаду боловања до 30 дана у износу од 10.381 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да је Општа болница Параћин извршила обрачун накнаде за боловање до 30 дана на основу достављених дознака запослених.

⁶⁰ 05 број: 401-1978/2021 од 4. марта 2021. године.

⁶¹ Број 834 од 15. марта 2021. године.



На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврдили смо да наведена накнада евидентирана на прописаној економској класификацији.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – konto 411118

Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе по основу накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 94.220 хиљада динара.

Општа болница Параћин је у 2022. години израђивала решења за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства запослених.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврдили смо да наведена накнада евидентирана на прописаној економској класификацији.

Остали додаци и накнаде запосленима – konto 411119

Општа болница Параћин је у току 2022. године извршила расходе за остале додатке и накнаде запосленима у износу од 7.098 хиљада динара.

Највећи део наведених расходи у износу од 6.809 (96%) односи се на исплату новчане помоћи у циљу награђивања запослених (стимулација запосленима) који су били радно ангажовани на пословима лечења оболелих и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 за период децембар 2021. – новембар 2022. године.

Исплата награде по наведеном основу вршена је на основу донетих Закључака Владе Републике Србије⁶²:

У складу са наведеним закључцима и инструкцијама Министарства здравља, в.д. директора је доносио на месечном нивоу појединачна акта: одлуке за период јануар – децембар 2022. године којима су утврђени критеријуми за исплату награде (стимулације) и решења којима је утврђено право на исплату награде запосленима који су били радно ангажовани у Општој болници на пословима у вези са лечењем оболелих и спречавањем ширења епидемије болести Covid 19. Саставни део сваке одлуке и решења је припадајућа документација (списак запослених радно ангажованих на лечењу оболелих од Covid 19, табела за награђивање по службама и одељењима Опште болнице).

Управни одбор је у 2022. години доносио Решења којима је утврдио право на исплату новчане помоћи (награде) в.д. директора који је био ангажован у периоду јануар – мај 2022. године на пословима лечења и спречавања ширења епидемије болести Covid 19.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна Covid 19 награде за месец јул 2022. године. Увидом у рекапитулацију обрачуна утврдили смо да је Општа болница Параћин вршила обрачун и исплату награде са припадајућим порезом и доприносима на месечном нивоу, уз обрачун и исплату плата запосленима.

У 2022. години Општа болница Параћин је расходе по основу исплаћене награде односно стимулације евидентирала као расходе за остале додатке и накнаде запосленима –

⁶² 05 број 401-2027/2021 од 5. марта 2021. године, 05 број 401-1295/2022 од 10. фебруара 2022. године и 05 број 401-5770-2022 од 14. јула 2022. године.



конто 411119, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Опште болнице Параћин су у поступку ревизије налозима за књижење број IR 3010 од 17. јануара 2023. године, IR 3030 од 17. фебруара 2023. године, IR 3046 од 13. марта 2023. године, IR 3069 од 12. априла 2023. године и IR 3094 од 16. маја 2023. године, извршила исправку погрешног књижења на начин да су у 2023. години стимулације исплаћене уз исплату плата запосленима и евидентирани на конту 411111 – Плате по основу цене рада.

У поступку ревизије на основу узорковане документације извршена је провера обрачуна свих додатака и накнада и утврдили смо да је Општа болница Параћин вршила обрачун истих у складу са одредбама чл. 95, 100 и 101 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 86.164 хиљаде динара по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање.

Табела број 16: Преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2022. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	58.688	58.688	58.492	196
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	27.476	27.476	27.385	91
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	86.164	86.164	85.877	287

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да су порези и доприноси обрачунати и исплаћени у складу са прописима и евидентирани на прописаној економској класификацији.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе по основу социјалних давања запосленима у износу од 7.394 хиљаде динара.



Табела број 17: Преглед расхода за социјална давања запосленима у 2022. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода – у хиљадама динара –		
				Укупно	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.930	2.859	2.859	/
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	4.535	4.535	4.535	/
5183	414000	Социјална давања запосленима	8.465	7.394	7.394	/

У поступку ревизије тестирали су расходи за отпремнине и помоћи и расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Отпремнине и помоћи – конто 414300

Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе за отпремнине и помоћи у износу од 2.859 хиљада динара који се у целости односе на конто 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију.

Општа болница Параћин је у 2022. години израђивала решења о исплати отпремнине на основу којих је вршен обрачун и исплата. Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе за шест запослених који су стекли право на исплату отпремнине по основу одласка у пензију за период децембар 2021. године – новембар 2022. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да је Општа болница Параћин у 2022. години вршила обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у складу са прописима који уређују ову област и евидентирала на прописаној економској класификацији.

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

Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 4.535 хиљада динара који се у целости односе на конто 414419 – Остале помоћи запосленим радницима.

Највећи део наведених расхода односи се на исплату једнократне новчане помоћи у јануару месецу 2022. године у износу од 4.464 хиљаде динара.

Влада Републике Србије је донела Закључак⁶³ којим је дала сагласност да се исплати једнократна новчана помоћ запосленима у висини од 10.000 динара нето по запосленом. На основу наведеног Закључка, в.д. директора Опште болнице Параћин је донео Одлуку⁶⁴ којом је утврдио право на исплату једнократне новчане помоћи запосленима у Општој болници Параћин.

⁶³ 05 број 401-182/2022 од 13. јануара 2022. године.

⁶⁴ Број 117 дана 12. јануара 2022. године.



У поступку ревизије извршен је увид у рекапитулацију обрачуна једнократних помоћи у 2022. години и утврдили смо да је Општа болница Параћин вршила обрачун једнократне новчане помоћи у складу са прописима и донетим актима.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 16.829 хиљада динара који се у целости односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112.

Општа болница Параћин је донела Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у Општој болници Параћин⁶⁵ и измене и допуне Правилника⁶⁶.

Наведеним Правилником дефинисано је да се запосленима у Општој болници исплаћују трошкови превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, међуградском саобраћају или у висини цене појединачне карте у јавном саобраћају за дане доласка на рад и одласка са рада. Право на трошкове превоза имају радници за време ефективног рада, што значи да за време годишњег одмора, боловања, плаћеног одсуства, немају право на трошкове превоза.

На основу узорковане документације утврдили смо да је Општа болница накнаду трошкова доласка и одласка са рада обрачунавала и исплаћивала на основу евиденције присутности на раду на основу достављених рачуна о правдању трошкова са потписаном изјавом запосленог за сваки месец у прилогу рачуна и са умањењем за дане одсуства запослених са посла.

Општа болница Параћин је исплату и обрачун трошкова превоза вршила у складу са чланом 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и донетим интерним актом.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 6.101 хиљаде динара који се у целости односи на конто 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

⁶⁵ Број 38/1 од 6. августа 2014. године.

⁶⁶ Број 2/5 од 27. фебруара 2015. године, број 15/5 од 23. фебруара 2017. године и број 8/6 од 19. априла 2019. године.



Табела број 18: Преглед расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода у 2022. години

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	Износ
416111	Јубиларне награде	5.888
416131	Накнаде члановима управних и надзорних одбора	213
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.101

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за јубиларне награде.

Јубиларне награде – конто 416111

Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе за јубиларне награде запосленима у износу од 5.888 хиљада динара.

Табела број 19: Преглед исплаћених јубиларних награда у 2022. години

– у хиљадама динара –

Године стажа за које је исплаћена јубиларна награда	Основица	Припадај ући део	Број запослених којима је исплаћена јубиларна награда у 2022. години	Укупно исплаћено са порезом од 10%
10	Просечна зарада по запосленом за месец децембар 2021/2022. године	50%	9	489
20		100%	10	1.099
30		150%	7	1.175
35		200%	8	1.772
40		300%	4	1.353
Укупно			38	5.888

В.д. директора Опште болнице Параћин је у току 2022. године доносио посебна решења о исплати јубиларне награде запосленима који су стекли то право⁶⁷, на основу којих је вршен обрачун и исплата истих.

У поступку ревизије, увидом у спецификације обрачуна јубиларних награда за период децембар 2021. године – април 2022. године, утврдили смо да је Општа болница Параћин јубиларне награде обрачунала и исплатила у складу са прописима који уређују ову област и евидентирала на прописаној економској класификацији.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину, планирана су средства за коришћење услуга и роба у износу од 203.048 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5196) у износу од 198.403 хиљаде динара.

⁶⁷ Члан 105 став 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



Табела број 20: Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2022. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода			
				Укупно	Република	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7+8)	6	7	8
5197	421000	Стални трошкови	27.874	25.371	/	25.237	134
5205	422000	Трошкови путовања	210	199		199	/
5211	423000	Услуге по уговору	7.124	6.837	54	5.739	1.044
5220	424000	Специјализоване услуге	846	846	/	846	/
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	14.653	13.265	4.582	8.267	416
5231	426000	Материјал	152.339	151.885	71	151.055	759
5196	420000	Коришћење услуга и роба	203.048	198.403	4.707	191.343	2.353

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

3.2.1.3.2.1 Стални трошкови – konto 421000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину, планирана су средства за сталне трошкове у износу од 27.874 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 25.371 хиљаде динара, што је 91% од планираних Финансијским планом Опште болнице.

Табела број 21: Преглед извршених расхода за сталне трошкове у 2022. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	833	833	768	65
5199	421200	Енергетске услуге	20.002	17.904	17.851	53
5200	421300	Комуналне услуге	5.014	4.622	4.609	13
5201	421400	Услуге комуникација	1.451	1.438	1.438	/
5202	421500	Трошкови осигурања	571	571	571	/
5204	421900	Остали трошкови	3	3	/	3
5197	421000	Стални трошкови	27.874	25.371	25.237	134

У поступку ревизије извршили смо тестирање енергетских, комуналних услуга и услуга комуникација.

Енергетске услуге – konto 421200

Општа болница Параћин је исказала расходе за енергетске услуге у износу од 17.904 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:



Табела број 22: Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	Износ
421211	Услуге за електричну енергију	9.559
421221	Природни гас	8.345
421200	Енергетске услуге	17.904

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за електричну енергију и природни гас.

Тестирани расходи за услуге за електричну енергију и природни гас евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Комуналне услуге – конто 421300

Општа болница Параћин је исказала расходе за комуналне услуге у износу од 4.622 хиљаде динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Преглед извршених расхода за комуналне услуге у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	Износ
421311	Услуге водовода и канализације	2.668
421321	Дератизације	827
421324	Одвоз отпада	1.127
421300	Комуналне услуге	4.622

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за услуге водовода и канализације и одвоз отпада.

Тестирани расходи за услуге водовода и канализације и одвоз отпада евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Услуге комуникација – конто 421400

Општа болница Параћин је исказала расходе за услуге комуникације у износу од 1.438 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 24: Преглед извршених расхода за услуге комуникације у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	Износ
421411	Телефон, телекс и телефакс	201
421412	Интернет и слично	230
421414	Услуге мобилног телефона	657
421421	Пошта	307
421429	Остале ПТТ услуге	43
421400	Услуге комуникација	1.438

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за услуге мобилног телефона.

Расходи за услуге мобилног телефона у 2022. години извршени су на основу уговора закључених у 2021. и 2022. години са добављачем „Телеком Србија“ а.д, Београд.

Тестирани расходи за услуге мобилног телефона евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.2.2. Услуге по уговору – конто 423000

Последњом изменом Финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину, планирана су средства за услуге по уговору у износу од 7.124 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 6.837 хиљада динара, што је 96% од планираних Финансијским планом Опште болнице.

Табела број 25: Преглед извршених расхода за услуге по уговору у 2022. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода			
				Укупно	Републике	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7+8)	6	7	8
5213	423200	Компјутерске услуге	3.257	3.257	/	3.257	/
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	991	991	/	991	/
5215	423400	Услуге информисања	31	31	/	31	/
5216	423500	Стручне услуге	2.845	2.558	54	1.460	1.044
5211	423000	Услуге по уговору	7.124	6.837	54	5.739	1.044

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за компјутерске и стручне услуге.

Компјутерске услуге – конто 423200

Општа болница Параћин је исказала расходе за компјутерске услуге у износу од 3.257 хиљада динара. Наведени расходи се у целости односе на расходе за одржавање софтвера – конто 423212.

Расходи за услуге одржавања софтвера извршени су по основу уговора о одржавању софтвера закључених са добављачима, „Comtrade System Integration“ д.о.о, Београд у износу од 1.680 хиљада динара, Лабораторијски информациони системи д.о.о, Београд у износу од 588 хиљада динара, „AB Soft“ д.о.о, Београд у износу од 518 хиљада динара, Агенција за рачунарско програмирање Proxu.rs, Параћин у износу од 291 хиљаде динара и „Heliant“ д.о.о, Београд у износу од 180 хиљада динара

Уговори са наведеним добављачима закључени су у поступцима јавних набавки спроведених у 2020, 2021. и 2022. години.

Тестирани расходи за компјутерске услуге евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Стручне услуге – конто 423500

Општа болница Параћин је исказала расходе за стручне услуге у износу од 2.558 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:



Табела број 26: Преглед извршених расхода за стручне услуге у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	316
423539	Остале правне услуге	153
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	525
423599	Остале стручне услуге	1.564
423500	Стручне услуге	2.558

У поступку ревизије тестирали смо расходе за остале стручне услуге.

Највећи део ових расхода у износу од 1.443 хиљаде динара извршени су по основу Уговора⁶⁸ закљученог са Националном службом за запошљавање, филијала Јагодина у циљу радног ангажовања незапослених особа са инвалидитетом (јавни рад) у износу од 876 хиљада динара, наруџбенице закључене са Агенцијом за пословне активности, Београд (услуге архивирања документације) у износу од 295 хиљада динара и Уговора о допунском раду закљученог са специјалистом гинекологије и акушерства у износу од 272 хиљаде динара.

Тестирани расходи за стручне услуге евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 423000 – Услуге по уговору, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000

Последњом изменом Финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину, планирана су средства за специјализоване услуге у износу од 848 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5220) у износу од 846 хиљада динара.

Наведени расходи у целости се односе на конто 424300 – Медицинске услуге чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Преглед извршених расхода за медицинске услуге у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
424331	Услуге јавног здравства – инспекција и анализа	564
424341	Лабораторијске услуге	2
424351	Остале медицинске услуге	280
424300	Медицинске услуге	846

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за услуге јавног здравства – инспекција и анализа и осталих медицинских услуга.

Расходи за услуге јавног здравства – инспекција и анализа исказани у износу од 564 хиљаде динара извршени су на основу уговора закљученим са Заводом за јавно здравље Ћуприја „Поморавље“ на име услуге обављања послова здравствених прегледа одређених категорија запослених и клицоноша (санитарни преглед), хигијенско-санитарног надзора и услуге санитарног прегледа радника.

⁶⁸ Број 985-1 од 13. априла 2022. године.



Расходи за остале медицинских услуга исказани у износу од 280 хиљада динара извршени су по основу наруџбеница закључених са „Х – ray Košutić – Ekoteh dozimetrija” д.о.о, Београд и Институтом за нуклеарне науке „Винча“, Београд за медицинске услуге за рад изложен специјалним условима рада (лекарски преглед запослених у зони зрачења и дозиметријска контрола рендген апарата).

Тестирани расходи за специјализоване услуге евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе konta 424000 – Специјализоване услуге, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину, планирана су средства за расходе по основу текућих поправки и одржавања у износу од 14.653 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 13.265 хиљада динара, што је 91% планираних Финансијским планом Опште болнице Параћин.

Табела број 28: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање у 2022. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода			
				Укупно	Република	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7+8)	6	7	8
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.720	2.720	1.874	846	/
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.933	10.545	2.708	7.421	416
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	14.653	13.265	4.582	8.267	416

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100

Општа болница Параћин је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.720 хиљада динара.

Највећи део ових расхода извршени су из буџета Републике Србије у износу од 1.874 хиљаде динара по основу Уговора о извођењу радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа, закључен између Министарства



здравља и извођача радова „Roofs“ д.о.о, Београд⁶⁹. Наведени расходи евидентирани су на субаналитичком конту 425113 – Молерски радови.

Тестирани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката извршени из средстава ООСО односе се на преглед громобранске инсталације, сервис лифтова, централне климе и агрегата по основу закључених наруџбеница са добављачима.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Расходе за текуће поправке и одржавање опреме Општа болница Параћин је исказала у износу од 10.545 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
425211	Механичке поправке	661
425222	Рачунарска опрема	1.544
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	967
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	5.495
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	281
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опре	1.597
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.545

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за рачунарску опрему, опреме за домаћинство и угоститељство, текуће поправке и одржавање медицинске опреме и текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме.

Расходи за рачунарску опрему исказани у износу од 1.544 хиљаде динара извршени су по основу уговора и наруџбеница закључених са добављачима за пружене услуге сервисирања рачунарске опреме.

Расходи за опрему за домаћинство и угоститељство исказани у износу од 967 хиљада динара највећим делом се односе на услуге сервисирања машина и опреме за вешерај извршене по основу Уговора⁷⁰ закљученим са добављачем „Energo-Tippro“ д.о.о, Београд у износу од 842 хиљаде динара.

Расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме исказани у износу од 5.495 хиљада динара највећим делом у износу од 4.384 хиљаде динара извршени су из средстава ООСО по основу уговора закључених са добављачима након спроведених јавних набавки.

Други део расхода за текуће поправке и одржавање медицинске опреме извршени су из средстава буџета Републике Србије у износу од 1.111 хиљада динара који се односе на:

- услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења у износу од 741 хиљаде динара на основу Уговора⁷¹, који је Министарство здравља закључило са „Inslab“ д.о.о, Београд и
- професионалну демонтажу и складиштење рендген апарата у износу од 370 хиљада динара на основу Уговора⁷² који је Општа болница Параћин закључила са добављачем „Alpha Imaging“ д.о.о, Земун.

⁶⁹ Број 404-02-54-12/2020-19 од 20. октобра 2020. године и Анекс Уговора број 404-02-54-12-1/2020-19 од 18. децембра 2020. године.

⁷⁰ Број 8/11 од 9. фебруара 2022. године.

⁷¹ Број 404-02-000131-11/2020-19 од 4. децембра 2020. године.

⁷² Број 57/6 од 16. септембра 2022. године.



Расходи за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме исказани у износу од 1.597 хиљада динара у целости се односе на поправку два топловодна котла по основу Уговора⁷³ закљученог, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, са добављачем „Mir-Timo“ д.о.о, Ћуприја. Средства за поправку наведених топловодних котлова по овом Уговору обезбедило је Министарство здравља Републике Србије.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.2.5. Материјал – конто 426000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину планирани су расходи за материјал у износу од 152.339 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за материјал, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5231) у износу од 151.885 хиљада динара.

Табела број 30: Преглед извршених расхода за материјал у 2022. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –						
Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода			
			Укупно	Република	ОСО	Из осталих извори
1	2	3	4 = (5+6+7)	5	6	7
426100	Административни материјал	1.557	1.464	/	1.464	/
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	140	139	/	139	/
426400	Материјали за саобраћај	3.377	3.211	/	3.211	/
426500	Материјали за очување животне средине и науку	689	689	/	689	/
426700	Медицински и лабораторијски материјали	135.976	135.976	64	135.515	397
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	7.510	7.358	/	7.038	320
426900	Материјали за посебне намене	3.090	3.048	7	2.999	42
426000	Материјал	152.339	151.885	71	151.055	759

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за материјале за саобраћај – конто 426400, за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700 и за материјале за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Расходи за материјале за саобраћај исказани у износу од 3.211 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31: Преглед извршених расхода за материјале за саобраћај у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
426411	Бензин	19

⁷³ Број 46/8 од 14. јула 2022. године.



Кonto	Назив конта	Износ
426412	Дизел гориво	3.114
426491	Остали материјал за превозна средства	78
426100	Материјали за саобраћај	3.211

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за бензин и дизел гориво. Извршен је увид у фактуре, уговоре, налоге за књижење, изводе и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

У 2022. години Општа болница Параћин је расходе за бензин и дизел гориво извршила на основу два Уговора о јавној набавци погонског горива (бензин и дизел гориво)⁷⁴ закључених са добављачем „Михајловић бензинске станице“ д.о.о, Доња Мутница, након спроведених поступака јавних набавки у 2021. и 2022. години.

Табела број 32: Преглед реализације уговора за бензин и дизел гориво

– у хиљадама динара –								
Уговор број и датум	Добављач	Вредност без пдв-а	Вредност са пдв-ом	Преузета обавеза – реализовано у		Укупно преузета обавеза - реализовано са пдв-ом	Извршен расход по уговору	
				2021. годин и са пдв-ом	2022. години са пдв-ом		у 2021. години са пдв-ом	у 2022. години са пдв-ом
Уговор број 56/8 од 23. децембра 2021. године	СТР „Михајловић“/ правни следбеник „Михајловић бензинске станице“ д.о.о, Доња Мутница	1.998	2.398	112	2.168	2.280	/	2.280

Увидом у помоћну књигу основних средстава и пописне листе утврдили смо да возни парк Опште болнице Параћин чине санитетска, путничка и друга опрема за копнени саобраћај. Општа болница Параћин је за свако возило утврдила нормативе на основу којих запослени у техничкој служби воде месечне евиденције (број пређених километара и утрошено гориво по сваком возилу).

Пописна комисија је на дан 31. децембар 2022. године извршила попис горива у возилима и у агрегату.

Тестирани расходи за материјале за саобраћај извршени су у складу са закљученим уговорима, евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани су у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Медицински и лабораторијски материјали – konto 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал, исказани су у износу од 135.976 хиљада динара.

Наведени расходи приказани су у следећем табеларном прегледу:

⁷⁴ Број 56/8 од 23. децембра 2021. године и 54/10 од 6. октобра 2022. године.



Табела број 33: Преглед извршених расхода за медицинске и лабораторијске материјале у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
426711	Материјали за медицинске тестове	35.805
426721	Материјали за лабораторијске тестове	40.363
426751	Лекови на рецепт	57.072
426761	Ортопедски материјали	2.689
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	47
426700	Медицински и лабораторијски материјали	135.976

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за материјале за медицинске тестове, материјале за лабораторијске тестове и лекове на рецепт.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, налоге за књижење, изводе и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Одредбама члана 199 Закона о здравственом осигурању прописано је да Републички фонд за здравствено осигурање обавља послове централизованих јавних набавки у име и за рачун здравствених установа из Плана мреже здравствених установа.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину прописано је да је давалац здравствених услуга у обавези да филијали достави фактуру за пружене здравствене услуге у форми коју је утврдио Републички фонд, на начин и по диманици у складу са Упутством о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2022. годину.

Извршили смо увид у Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је Општа болница Параћин закључила са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2022. годину – Филијала Јагодина и три Анекса уговора, којим је уговорена накнада, између осталог, за лекове у износу од 41.622 хиљаде динара, за крв и продукте од крви у износу од 7.926 хиљада динара, за санитетски и медицински потрошни материјал у износу од 40.915 хиљада динара и за уградни материјал у износу од 2.842 хиљаде динара.

Материјали за медицинске тестове– конто 426711

Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе за материјале за медицинске тестове у износу од 35.805 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо тестирање наведених расхода у износу од 4.278 хиљада динара, и то расхода за крв и продукте од крви, расхода за санитетски материјал и расхода за кисеоник.

Општа болница Параћин је тестиране расходе за крв и продукте од крви у 2022. години извршила према добављачу Завод за трансфузију крви Ниш на основу закључених уговора⁷⁵ и испостављених фактура за набавку.

Тестиране расходе за санитетски материјал Општа болница Параћин је извршила на основу закључених уговора и испостављених фактура од четири добављача, и то: „Alpha imaging“ д.о.о, Београд по уговору о јавној набавци добара – рентген материјала⁷⁶, „Visor“ д.о.о, Нови Београд по уговору о јавној набавци – медицински потрошни материјал – вакутајнери⁷⁷, „Flora komerc“ д.о.о, Горњи Милановац по уговору о јавној набавци – медицински потрошни

⁷⁵ Број 3430 од 11. јануара 2022. године и број 978 од 28. марта 2022. године.

⁷⁶ Број 2/8 од 8. фебруара 2022. године.

⁷⁷ Број 47/14 од 28. октобра 2021. године.



материјал⁷⁸ и „Tren“ д.о.о, Ниш по уговору о јавној набавци – санитарски материјал – завојни материјал⁷⁹.

Општа болница Параћин је тестиране расходе за кисеоник у 2022. години извршила према добављачу „Messer Tehnogas“ а.д, Београд на основу закљученог уговора⁸⁰ и испостављених фактура за набавку.

Материјали за лабораторијске тестове – конто 426721

Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе за материјале за лабораторијске тестове у износу од 40.363 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо тестирање наведених расхода у износу од 4.455 хиљада динара, и то расхода за лабораторијске реагенсе које је Општа болница Параћин извршила према добављачу „Yunicom“ д.о.о, Београд на основу закључених уговора⁸¹ након спроведених централизованих поступака јавних набавки и испостављених фактура за набавку.

Лекови на рецепт – конто 426751

Општа болница Параћин је у 2022. години извршила расходе за лекове на рецепт у износу од 57.072 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо тестирање наведених расхода у износу од 5.160 хиљада динара, и то расхода за лекове са листе лекова.

Општа болница Параћин је тестиране расходе за лекове на рецепт извршила на основу испостављених фактура и закључених уговора након спроведених централизованих поступака јавних набавки лекова са листе Б и листе Д према пет добављача: „Beohem-3“ д.о.о, Београд⁸², „Boehringer Ingelheim Serbia“ д.о.о, Београд⁸³, „Farmalogist“ д.о.о, Београд⁸⁴, „Phoenix Pharma“ д.о.о, Београд⁸⁵ и „Vega“ д.о.о, Ваљево⁸⁶.

Тестирани расходи за медицинске и лабораторијске материјале извршени су у складу са закљученим уговорима, евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета– Образац 5, исказани су у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство извршени су у износу од 7.358 хиљада динара. Наведени расходи приказани су у табели која следи:

Табела број 34: Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
426811	Хемијска средства за чишћење	721
426812	Инвентар за одржавање хигијене	197
426823	Намирнице за припремање хране	6.413
426829	Остали материјали за угоститељство	27
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	7.358

⁷⁸ Број 7/10 од 2. фебруара 2021. године.

⁷⁹ Број 5/11 од 10. фебруара 2022. године.

⁸⁰ Број 45/10 од 20. октобра 2021. године.

⁸¹ Број 1/900 од 18. марта 2022. године и број 20008929/2022 од 24. јуна 2022. године.

⁸² Број 1/796 од 18. новембра 2021. године и број 20010593/2022 од 4. јула 2022. године.

⁸³ Број 20016689/2022 од 26. августа 2022. године.

⁸⁴ Број 1/576 од 5. марта 2021. године.

⁸⁵ Број 1/802 од 1. децембра 2021. године.

⁸⁶ Број 1/805 од 15. новембра 2021. године и број 1/880 од 10. марта 2022. године.

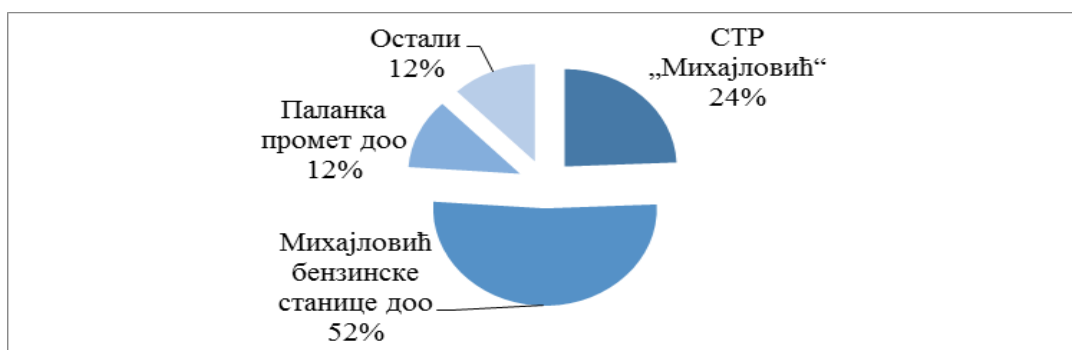


У поступку ревизије тестирани су расходи за намирнице за припремање хране – конто 426823, који чине 87% укупних расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, налоге за књижење, изводе и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Наведени расходи се односе на набавку намирница за припремање хране које је Општа болница Параћин 88% извршила на основу уговора о набавци закључених са три добављача.

Слика број: 1 Структура извршених расхода за намирнице за припремање хране по доваљачима



Након спроведених поступака јавних набавки Општа болница Параћин је закључила са наведеним добављачима уговоре о набавци чија је реализација дата у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35: Преглед реализације тестираних уговора за намирнице за припремање хране

– у хиљадама динара –								
Уговор број и датум	Добављач	Вредн ост без пдв-а	Вредн ост са пдв-ом	Преузета обавеза – реализовано у		Укупно преузета обавеза - реализовано са пдв-ом	Извршен расход по уговору	
				2021. годин и са пдв-ом	2022. годин и са пдв-ом		у 2021. годин и са пдв-ом	у 2022. годин и са пдв-ом
Уговор број 37/27 од 17. јуна 2021. године – Партија 3 – остале намирнице	СТР „Михајловић“ / правни следбеник Михајловић бензинске станице д.о.о, Доња Мутница	940	1.090	672	421	1.093	559	461
Уговор број 33/23 од 27. маја 2022. године – Партија 3 – остале намирнице	Михајловић бензинске станице д.о.о, Доња Мутница	918	1.066	/	1.003	1.003	/	868
Уговор број 38/34 од 12. јула 2021. године – Партија 4 - Млеко и млечни производи	„Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка	575	642	350	345	695	212	483
Анекс уговора број 38/48 од 1. априла 2022. године	„Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка	/	64	/	64	64	/	64



Републички фонд за здравствено осигурање обезбеђује средства за припрему obroка осигураницима којима Општа болница Параћин пружа услуге, док се осталим пацијентима (који нису осигураници РФЗО-а или им се услуга пружа на лични захтев) obroци обезбеђују из сопствених средстава, у складу са Законом о здравственој заштити.

Општа болница Параћин је закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину и три Анекса уговора, којима је у тачки 7 уговорена накнада за исхрану болесника у износу од 6.142 хиљаде динара. Општа болница Параћин је извршене расходе за намирнице за припремање хране у износу од 6.120 исказала у колони 9 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Тестирани расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство извршени су у складу са закљученим уговорима, евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани су у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 426000 – Материјал, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину планирани су расходи за амортизацију и употребу средстава за рад у износу од 301 хиљаде динара.

Општа болница Параћин је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5241) у колони 11 – Из осталих извора, исказала расходе за амортизацију и употребу средстава за рад у износу од 292 хиљаде динара.

У складу са Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2022. годину⁸⁷ Општа болница Параћин је евидентирала сразмерни део исправке вредности – амортизације на терет расхода на контима категорије 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад с обзиром на то да је остварила сопствене приходе. Евидентирање обрачунате амортизације на контима категорије 430000 није узроковало исказивање дефицита.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.4. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину планирани су расходи за отплату камата и пратеће трошкове задуживања у износу од 373 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5256) у износу од 327 хиљада динара.

Наведени расходи у целости се односе на конто 444200 – Казне за кашњење који су извршени на терет сопствених средстава.

⁸⁷ 30-03 број: 417-1/2023 од 24. фебруара 2023. године.



У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за казне за кашњење и утврдили да се износ од 323 хиљаде динара односи на исплаћен дуг за камату по основу Закључка јавног извршитеља⁸⁸.

Откривена неправилност: Општа болница Параћин, Параћин више је исказала расход по основу казне за кашњење – konto 444200 за износ од 323 хиљаде динара и мање исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова – konto 483100 за исти износ, јер је расход за камату извршен по основу закључка јавног извршитеља евидентирала као камату од задуживања код банака, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин, Параћин да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.3.5. Остали расходи – konto 480000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину планирана су средства за остале расходе у износу од 332 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5324) у износу од 212 хиљада динара.

Наведени расходи у целости се односе на konto 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате чија је структура дата у следећем табеларном прегледу:

Табела број 36: Преглед извршених осталих расхода у 2022. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –								
Ознак а ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријаци ја	Укупно	Износ извршених расхода ОСО	Из донациј а и помоћ	Из остали х извора	
1	2	3	4	5 = (6+7+8)	6	7	8	
5329	482100	Остали порези	27	27	/	27	/	
5330	482200	Обавезне таксе	65	65	23	/	42	
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	240	120	/	/	120	
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	332	212	23	27	162	

У поступку ревизије извршили смо тестирање новчаних казни, пенала и камате.

Расходи за новчане казне, пенале и камате извршени у износу од 120 хиљада динара односе се на трошкове поступка заштите права исплаћене подносиоцу захтева по основу Решења републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки⁸⁹.

⁸⁸ Број ИИВ 150/200 од 26. јула 2022. године.

⁸⁹ Број 4–00–87/2022 од 6. маја 2022. године.



У поступку ревизије утврдили смо да су остали расходи евидентирани на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани су у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 480000 – Остали расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Параћин за 2022. годину, планирана су средства за издатке за нефинансијску имовину у износу од 29.463 хиљаде динара.

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 10.113 хиљада динара, што је 34% од планираних Финансијским планом Опште болнице.

Наведени издаци се у целости односе на конто 512000 – Машине и опрема, чији је преглед дат у следећој табели:

Табела број 37: Преглед извршених издатака за машине и опрему у 2022. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апроприја ција	Износ извршених издатака			
				Укупно	Репуб лике	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7+8)	6	7	8
5350	512200	Административна опрема	7.618	7.591	6.411	/	1.180
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	21.845	2.522	/	940	1.582
5348	512000	Издаци за машине и опрему	29.463	10.113	6.411	940	2.762
		%	/	100%	64%	9%	27%

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за нефинансијску имовину – конто 500000.

Административна опрема – конто 512200

Издаци за административну опрему исказани су у износу од 7.591 хиљаде динара и највећим делом су финансирани из средстава буџета Републике Србије у износу од 6.411 хиљада динара. Наведени издаци се односе на набавку:

- два сервера DELL EMC PowerEdge у износу од 6.334 хиљаде динара по основу Уговора⁹⁰ закљученог са „Comtrade System Integration“ д.о.о, Београд, након спроведеног поступка јавне набавке број ЈН 38/2022 (Описано у Напомени 4 – Јавне набавке) и
- два штампача HP laser Jet у износу од 77 хиљада динара од добављача „Parcomp computers“, Параћин по основу Наручбенице⁹¹.

⁹⁰ Број 36/8 од 10. јуна 2022. године.

⁹¹ Број 42/8 од 4. јула 2022. године.



Износ који је финансиран из сопствених средстава у највећем делу у износу од 1.100 хиљада динара односи се на Уговор⁹² за набавку радних столица (56 комада) од добављача „Antares stolice“ д.о.о, Ада.

У поступку ревизије увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је набавка опреме евидентирана на контима 011221 – Канцеларијска опрема и 011222 – Рачунарска опрема.

Медицинска и лабораторијска опрема – konto 512500

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему исказани у износу од 2.522 хиљаде динара у целости се односе на konto 512511 – Медицинска опрема.

Наведени издаци финансирани су једним делом из сопствених средстава у износу од 1.582 хиљаде динара и односе се на набавку:

- хируршких инструмената у износу од 1.085 хиљада динара по основу Уговора⁹³ закљученим са добављачем „Medalex“ д.о.о, Београд, након спроведеног поступка јавне набавке;
- ЕКГ апарата и ултразвучног инхалатора у износу од 269 хиљада динара по основу Уговора⁹⁴ закљученим са добављачем „Medisal“ д.о.о, Београд и
- ултразвучног апарата и апарата за ласеротерапију Medic Laser у износу од 228 хиљада динара по основу Уговора⁹⁵ закљученим са добављачем „Jena Medical“ д.о.о, Београд.

Део издатака финансиран из донација у укупном износу од 940 хиљада динара највећим делом се односи на набавку медицинске опреме (машина за сечење газа, сет за ендотрахиалну интубацију, инхалатор) у износу од 676 хиљада динара по основу Наручбенице⁹⁶ закључене са добављачем „Medisal“ д.о.о, Београд.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је набавка опреме евидентирана на конту 011251 – Медицинска опрема.

У поступку ревизије утврдили смо да су издаци евидентирани на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани су у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе konta 512000 – Машине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Општа болница Параћин је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 5438) у износу од 3.148 хиљада динара што чини и укупно остварени буџетски суфицит (ОП 2346) исказан у Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 1. јануар – 31 децембар 2022. године. Остварен буџетски суфицит чине буџетски суфицит у износу од 4.115 хиљада динара (из средстава ООСО у износу од 2.707 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.408 хиљада динара) и буџетски дефицит у износу од 967 хиљада динара (из средстава донација и помоћи у износу од 967 хиљада динара).

⁹² Број 64/7-I од 21. новембра 2022. године.

⁹³ Број 56/7 од 20. септембра 2022. године.

⁹⁴ Број 60/13-I од 7. новембра 2022. године.

⁹⁵ Број 60/12-I од 2. новембра 2022. године.

⁹⁶ Број 58/7 од 29. децембра 2021. године.



3.2.2. Биланс прихода и расхода

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

Општа болница Параћин у Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 2346) у износу од 3.148 хиљада динара, кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (ОП 2348) у износу од 3.972 хиљаде динара и вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) у износу од 7.120 хиљада динара.

3.2.3. Биланс стања

Састављање Биланса стања врши се на Обрасцу – 1, на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које приказују стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

3.2.3.1. Билансна равнотежа

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

Утврдили смо да је Општа болница Параћин успоставила билансну равнотежу у Билансу стања што је приказано у следећој табели:

Табела број 38: Билансна равнотежа

– у хиљадама динара –					
Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
000000	Нефинансијска имовина	270.512	251.224	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			19.288	Нефинансијска имовина у залихама	311200
Укупно		270.512	270.512	Укупно	
	Равнотежа	0	0	Равнотежа	
			/	Исправка вредности сопствених извора	
			/	нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	7.413	293	Извори новчаних средстава	311500
			/	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			/	Остали сопствени извори	311900
			7.120	Резултат пословања суфицит	321100
			/	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300



Укупно		7.413	7.413	Укупно	
Равнотежа		0	0	Равнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	44.408	44.638	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	231			
Укупно		44.239	44.638	Укупно	
Неравнотежа			1	Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	72.492	72.493	Обавезе	200000
Укупно		72.492	72.493	Укупно	
Неравнотежа		1		Неравнотежа	
Укупна неравнотежа		1	1	Укупна неравнотежа	
Укупно актива		395.056	395.056	Укупно пасива	

3.2.3.2. Попис имовине и обавеза

Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог са стварним стањем спроводи се у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹⁷ (у даљем тексту: Правилник о попису), Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за попис имовине и обавеза код корисника средстава РФЗО-а на крају 2022. године⁹⁸ као и интерним актима субјекта ревизије.

Као што је описано у Напомени 3.1.1.3. Општа болница Параћин је донела интерни акт о попису, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилник о изменама и допунама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеним правилницима Општа болница Параћин је предвидела активности које је потребно спровести пре, у току и након пописа.

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

Дана 10. новембра 2022. године Управни одбор Опште болнице Параћин донео је Одлуке⁹⁹ којима је усвојио предлог в.д. директора за именовање чланова Централне пописне комисије и чланова пописних комисија за редован годишњи попис који се обавља за 2022. годину.

Истовремено, Управни одбор донео је Одлуку о формирању комисија за редован годишњи попис имовине и обавеза за 2022. годину¹⁰⁰ којом су образоване следеће комисије:

- 1) Комисија за попис нефинансијске имовине (нефинансијске имовине у сталним средствима и у залихама);
- 2) Комисија за попис финансијске имовине;
- 3) Комисија за попис обавеза.

⁹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

⁹⁸ 30-03 број 404-552/2022 од 20. децембра 2022. године.

⁹⁹ Број 76/3 и број 76/4 од 10. новембра 2022. године.

¹⁰⁰ Број 76/5 од 10. новембра 2022. године.



На основу донете Одлуке Управног одбора, в.д. директора Опште болнице Параћин донео је дана 14. новембра 2022. године Решења¹⁰¹ којима је одредио осам комисија за попис имовине и обавеза.

В.д. директора је дана 15. децембра 2022. године донео Упуство о попису¹⁰² којим су Централној пописној комисији и појединачним комисијама издати налози за обављање припремних радњи за попис.

У складу са чланом 8 став 1 Правилника о попису план рада састављен је од стране седам пописних комисија, док комисија одређена Решењем в.д. директора Опште болнице Параћин број 2862 од дана 14. новембра 2022. године није саставила свој план рада.

Одредбама члана 8 став 3 Правилника о попису прописано је да се план рада за редован годишњи попис доноси најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа.

Планови рада пописних комисија састављени су без датума тако да није могуће утврдити да ли су исти донети у року прописаном чланом 8 став 3 Правилника о попису.

Појединачне пописне комисије су у складу са одредбама члана 12 Правилника о попису дана 31. децембра 2022. године доставиле Централној пописној комисији извештај комисије о завршеном годишњем попису у Општој болници Параћин.

Након извршеног пописа, Централна пописна комисија је дана 24. фебруара 2023. године доставила Управном одбору на усвајање Извештај о извршеном попису Опште болнице Параћин на дан 31. децембар 2022. године.

Увидом у Извештај о извршеном попису утврдили смо да исти садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика и друге предлоге пописне комисије у вези са пописом, како је прописано одредбама члана 11 Правилника о попису.

Управни одбор је Одлукама¹⁰³ усвојио годишњи извештај о попису Опште болнице Параћин за 2022. годину

Дана 23. маја 2023. године Управни одбор је донео Одлуке о измени годишњег извештаја о попису Опште болнице Параћин за 2022. годину¹⁰⁴ због додатног усаглашавања по Коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Параћин извршила попис средстава на динарским и девизним рачунима 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, осим пописа средстава на рачунима који нису коришћени и које Општа болница Параћин нема у својим пословним књигама. За рачуне који нису пописани и нису евидентирани у пословним књигама достављено је писано образложење одговорних лица дана 11. априла 2023. године (Описано у Напомени 3.2.3.4.1.1. - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000).

¹⁰¹ Број 2857, 2858, 2859, 2860, 2861, 2862, 2863 и 2864 од 14. новембра 2022. године.

¹⁰² Број 3080 од 15. децембра 2022. године.

¹⁰³ Број 4/1 од 24. фебруара 2023. године и број 5/4 од 28. фебруара 2023. године.

¹⁰⁴ Број 7/2 и број 7/3 од 23. маја 2023. године.



3.2.3.3. Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2022. године износи 270.512 хиљада динара.

Табела број 39: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у 2021. и 2022. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	246.051	251.224	5.173
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	21.444	19.288	(2.156)
1001	000000	Нефинансијска имовина	267.495	270.512	3.017

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1 у вези са нефинансијском имовином.

3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Нефинансијску имовину у сталним средствима, исказану у износу од 251.224 хиљаде динара, чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду, односно чији је корисни век трајања дужи од једне године.

Табела број 40: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима у 2021. и 2022. години

– у хиљадама динара –							
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2021.		2022.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	242.972	607.679	359.384	248.295	5.323
1011	014000	Природна имовина	2.825	2.825	0	2.825	0
1018	016000	Нематеријална имовина	254	2.600	2.496	104	(150)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	246.051	613.104	361.880	251.224	5.173

Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у току 2022. године приказане су у следећој табели:

Табела број 41: Промене нефинансијске имовине у сталним средствима у 2022. години

– у хиљадама динара –						
Опис	Некретнине и опрема			Природна имовина	Нематеријална имовина	Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима
	Зграде и грађев. објекти	Опрема	Остале некретнине и опрема			
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2022. године	249.365	324.113	12.867	2.825	2.600	591.770
Корекција почетног стања	/	357	/	/	/	357
Нове набавке	/	36.754	/	/	/	36.754
Остала повећања	/	372	/	/	/	372
Расходовање	/	(9.748)	/	/	/	(9.748)



Опис	Некретнине и опрема			Природна имовина	Нематеријална имовина	Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима
	Зграде и грађев. објекти	Опрема	Остале некретнине и опрема			
Искњижење апарата (Записник)		(6.401)	/	/	/	(6.401)
Стање 31. децембра 2022. године	249.365	345.447	12.867	2.825	2.600	613.104
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2022. године	70.200	264.087	9.086	/	2.346	345.719
Корекција почетног стања	/	5	/	/	/	5
Амортизација за 2022. годину	3.739	21.526	917	/	150	26.332
Расходовање	/	(9.717)	/	/	/	(9.717)
Искњижење апарата (Записник)	/	(459)	/	/	/	(459)
Стање 31. децембра 2022. године	73.939	275.442	10.003	/	2.496	361.880
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2022. године	175.426	70.005	2.864	2.825	104	251.224
31. децембра 2021. године	179.165	60.026	3.781	2.825	254	246.051

3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000

Некретнине и опрема исказани у износу од 248.295 хиљада динара обухватају зграде и грађевинске објекте, опрему и остале некретнине и опрему чији је преглед дат у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Стање некретнина, опреме и осталих некретнина и опреме на дан 31. децембар 2022. године

— у хиљадама динара —							
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2021.		2022.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7= (5-6)	8 = (7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	179.165	249.365	73.939	175.426	(3.739)
1005	011200	Опрема	60.026	345.447	275.442	70.005	9.979
1006	011300	Остале некретнине и опрема	3.781	12.867	10.003	2.864	(917)
1003	011000	Некретнине и опрема	242.972	607.679	359.384	248.295	5.323

Зграде и грађевински објекти – konto 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Опште болнице Параћин у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 175.426 хиљада динара.



Табела број 43: Стање и структура зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –				
Конто	Назив конта	2022. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011115	Остале стамбене зграде	282	116	166
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	249.083	73.823	175.260
011100	Зграде и грађевински објекти	249.365	73.939	175.426

Остале стамбене зграде исказане у износу од 166 хиљада динара односе се на станове у државној својини које користе два лица запослена у Општој болници Параћин на основу закључених уговора о коришћењу стана путем закупа на одређено време.

У поступку ревизије одговорно лице Правне службе доставило је писано образложење¹⁰⁵ у којем је навело, између осталог, да су оба стана преузета приликом раздвајања Здравственог центра Ћуприја и формирања Здравственог центра Параћин 1999. године. Након тога, 2010. године приликом раздвајања из здравственог центра и оснивања самосталне здравствене установе, по Деобном билансу, Општој болници Параћин су припали наведени станови, за које Општа болница не поседује комплетну документацију.

Увидом у пописне листе утврдили смо да су станови пописани и евидентирани у пословним књигама Опште болнице Параћин на дан 31. децембар 2022. године. Такође, утврдили смо да је извршен годишњи обрачун амортизације наведених станова по стопи прописаној Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Увидом у званичан сајт Републичког геодетског завода и податке из листова непокретности, који су достављени у поступку ревизије, утврдили смо за станове које Општа болница Параћин води у својим пословним књигама следеће:

Табела број 44: Подаци о власништву на становима са званичног сајта Републичког геодетског завода

– у хиљадама динара –							
Инв. број	Назив непокретности	Садашња вредност	Број КП	Површина у м ²	Врста права/ Облик својине	Имаоци права на посебном делу	Документ
B2078	Стан у улици Боре Петровића број 4/13, Параћин	85	3216	53	Држалац/ приватна	Није утврђено (Н.Н.)	Лист непокретности број 6421
B2077	Стан у улици Немањиној број 3/12, Параћин	81	2281/45	68	Својина/ други облици	Није утврђено (Н.Н.)	Лист непокретности број 1852
	Укупно	166					

Из достављених листова непокретности утврдили смо да Општа болница Параћин није уписана ни на једном стану као корисник јавне својине.

Општа болница Параћин је у пословним књигама евидентирала станове за које не поседује додатну документацију која је била основ за евиденцију наведених непокретности у пословним књигама установе.

¹⁰⁵ Број 1606 од 26. априла 2023. године.



Откривена неправилност: Општа болница Параћин, Параћин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала вредност зграда и грађевинских објеката – конто 011100 и нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 у износу од 166 хиљада динара, за два стана за које није презентовала валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем имовине за коју се не поседује правни основ за евидентирање у пословним књигама настаје ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин, Параћин да са надлежним службама Општине Параћин и службом за катастар непокретности, размотре и преиспитају основ евидентирања станова у пословним књигама, установе и предузму мере и активности у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

Болнице, домови здравља и старачки домови исказани су у износу од 175.260 хиљада динара и чине их 18 зграда и грађевинских објеката (гаража, магацин, портирница, капела, вешерај).

Увидом у Извештај о попису и пописне листе зграда и грађевинских објеката утврдили смо да је Општа болница Параћин извршила попис истих и да је стање зграда и грађевинских објеката у помоћним евиденцијама усаглашено са стањем по попису.

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2022. године износи 3.739 хиљада динара (Табела број 41) и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката.

У поступку ревизије, увидом у помоћну књигу основних средстава, извршена је провера обрачуна амортизације и утврдили смо да је Општа болница Параћин применила стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁰⁶.

Општа болница Параћин је у складу са одредбама члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁰⁷ доставила надлежном органу Обрасце НЕП – ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, за све непокретности које користи.

Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 70.005 хиљада динара.

Табела број 45: Стање и структура опреме на дан 31.децембар 2022. године

– у хиљадама динара –				
Конто	Назив конта	Бруто	2022. година Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011211	Опрема за копнени саобраћај	7.686	6.985	701
011221	Канцеларијска опрема	2.628	1.322	1.306
011222	Рачунарска опрема	19.146	11.581	7.565
011223	Комуникациона опрема	977	977	0
011224	Електронска и фотографска опрема	62	62	0

¹⁰⁶ „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00.

¹⁰⁷ „Службени гласник РС”, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.



Кonto	Назив kонта	Бруто	2022. година Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	12.768	12.379	389
011251	Медицинска опрема	302.180	242.136	60.044
011200	Опрема	345.447	275.442	70.005

Повећање вредности опреме у току 2022. године исказано у износу од 36.754 хиљаде динара (Табела број 41), односи се на набавку медицинске опреме у износу од 28.713 хиљада динара и административне опреме у износу од 8.041 хиљаде динара.

Набавка медицинске опреме се у највећем делу у износу од 19.700 хиљада динара односи на опрему (апарат за анестезију Wato Ex 65 Pro, апарати за анестезију А-9 са монитором укупно три комада и монитор Bistos BT 780) која је Општој болници Параћин уступљена на трајно коришћење по основу Закључка Владе Републике Србије¹⁰⁸

Влада Републике Србије је на седници одржаној дана 17. новембра 2022. године донела Закључак којим је дата сагласност да Републички фонд за здравствено осигурање уступи на трајно коришћење здравственим установама из Плана мреже здравствених установа медицинску, лабораторијску и другу опрему која је дата здравственим установама у циљу спречавања, сузбијања и гашења епидемије изазване вирусом SARS-CoV-2.

У складу са Инструкцијама Републичког фонда за здравствено осигурање¹⁰⁹ Општа болница Параћин је извршила ванредни попис медицинске, лабораторијске и друге опреме и доставила Републичком фонду за здравствено осигурање пописну листу исте на дан 31. децембар 2022. године (опрема преузета у периоду од почетка проглашења епидемије 2020. године до 31. децембра 2022. године).

На основу Одлуке Републичког фонда за здравствено осигурање¹¹⁰, у поступку ревизије увидом у помоћну књигу основних средстава, утврдили смо да је Општа болница Параћин извршила евидентирање претходно наведене опреме у својим пословним књигама.

Општа болница Параћин је најзначајнији део набавке административне опреме у износу од 6.334 хиљаде динара извршила за набавку два сервера коју је финансирао Министарство здравља (Описано у Напомени 3.2.1.4.).

Смањење вредности опреме током 2022. године односи се на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 21.526 хиљада динара и расхоровање опреме набавне вредности 9.748 хиљада динара и отписане 9.717 хиљада динара (Табела број 41). Расхоровање опреме је извршено због дотрајалости и немогућности даље употребе исте на дан 31. децембар 2022. године на основу Извештаја централне пописне комисије за 2022. годину и Одлуке Управног одбора о усвајању истог.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације опреме и утврдили смо да је Општа болница Параћин применила стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Увидом у пописне листе утврдили смо да је Општа болница Параћин извршила попис опреме по организационим јединицама.

¹⁰⁸ СП 05 Број: 00-481/2022 од 17. новембра 2022. године.

¹⁰⁹ 01 број: 450-10816/20 од 31. децембра 2020. године и 01 број: 404-487/2022 од 12. децембра 2022. године.

¹¹⁰ 01 број: 450-4091/22-72 од 30. децембра 2022. године.



Медицинска опрема набављена из средстава пројекта Министарства здравља Републике Србије

Министарство здравља Републике Србије је на основу пројекта „Хитан одговор Републике Србије на Covid 19“ набавило апарате (МСЦТ скенер апарат и Дигитални стационарни рендген апарат). По наведеном пројекту извршена је и реконструкција простора у коме су апарати постављени.

Према образложењу одговорних лица апарати су инсталирани и пуштени у рад у Општој болници Параћин децембра 2022. године.

У образложењу је даље наведено да се, с обзиром на то да су приликом испоруке апарата примљене само отпремнице, Општа болница Параћин дописом дана 3. фебруара 2023. године обратила Министарству здравља за добијање комплетне документације на основу које би се у пословним књигама евидентирали примљени апарати и извршена реконструкција простора у коме су апарати постављени.

Дана 8. фебруара 2023. године Министарство здравља је доставило информацију Општој болници Параћин у којој је наведено да након што здравствена установа добије Допис од стране Министарства здравља којим се здравственој установи преноси медицинска опрема на трајно коришћење и налаже укњижење исте као основног средства, а који се доставља заједно са спецификацијом у којој ће се налазити и подаци за израчунавање вредности медицинске опреме, здравствена установа треба да реализује и оконча поступак књижења, у складу са достављеном документацијом.

Као што је описано у делу Скретање пажње Општа болница Параћин није до дана израде ревизорског извештаја евидентирала примљену медицинску опрему, јер Министарство здравља Републике Србије није доставило установи потребну документацију на основу које могу да се утврде подаци о вредности предметне опреме.

Остале некретнине и опрема – конто 011300

Остале некретнине и опрема исказане у износу од 2.846 хиљада динара обухватају агрегат, котлове (топловодни, гасни и електрични), путеве у кругу болнице, аутоматску рампу са пратећом опремом, топловод, ограду, капије и слично.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Параћин извршила обрачун амортизације осталих некретнина и опреме у износу од 917 хиљада динара (Табела број 41) применом стопа амортизације прописаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Увидом у пописне листе, утврдили смо да је Општа болница Параћин извршила попис осталих некретнина и опреме.

3.2.3.3.1.2. Природна имовина – конто 014000

Општа болница Параћин је на дан 31. децембар 2022. године исказала природну имовину на конту 014100 – Земљиште у износу од 2.825 хиљада динара.

Евидентирано земљиште у пословним књигама односи се на градско грађевинско земљиште укупне површине 2 ha 35 a 13 m² на КП 1968 и КП 1977/1, које је припало Општој болници Параћин по основу Деобног биланса између Здравственог центра Параћин, Опште болнице Параћин, Дома здравља Параћин и Апотеке Параћин са стањем на дан 31. децембар 2012. године.



У поступку ревизије, увидом у пописне листе, утврдили смо да је Општа болница Параћин пописала земљиште по површини и катастарским парцелама на дан 31. децембар 2022. године.

Према званичним подацима објављеним на сајту Републичког геодетског завода, увидом у листове непокретности број 94 и 6419, утврдили смо да се градско грађевинско земљиште на КП 1968 КО Параћин – Град води као јавна својина општине Параћин, а земљиште на КП 1977/1 КО Параћин – Град води као јавна својина Републике Србије.

Чланом 102 став 5 Закона о планирању и изградњи¹¹¹ прописано је да правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима на њима, дана 11. септембра 2009. године, као даном ступања на снагу Закона о планирању и изградњи, престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача, без накнаде.

Општа болница Параћин није извршила потребна књижења ради усклађивања стања у пословним књигама са наведеним одредбама закона односно градско грађевинско земљиште које је у јавној својини, води у пословним књигама као имовину Опште болнице.

Откривена неправилност: Општа болница Параћин, Параћин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказала вредност земљишта – konto 014100 и нефинансијску имовину у сталним средствима – konto 311100 за износ од 2.825 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирала градско грађевинско земљиште на које нема право коришћења, што није у складу са одредбама члана 102 Закона о планирању и изградњи и члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико установа настави да исказује у својим пословним књигама земљиште за које нема право коришћења, јавља се ризик од нетачног исказивања података о стању имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин, Параћин да са надлежним службама општине Параћин размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама и да изврше потребна књижења како би имовина била исказана у складу са важећим прописима.

Као што је описано у Напомени 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема, Општа болница Параћин је у складу са одредбама члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини у 2022. години доставила надлежном органу Обрасце НЕП – ЈС, између осталих и Образац НЕП – ЈС у коме су наведени потребни подаци о земљишту.

3.2.3.3.1.3. Нематеријална имовина – konto 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 104 хиљаде динара и у целости се односи на konto 016111– Компјутерски софтвер.

У оквиру наведеног конта евидентирани су софтвери које Општа болница Параћин користи у свом раду, лиценце и антивирус.

¹¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09 – испр.,9/20 и 52/21.



Смањење вредности нематеријалне имовине исказано је у износу од 150 хиљада динара и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације нематеријалне имовине за 2022. годину (Табела број 41).

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације нематеријалне имовине и утврдили смо да су стопе амортизације примењене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Увидом у пописне листе, утврдили смо да је Општа болница Параћин извршила попис нематеријалне имовине.

3.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама Опште болнице Параћин на дан 31. децембар 2022. године у Билансу стања (ОП 1020) исказано је у износу од 19.288 хиљада динара и у целости се односи на konto 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала чија је структура дата у следећем табеларном прегледу.

Табела број 46: Упоредни преглед стања и структуре залиха у 2021. и 2022. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	2021.		2022.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.108	11.516	11.134	382	(726)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	20.336	18.906	/	18.906	(1.430)
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	21.444	30.422	11.134	19.288	(2.156)

У Општој болници залихе су распоређене у следећим магацинима:

- 1) Магацин апотеке представља Централни магацин Опште болнице Параћин у оквиру кога се налазе лекови, медицински и лабораторијски материјал, донације у лековима углавном добијених из фармацеутских кућа које се не фактуришу али имају материјалну вредност. У Општој болници постоје приручни магацини који се налазе на одељењима и свако одељење посебно требају залихе лекова и медицинског материјала из Централног магацина;
- 2) Магацин животињских намирница налази се у згради кухиње у коме се складишти храна која се користи за припрему obroka за стационарне пацијенте Опште болнице Параћин и
- 3) Магацин ситног инвентара, техничког материјала, канцеларијског материјала, средстава за одржавање хигијене.

Процедуре које Општа болница Параћин примењује у процесу руковања залихама посебно су наведене у оквиру Интерне финансијске контроле (Напомена 2.1.2. Контролне активности).

Залихе потрошног материјала – konto 022200

Стање залиха потрошног материјала исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 18.906 хиљада динара.

Структура залиха потрошног материјала дата је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 47: Структура залиха потрошног материјала на дан 31 децембар 2022. године

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	Износ
022221	Залихе материјала за поправке зграда	569
022222	Залихе материјала за поправке опреме	545
022231	Залихе административног материјала	245
022234	Залихе материјала за саобраћај	88
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	16.359
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	765
022239	Залихе материјала за посебне намене	335
022200	Залихе потрошног материјала	18.906

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису залиха потрошног материјала, пописне листе према узорку, књиговодствену евиденцију залиха, налоге за књижење, као и пратећу документацију и утврдили смо да стање залиха потрошног материјала по попису одговара стварном стању исказаном у пословним књигама.

На основу узорковане документације извршили смо тестирање залиха медицинског и лабораторијског материјала (почетног стања, улаза и излаза залиха) као и утрошака и утврдили смо следеће:

Табела број 48: Преглед залиха, улаза, излаза и утрошака лекова

– у хиљадама динара –						
Кonto	Намена	Стање залиха 01.01.2022.	Улаз у апотеку 01.01 - 31.12.2022.	Утрошак у периоду 01.01. – 31.12.2022.	расход/ вишак/ мањак	Стање залиха на дан 31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7
0222370	Залихе медицинског и лабораторијског материјала – болничка апотека	2.255	117.260	116.510	/	3.005
0222371	Залихе медицинског и лабораторијског материјала – приручни магацини	15.525	115.660	117.831	/	13.354
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	17.780	232.920	234.341	/	16.359

Пописне комисије извршиле су попис лекова у централном магацину – болничка апотека и у приручним магацинима – по службама и о томе сачиниле извештаје о попису. Пописом је утврђено постојање лекова, потрошног санитетског материјала, уградног материјала и крви са протеклим роком трајања у износу од 330 хиљада динара. На основу Одлуке Управног одбора о усвајању годишњег извештаја о попису за 2022. годину, извршен је расход лекова и потрошног медицинског материјала на терет Опште болнице Параћин.

Фактурисање лекова

Општа болница Параћин је у току 2022. године вршила фактурисање здравствених услуга испостављањем електронске фактуре на основу Правилника о уговарању здравствених услуга за 2022. годину и Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2022. годину.

У поступку ревизије извршен је увид у Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину и Анексе уговора, Образац ПР 5



– Лекови у ЗУ санитарски и медицински потрошни материјал, који је саставни део Коначног обрачуна са здравственим установама за 2022. годину, као и у стање залиха лекова исказаног у финансијском и материјалном књиговодству.

Анализом података залиха медицинског и лабораторијског материјала утврдили смо следеће:

Табела број 49: Преглед уговорене вредности, утрошка, фактурисане и признате вредности за лекове у ЗУ

Ред. број	Уговорена накнада за лекове у здравственој установи за 2022. годину + варијабилни део	Укупно утрошено за осигурана лица РФЗО у периоду 01.01. – 31.12.2022.	Укупно фактурисано за осигурана лица РФЗО у периоду од 01.01. – 31.12.2022.	Разлика између утрошеног и фактурисаног	Призната накнада за 2022. годину	– у хиљадама динара –	
						Укупно пренета средства	Аванс по обрачуну
1	2	3	4	5 = (3-4)	6	7	8 = (7-6)
1	34.463	41.524	41.173	351	34.463	34.493	30
2	6.710						
Укупно	41.173	41.524	41.173	351	34.463	34.493	30

Укупна вредност фактурисаних лекова за осигурана лица РФЗО за 2022. годину је 41.173 хиљаде динара, док је укупно утрошено 41.524 хиљаде динара. Одступање између укупне вредности утрошка лекова у здравственој установи за осигурана лица РФЗО и вредности фактурисаних лекова износи 351 хиљаду динара. Наведена разлика настаје јер се у пословним књигама Опште болнице Параћин утрошак лекова води по просечним ценама док се фактурисање истог врши према Упутству за фактурисање утрошених лекова по набавној цени постигнутој у поступку јавне набавке, увећаној за порез на додату вредност.

3.2.3.4. Финансијска имовина – konto 100000

Стање финансијске имовине Опште болнице Параћин исказано у Билансу стања (ОП 1028) и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 124.544 хиљаде динара.

Табела број 50: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2021. и 2022. години

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	69.810	52.052	(17.758)
1067	130000	Активна временска разграничења	90.199	72.492	(17.707)
1028	100000	Финансијска имовина	160.009	124.544	(35.465)

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1, у вези са финансијском имовином.



3.2.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – konto 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2022. године износи 52.052 хиљаде динара и приказано је у табели која следи:

Табела број 51: Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2021. и 2022. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5–4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.054	7.413	3.359
1060	122000	Краткорочна потраживања	65.615	44.408	(21.207)
1062	123000	Краткорочни пласмани	141	231	90
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	69.810	52.052	(17.758)

2.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 7.413 хиљада динара и у целости се односи на konto 121100 – Жиро и текући рачуни.

Новчана средства на жиро и текућим рачунима Опште болнице Параћин чине их средства на следећим рачунима:

Табела број 52: Преглед стања на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –					
Кonto	Број рачуна	Опис/ намена	Евидентирано у јединственом регистру рачуна	Књиговодствено стање	Стварно (пописано) стање
1211110	840-850661-21	Буџетски рачун	Да	3.131	3.131
1211111	840-835667-92	Сопствени приходи	Да	1.342	1.342
1211112	840-3812761-85	Уговор о спровођењу клиничке студије	Да	2.940	2.940
1211113	840-2022761-68	Боловање преко 30 дана	Да	0	0
1211115	840-2408761-54	Јавни радови	Да	0	0
Не постоји у пословним књигама	840 –2748761–09	Отпремнине	Да	/	Није пописан
121100	Жиро и текући рачуни			7.413	7.413

У поступку ревизије извршили смо увид у изводе жиро, текућих и девизних рачуна, као и у Извештај о извршеном попису Опште болнице Параћин на дан 31. децембар 2022. године.

Утврдили смо да је Општа болница Параћин пописала средства која се налазе на динарским рачунима на основу извода о стању тих средстава на дан пописа односно на дан 31. децембар 2022. године.



Увидом у податке из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврдили смо да Општа болница Параћин има шест динарских текућих рачуна.

Општа болница Параћин извршила је попис пет рачуна од укупно шест текућих динарских рачуна, који се воде у Јединственом регистру рачуна, јер један текући рачун није евидентиран у пословним књигама. У поступку ревизије достављено је писано образложење одговорних лица Опште болнице Параћин од 11. априла 2023. године, којим се наводи да је динарски рачун број 840-2748761-09 наменски отворен за исплату отпремнина. Међутим није било промена на том рачуну тако да Општа болница Параћин не поседује веродостојну рачуноводствену документацију односно изводе о стању тих средстава на дан 31. децембар, нити је извршен попис истих.

У поступку ревизије утврдили смо да Општа болница Параћин није ускладила податке о текућим динарским рачунима који су евидентирани у пословним књигама са подацима који су јавно доступни у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије.

Девизни рачуни – конто 121400

Стање девизних средстава на дан 31. децембар 2022. године износи 0 (нула) хиљада динара.

Према подацима из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврдили смо да Општа болница Параћин има три девизна текућа рачуна.

Табела број 53: Преглед стања на девизним рачунима

– у хиљадама динара –					
Конто	Број рачуна	Опис/ намена	Евидентирано у јединственом регистру рачуна	Књиговодствено стање	Стварно (пописано) стање
121411	840-342791-52	Девизни рачун	Да	0	0
Не постоји у пословним књигама	840-82987831-36	Девизни рачун	Да	/	Није пописан
Не постоји у пословним књигама	840-82987830-39	Девизни рачун	Да	/	Није пописан
121400	Девизни рачун				0

Општа болница Параћин је извршила попис једног рачуна од укупно три девизна рачуна, који се воде у Јединственом регистру рачуна, јер два рачуна нису евидентирани у пословним књигама. У поступку ревизије достављено је писано образложење одговорних лица Опште болнице Параћин од 11. априла 2023. године којим се наводи да су девизни рачуни број 840-82987830-39 и 840-82987831-36 додељени од стране Управе за трезор приликом отварања девизног рачуна за спровођење клиничке студије и који би се користили за девизна плаћања. Међутим, на наведеним рачунима није било промена и исти нису коришћени тако да Општа болница Параћин не поседује веродостојну рачуноводствену документацију односно изводе о стању тих средстава на дан 31. децембар, нити је извршен попис истих.

Општа болница Параћин није ускладила податке о девизним рачунима који су евидентирани у пословним књигама са подацима који су јавно доступни у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије.

Као што је описано у Напомени 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза, Општа болница Параћин извршила је попис средстава на динарским и девизним рачунима, осим пописа



средстава на рачунима који нису коришћени и које Општа болница Параћин нема у својим пословним књигама.

2.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – konto 122000

Општа болница Параћин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1060) исказала краткорочна потраживања у износу од 44.408 хиљаде динара која се у целости односе на konto 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 54: Структура краткорочних потраживања исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	Износ
122111	Потраживања од купаца	42.988
122146	Потраживања за откупљене станове	5
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	359
122197	Спорна потраживања	1.056
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	44.408

Највећи део краткорочних потраживања 97% односе се на потраживања од купаца у износу од 42.988 хиљада динара која чине следећа потраживања:

- Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 39.667 хиљада динара;
- Потраживања од Министарства здравља у износу од 563 хиљаде динара и
- Потраживања од купаца у износу од 2.758 хиљада динара.

Извршен је увид у Спроведен обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите из прилога 2 Одлуке о предрачунама за период од 1.1. до 31.12.2022. године и спроведен обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите поред накнаде утврђене предрачуном за период од 1.1 до 31.12.2022. године¹¹² и Записник о усаглашавању евиденција између РФЗО – Филијала Јагодина и Опште болнице Параћин за период од 1.1 до 31.12.2022. године¹¹³.

Табела број 55: Упоредни преглед дуга по спроведеном Коначном обрачуна за 2022. годину и потраживања Опште болнице Параћин на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –							
Дуг из 2022. године	Аванс по обрачуна	Дуг по КО	Дуг по КО (вар)	Дуг по КО (ван уговора)	Укупан дуг по КО	Потраживања од РФЗО - konto 122100	Разлика
1	2	3 = (1-2)	4	5	6 = (3+4+5)	7	8 = (7-6)
37.002	688	36.314	529	1.845	38.688	39.666	978

Утврђена разлика од 978 хиљада динара односи се на:

- потраживања из ранијих година у износу од 694 хиљаде динара по основу накнаде утврђене предрачуном за лекове ван листе лекова у износу од 462 хиљаде динара и по основу закљученог Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину у износу од 232 хиљаде динара.

¹¹² Број: 1096 од 28. фебруара 2023. године.

¹¹³ Број: 995 од 17. фебруара 2023. године.



– потраживања по основу накнаде за намене које не улазе у коначни обрачун по уговору за 2022. годину, а налазе се у књиговодственој евиденцији (на име COVID награде запосленима по Закључцима Владе Републике Србије у износу од 133 хиљаде динара и прековременог рада запосленима који раде на пословима борбе против Covid 19 по Закључку Владе Републике Србије у износу од 151 хиљаде динара).

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Параћин у оквиру конта 122111 – Потраживања од купаца, између осталих, евидентирала и потраживања од Министарства здравља и потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 40.230 хиљада динара, уместо на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација.

Одговорна лица Опште болнице Параћин, Параћин су предузела мере за отклањање откривене неправилности и налозима за књижење од броја IR 3001 до IR 3108 за период од 4. јануара до 1. јуна 2023. године, извршила исправку погрешног књижења на начин да су потраживања од Министарства здравља и потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање прекњижила са конта 122110 – потраживања од купаца у земљи на конто 122150 – потраживања од других органа и организација како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије упутили смо захтеве за независну потврду стања потраживања на дан 31. децембар 2022. године купцима у земљи у износу од 3.268 хиљада динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврдили смо да усаглашено стање износи 2.500 хиљада динара (76%), а да неусаглашено стање износи 768 хиљада динара (24%). Разлози неусаглашености је углавном због неодговарања на независну конфирмацију као што је то случај са Министарством здравља у износу од 563 хиљаде динара.

Спорна потраживања Опште болнице Параћин исказана у износу од 1.056 хиљада динара односе се на потраживања од неосигураних лица на име трошкова лечења, судских спорова и накнаде трошкова извршних и судских поступака. Наведена потраживања су утужена (Напомена 5 – Потенцијалне обавезе).

Увидом у Извештај о попису утврдили смо да је Општа болница Параћин извршила попис потраживања на дан 31. децембар 2022. године.

2.2.3.4.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Општа болница Параћин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1062) исказала краткорочне пласмане у износу од 231 хиљаде динара која се највећим делом у износу од 191 хиљаде динара односи на дате авансе за трошкове извршног поступка, евидентирани на конту 123231 – Аванси за обављање услуга.

3.2.3.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања и пословним књигама Опште болнице Параћин на дан 31. децембар 2022. године износе 72.492 хиљаде динара и у целости се односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе осим конта 290000. Утврдили смо да је Општа болница Параћин успоставила билансну равнотежу између ових конта (Напомена 2.2.3.1. Билансна равнотежа).



3.2.3.5 Обавезе – konto 200000

Општа болница Параћин је на дан 31. децембар 2022. године исказала стање обавеза у износу од 117.131 хиљада динара.

Табела број 56: Упоредни преглед обавеза у 2021. и 2022. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	28.801	28.911	110
1198	250000	Обавезе из пословања	61.397	43.582	(17.815)
1212	290000	Пасивна временска разграничења	65.756	44.638	(21.118)
1074	200000	Обавезе	155.954	117.131	(38.823)

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1, у вези са обавезама.

3.2.3.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000

Општа болница Параћин је исказала обавезе по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2022. године у износу од 28.911 хиљада динара, чија је структура дата у следећем табеларном прегледу:

Табела број 57: Структура обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	Стање обавеза на дан 31. децембар 2022. године
231000	Обавезе за плате и додатке	22.057
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	1.530
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	55
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	3.342
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	1.797
237000	Службена путовања и услуге по уговору	130
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	28.911

Обавезе за плате и додатке – konto 231000

Општа болница Параћин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала обавезе за плате и додатке у износу од 22.057 хиљада динара.

Наведене обавезе односе се на други део плате са припадајућим порезима и доприносима на терет запосленог за децембар 2022. године која је исплаћена у јануару 2023. године у износу од 21.810 хиљада динара, стимулацију са припадајућим порезима и доприносима на терет запосленог за децембар 2022. године која је исплаћена у јануару 2023. године у износу од 116 хиљада динара и прековремени рад преко 40 часова (за неисплаћене ефективно одрађене сате рада у црвеној зони преко законом утврђеног максимума) у износу од 131 хиљаду динара.

Обавезе по основу накнада запосленима – konto 232000

Општа болница Параћин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала обавезе по основу накнада запосленима у износу од 1.530 хиљада динара.



Наведене обавезе у целости се односе на неисплаћени превоз за децембар 2022. године са припадајућим порезом.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – konto 234000

Општа болница Параћин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 3.342 хиљаде динара

Наведене обавезе односе се на обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за други део плате за децембар 2022. године која је исплаћена у јануару 2023. године у износу од 3.304 хиљаде динара, стимулацију за децембар 2022. године која је исплаћена у јануару 2023. године у износу од 18 хиљада динара и прековремени рад преко 40 часова (за неисплаћене ефективно одрађене сате рада у црвеној зони преко законом утврђеног максимума) у износу од 20 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – konto 236000

Општа болница Параћин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.797 хиљада динара.

Наведене обавезе односе на неисплаћене обавезе по основу отпремнина за одлазак у пензију са припадајућим порезима за децембар 2022. године и по основу нето накнада за боловање преко 30 дана за децембар 2022. године.

У поступку ревизије утврђено је да су обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000 исказане на основу израђених рекапитулација и обрачуна и да су евидентирани на исправним економским класификацијама.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о извршеном попису Опште болнице Параћин на дан 31. децембар 2022. године, пописне листе комисије за попис обавеза, закључни лист за 2022. годину и Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године и утврдили смо да стање исказано у пословим књигама у износу од 28.911 хиљада динара одговара стварном стању утврђеним пописом.

3.2.3.5.2 Обавезе из пословања – konto 250000

Општа болница Параћин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала обавезе из пословања у износу од 43.582 хиљаде динара.

Табела број 58: Упоредни преглед обавеза из пословања у 2021. и 2022. години

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5–4)
1203	252000	Обавезе према добављачима	61.396	43.580	(17.816)
1208	254000	Остале обавезе	1	2	1
1198	250000	Обавезе из пословања	61.397	43.582	(17.815)

3.2.3.5.3.2 Обавезе према добављачима – konto 252000

Општа болница Параћин је на дан 31. децембар 2022. године исказала стање обавеза према добављачима у износу од 43.580 хиљада динара које се у целости односе на konto 252100 – Добављачи у земљи.



Општа болница Параћин је у Обрасцу 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2022. године исказала укупан недоспели дуг према добављачима 37.032 хиљаде динара. Укупан доспели дуг износио је 6.548 хиљада динара.

Табела број 59: Структура обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –				
Ред. Бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2022.	Доспели дуг на дан 31.12.2022.	Недоспели дуг на дан 31.12.2022.
1	2	3 = (4+5)	4	5
1	Лекови	15.862	2.084	13.778
2	Крв и продукти од крви	2.148	1.851	297
3	Уградни материјал	572	62	510
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	10.414	1.045	9.369
5	Исхрана (намирнице и услуге)	1.084	238	846
6	Енергенти	9.150	430	8.720
7	Јавно комунално предузеће	611	128	483
8	Остале обавезе	3.739	710	3.029
	Укупне обавезе 252000	43.580	6.548	37.032

У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза према добављачима у земљи путем независне потврде салда на дан 31. децембар 2022. године за укупно 37 добављача, у укупном износу од 37.492 хиљаде динара. Од 29 захтева за конфирмацијом салда, упућених на адресу добављача, одговор смо добили на 19 конфирмација. Усаглашени износ по конфирмацијама износи 16.345 хиљада динара, неусаглашени износ је 7.672 хиљада динара и непотврђено стање по конфирмацијама износи 13.475 хиљада динара.

Неусаглашен износ обавеза према добављачима са стањем по конфирмацијама проистиче највећим делом из разлога што нису укалкулисане обавезе по рачунима за децембар месец 2022. године јер су исти у Општу болницу Параћин стигли јануара 2023. године.

3.2.3.5.3 Пасивна временска разграничења – konto 290000

Пасивна временска разграничења Општа болница Параћин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала у износу од 44.638 хиљада динара.

Табела број 60: Упоредни преглед пасивних временских разграничења у 2021. и 2022. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5–4)
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	141	231	90
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	63.502	42.988	(20.514)
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.113	1.419	(694)
1212	290000	Пасивна временска разграничења	65.756	44.638	(21.118)

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 290000 – Пасивна временска разграничења и одговарајућих конта класе 100000 – Финансијска имовина (konto 122000 и konto 123000). Утврдили смо да је Општа болница Параћин успоставила билансну равнотежу између ових конта (Напомена 2.2.3.1. Билансна равнотежа).



3.2.3.6 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000

Општа болница Параћин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала Капитал – konto 300000 у износу од 277.925 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 61: Преглед структуре капитала на дан 31. децембар 2022. године

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5–4)
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	246.051	251.224	5.173
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	21.444	19.288	(2.156)
1225	311500	Извори новчаних средстава	235	293	58
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	3.820	7.120	3.300
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	271.550	277.925	6.375

3.2.3.7 Ванбилансна евиденција – konto 350000

Општа болница Параћин је исказала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 8.483 хиљаде динара.

Ванбилансну евиденцију чине примљене менице и банкарске гаранције као инструменти обезбеђења у износу од 4.743 хиљаде динара и туђа основна средства (санитетско возило марке Ford и рачунарски програм ProXY.rs) по уговорима о уступању на коришћење без накнаде¹¹⁴ у износу од 3.740 хиљада динара.

Увидом у пописне листе туђе имовине, уговоре о пословно-техничкој сарадњи¹¹⁵, записнике о примопредаји, реверсе и Споразум¹¹⁶, утврдили смо да су Општој болници Параћин, поред осталих, уступљена на коришћење без накнаде и следећа основна средства:

- хематолошки анализатор „Sysmex“ XN – L 550 са припадајућим штампачем и UPS уређајем, имунохемијски анализатор AFIAS 1, апарат I CHROMA, апарат CYANCoag са аутоматском пипетом, уступљена од стране „Yunicom“ д.о.о, Београд;
- Кревети са душеком (15 комада) уступљени од стране Општинске управе Параћин.

У поступку ревизије утврдили смо да наведена основна средства нису евидентирани у оквиру ванбилансне евиденције као туђа имовина.

Општа болница Параћин је у току ревизије дана 26. априла 2023. године на основу процењене вредности уступљених основних средстава, налозима за књижење број OS1002 и OS 1003 од 2. јануара 2023. године, евидентирала туђа основна средства у укупном износу од 2.152 хиљаде динара (основна средства власника „Yunicom“ д.о.о, Београд у износу од 2.077 хиљада динара и основна средства Општинске управе Параћин у износу од 75 хиљада динара).

Откривена неправилност: Општа болница Параћин, Параћин није исказала у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године у ванбилансној евиденцији туђа основна средства добијена на коришћење у укупном износу од 2.152 хиљаде динара, што није

¹¹⁴ Број 1208 од 24. маја 2017. године и број 4-1 од 27. априла 2022. година.

¹¹⁵ Број 1 од 3. фебруара 2020. године, број 9/12 од 1. априла 2020. године, број 2231 од 17. августа 2021. године, број 2834 од 21. октобра 2021. године и Анекс I уговора 2834/1 од 31. децембра 2021. године.

¹¹⁶ Број 2794 од 16. децембра 2009. године.



у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Параћин, Параћин су предузела мере за отклањање откривене неправилности и налозима за књижење број OS1002 и OS 1003 од 2. јануара 2023. године евидентирала туђа основна средства у износу од 2.152 хиљаде динара у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

Општа болница Параћин је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 10.113 хиљада динара (ОП 3068), односно мањак примања (ОП 3163) у том износу.

3.2.5 Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01. – 31.12.2022. године – Образац 4 износе 862.506 хиљада динара, а састоје се од текућих прихода у том износу.

Укупни новчани одливи (ОП 4171) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2022. године – Образац 4 износе 859.358 хиљаде динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 849.245 хиљаде динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 10.113 хиљада динара.

Општа болница Параћин је у Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2022. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4437), исказао податак у износу од 862.506 хиљада динара, а састоји се од новчаних прилива (ОП 4001) том у износу.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4439) исказани су у износу од 859.147 хиљада динара, а састоје се од:

- 1) новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 859.358 хиљаде динара,
- 2) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених средстава у износу од 292 хиљаде динара и
- 3) корекција (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 (ОП 4441) у износу од 81 хиљаде динара.

Салдо готовине на почетку 2022. године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01. – 31.12.2022. године – Образац 4 (ОП 4436) износи 4.054 хиљаде динара и одговара стању новчаних средстава исказаног у Билансу стања и стању на подрачунима Опште



болнице Параћин. Салдо на крају године на дан 31. децембар 2022. године (ОП 4442) у наведеном извештају износи 7.413 хиљада динара и одговара стању новчаних средстава исказаног у Билансу стања на дан 31.12.2022. године и стању на подрачунима Опште болнице.

4. Јавне набавке

4.1 Планирање јавних набавки

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Управни одбор Опште болнице је дана 21. јануара 2022. године донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки Опште болнице Параћин за 2022. годину и у току 2022. године донео десет Одлука о измени Плана јавних набавки за 2022. годину.

Општа болница Параћин је План јавних набавки и све измене и допуне плана јавних набавки објавила на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници што је у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

4.1.1 Планирање централизованих јавних набавки

Одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке¹¹⁷ прописано је да План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе.

Одредбом члана 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да за израду Предлога плана потреба здравствене установе, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће за наредну буџетску годину. Предлог плана потреба директор доставља на мишљење стручном савету здравствене установе, те по прибављању тог мишљења предлог плана потреба доставља управном одбору на усвајање. Здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину Институту за јавно здравље Србије, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.

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

Законом о здравственој заштити уређено је да Стручни савет, поред осталог, обавља и друге послове утврђене статутом здравствене установе¹¹⁸.

¹¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20.

¹¹⁸ Члан 128 став 1 тачка 8) Закона о здравственој заштити.



Табела број 62: Преглед централизованих јавних набавки из плана Опште болнице Параћин у 2022. години

– у хиљадама динара –

Број из Плана	Врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
0009	Добра	Реагенси за гасни анализатор и потрошни материјал	738
0010	Добра	Реагенси за микросеми	629
0011	Добра	Лабораторијски материјал	1.553
0012	Добра	Тест за хемостазу	2.704
0014	Добра	Реагенси за биохемијску и хематолошку лабораторију	21.313
0015	Добра	Тестови за апарат АЦЦЕСС – трансмисивне болести, и сервисирање	548
0017	Добра	Лекови (листа А, А1, Б, Ц, Д)	47.808
0019	Добра	Цитостатици са листе лекова	6.115
0020	Добра	Ендопротезе	1.677
0025	Добра	Поступак набавке електричне енергије	9.398
0026	Добра	Природни гас	7.885
0042	Услуге	Услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења	618
0051	Добра	Лекови са Ц листе лекова	263
Укупно			101.249

4.1.2 Процењена вредност јавних набавки

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

Општа болница Параћин је приликом планирања средстава и припреме финансијског плана, процењену вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2022. годину утврђивала на основу потрошње у претходном периоду и опредељених средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије утврдили смо да Општа болница Параћин није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавних набавки (из наредне табеле – Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2022. години) одредила 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 поступка јавних набавки у 2022. години.

Откривена неправилност: Општа болница Параћин није обезбедила 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 чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Неспровођење испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка може довести до тога да уговорена цена буде већа од упоредиве тржишне цене као и да квалитет предмета јавне набавке не одговара потребама наручиоца.



Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин да процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

4.1.3 Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације

Одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година јер је прописано да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

У поступку ревизије утврдили смо да Општа болница Параћин од шест ревидираних јавних набавки, у једном поступку јавне набавке, Дијагностички реагенси и материјал за имуносеролошка тестирања у микроепрувети – гелу за аутоматски рад на апарату WADiana аутомату и мануелној опреми DG Therm DG Spin (JH 46/2022), није у моделу уговора који чине саставни део конкурсне документације, а који се закључују на период од 12 месеци и извршавају у две буџетске године, предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Откривена неправилност: Општа болница Параћин, Параћин није у једном поступку јавне набавке, од шест ревидираних јавних набавки, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације, као ни уговорима о јавној набавци који се извршавају у две буџетске године, предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Ризик: Уколико се уговором о јавној набавци не предвиди да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена, постоји ризик да финансијским планом за наредну годину неће бити предвиђена довољна средства за плаћање обавеза које доспевају у наредној буџетској години.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин, Параћин да за све уговоре који се извршавају у две буџетске године, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације и уговором о набавци, обухвате између осталог одредбу којом ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.



4.2 Спровођење поступака јавних набавки

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2022. године испитани су на узорку од шест поступака.

Извршена је провера усклађености тих поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилност покретања поступака, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

Табела број 63: Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2022. години

– у хиљадама динара –

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора
1	ЈН 6/2022	Рендген материјал	Отворени поступак	1.877	1.877	9. фебруар 2022.
2	ЈН 23/2022	Медицински гасови	Отворени поступак	9.091	3.874	31. октобар 2022.
3	ЈН 27/2022	Погонско гориво	Отворени поступак	2.410	2.495	11. октобар 2022.
4	ЈН 35/2022	Одржавање медицинских софтвера	Отворени поступак	1.620	600 и 210	25. јун 2022. и 29. јун 2022.
5	ЈН 38/2022	Сервери	Отворени поступак	5.279	5.278	10. јун 2022.
6	ЈН 46/2022	Дијагностички реагенси и материјал за имуносеролошка тестирања у микроспрувети – гелу за аутоматски рад на апарату WADIANA аутомату и мануелној опреми DG Therm DG Spin	Отворени поступак	1.710	1.710	7. децембар 2022.

4.2.1 Службеник за јавне набавке

Законом о јавним набавкама није предвиђена обавеза наручиоца да има службеника за јавне набавке.

Општа болница Параћин је Правилником о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин у оквиру службе правних, економско-финансијских и других послова формирала одсек за правне послове и јавне набавке.

Увидом у систематизацију радних места Опште болнице Параћин број 3306 од 27. октобра 2020. године утврдили смо да послове службеника за јавне набавке обавља помоћник директора за правне послове који има положен стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са законом.



4.2.2 Узорковане набавке у поступку ревизије

4.2.2.1 Јавна набавка 6/2022 – Рендген материјал

Табела број 64: Основни подаци о јавној набавци ЈН 6/2022

Врста поступка: Отворени поступак						
Процењена вредност: 1.877 хиљада динара без ПДВ-а						
Позиција из Плана јавних набавки: 006						
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 2/1 од 24. јануара 2022. године						
Одлука о додели уговора број 2/7 од 7. фебруара 2022. године						
Датум објаве на сајту наручиоца			Датум објаве на порталу ЈН		Доносилац	
/			7. фебруар 2022. године		наручилац	
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о додели уговора	Добављач	Процењена вредност (из одлуке о спровођењу поступка)	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
2/8	9. фебруар 2022.	15. фебруар 2022.	„Alpha imaging“ д.о.о, Београд	1.877	1.877	2.252

Планом јавних набавки Опште болнице Параћин за 2022. годину предвиђена је набавка добара – рендген материјала процењене вредности 1.877 хиљада динара.

Дана 24. јануара 2022. године в.д. директора Опште болнице Параћин (наручилац) покренуо је отворени поступак јавне набавке добара – рендген материјала Одлуком о спровођењу поступка број 2/1.

Рок за подношење понуда био је 14 дана од дана слања на објављивање јавног позива, што је у складу са чланом 52 став 3 тачка 4 Закона о јавним набавкама.

Благовремено на адресу наручиоца пристигла је једна понуда понуђача. Након отварања понуда, извршена је њихова стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број 2/7 дана 7. фебруара 2022. године.

Након отварања понуда, сагласно члану 50 Закона о јавним набавкама, дана 7. фебруара 2022. године, представник наручиоца за предметну јавну набавку потписао је Изјаву о одсуству сукоба интереса број 2/5.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку добара – рендген материјала је цена. Уговор је закључен са добављачем „Alpha imaging“ д.о.о, Београд. Уговорена вредност износи 1.877 динара без ПДВ-а.

4.2.2.2 Јавна набавка 23/2022 – Медицински гасови

Табела број 65: Основни подаци о јавној набавци ЈН 23/2022

Врста поступка: Отворени поступак		
Процењена вредност: 9.091 хиљада динара без ПДВ-а		
Позиција из Плана јавних набавки: 0023		
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 55/1 од 26. септембра 2022. године		
Одлука о додели уговора број 55/7 од 14. октобра 2022. године		
Датум објаве на сајту наручиоца	Датум објаве на порталу ЈН	Доносилац
/	14. октобар 2022. године	наручилац
Уговор о јавној набавци		



Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о додели уговора	Добављач	Процењена вредност (из одлуке о спровођењу поступка)	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
55/8	31.октобар 2022.	3. новембар 2022.	„Messer Tehnogas“ а.д, Београд	9.091	3.874	4.265

Планом јавних набавки Опште болнице Параћин за 2022. годину предвиђена је набавка добара – медицинских гасова процењене вредности 9.091 хиљада динара.

Дана 26. септембра 2022. године в.д. директора Опште болнице Параћин (наручилац) покренуо је отворени поступак јавне набавке добара – медицинских гасова Одлуком о спровођењу поступка број 55/1.

У складу са чланом 96 Закона о јавним набавкама, наручилац је изменио конкурсну документацију, на тај начин што је извршио измену обрасца техничке карактеристике, обрасца структуре цена и обрасца који се односи на опште податке о поступку.

У складу са чланом 87 Закона о јавним набавкама наручилац је продужио рок за подношење понуда јер је извршена измена техничких спецификација предмета набавке и на тај начин оставио примерен рок понуђачима за подношење понуда.

Благовремено на адресу наручиоца пристигла је једна понуда понуђача. Након отварања понуда, извршена је њихова стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број 55/7 дана 14. октобра 2022. године.

Након отварања понуда, сагласно члану 50 Закона о јавним набавкама, дана 14. октобра 2022. године, представник наручиоца за предметну јавну набавку потписао је Изјаву о одсуству сукоба интереса број 55/5.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку добара – медицинских гасова је цена. Уговор је закључен са добављачем „Messer Tehnogas“ а.д, Београд. Уговорена вредност износи 3.874 хиљаде динара без ПДВ-а.

4.2.2.3 Јавна набавка 27/2022 – Погонско гориво

Табела број 66: Основни подаци о јавној набавци ЈН 27/2022

Врста поступка: Отворени поступак						
Процењена вредност: 2.409 хиљада динара без ПДВ-а						
Позиција из Плана јавних набавки: 0027						
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 54/1 од 23. септембра 2022. године						
Одлука о додели уговора број 54/9 од 6. октобра 2022. године						
Датум објаве на сајту наручиоца			Датум објаве на порталу ЈН		Доносилац	
/			6. октобар 2022. године		наручилац	
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о додели уговора	Добављач	Процењена вредност (из одлуке о спровођењу поступка)	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
54/10	11. октобар 2022.	18. октобар 2022.	„Михајловић“ д.о.о, Експорт-Импорт Параћин	2.409	2.495	2.994



Планом јавних набавки Опште болнице Параћин за 2022. годину предвиђена је набавка добара – погонског горива процењене вредности 2.409 хиљада динара.

Дана 23. септембра 2022. године в.д. директора Опште болнице Параћин (наручилац) покренуо је отворени поступак јавне набавке добара – погонског горива Одлуком о спровођењу поступка број 54/1.

Рок за подношење понуда био је 12 дана од дана слања на објављивање јавног позива, што је у складу са чланом 52 став 3 тачка 4 Закона о јавним набавкама.

Благовремено на адресу наручиоца пристигла је једна понуда понуђача. Након отварања понуда, извршена је њихова стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број 54/9 дана 6. октобра 2022. године.

Након отварања понуда, сагласно члану 50 Закона о јавним набавкама, дана 6. октобра 2022. године, представник наручиоца за предметну јавну набавку потписао је Изјаву о одсуству сукоба интереса број 54/7.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку добара – погонског горива је цена. Уговор је закључен са добављачем „Михајловић“ д.о.о, Експорт-Импорт, Параћин. Уговорена вредност износи 2.495 хиљада динара без ПДВ-а.

4.2.2.4 Јавна набавка 35/2022 – Одржавање медицинских софтвера

Табела број 67: Основни подаци о јавној набавци ЈН 35/2022

Врста поступка: Отворени поступак						
Процењена вредност (из плана јавних набавки): 1.620 хиљада динара без ПДВ-а						
Позиција из Плана јавних набавки: 0035						
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 38/1 од 9. маја 2022. године						
Одлука о додели уговора број 38/7 од 24. маја 2022. године (партија 1)						
Датум објаве на сајту наручиоца		Датум објаве на порталу ЈН			Доносилац	
/		24. мај 2022. године			наручилац	
Уговор о јавној набавци (партија 1)						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о додели уговора	Добављач	Процењена вредност (из одлуке о спровођењу поступка)	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
38/9	25. јун 2022.	6. јул 2022.	„Comtrade System Integracion“ д.о.о, Београд	600	600	720

Планом јавних набавки Опште болнице Параћин за 2022. годину предвиђена је набавка услуга – одржавање медицинских софтвера процењене вредности 1.620 хиљада динара.

Дана 9. маја 2022. године в.д. директора Опште болнице Параћин (наручилац) покренуо је отворени поступак јавне набавке услуга – одржавање медицинских софтвера Одлуком о спровођењу поступка број 38/1. Јавна набавка обликована је у две партије.

Рок за подношење понуда био је 14 дана од дана слања на објављивање јавног позива, што је у складу са чланом 52 став 3 тачка 4 Закона о јавним набавкама.

За партију број 1 – Одржавање софтвера за електронско фактурисање, благовремено на адресу наручиоца пристигла је једна понуда понуђача. Након отварања понуда, извршена је њихова стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је за партију број 1 донета Одлука о додели уговора број 38/7 дана 24. маја 2022. године.



Како за партију број 2 – Одржавање софтвера за ЛИС није било достављених понуда односно није било пристиглих пријава, поступак је обустављен Одлуком о обустави поступка број 38/8 дана 24. маја 2022. године.

Након отварања понуда, сагласно члану 50 Закона о јавним набавкама, дана 24. маја 2022. године, представник наручиоца за предметну јавну набавку потписао је Изјаву о одсуству сукоба интереса број 38/5.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку услуга – одржавање медицинских софтвера је цена. Уговор за партију број 1 закључен је са добављачем „Comtrade System Integracion“ д.о.о, Београд. Уговорена вредност износи 600 хиљада динара без ПДВ-а.

Јавна набавка 35/2022 (Партија број 2 – Одржавање софтвера за ЛИС)

Табела број 68: Основни подаци о јавној набавци ЈН 35/2022 (Партија број 2)

Врста поступка: Отворени поступак						
Процењена вредност (из плана јавних набавки): 1.620 хиљада динара без ПДВ-а						
Позиција из Плана јавних набавки: 0035						
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 44/1 од 16. јуна 2022. године						
Одлука о додели уговора број 44/7 од 28. јуна 2022. године (партија 2)						
Датум објаве на сајту наручиоца		Датум објаве на порталу ЈН			Доносилац	
/		28. јун 2022. године			наручилац	
Уговор о јавној набавци (партија 2)						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о додели уговора	Добављач	Процењена вредност (из одлуке о спровођењу поступка)	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
44/8	29. јун 2022.	12. јул 2022.	„Лабораторијски информациони систем“ д.о.о, Београд	210	210	252

Планом јавних набавки Опште болнице Параћин за 2022. годину предвиђена је набавка услуга – одржавање медицинских софтвера процењене вредности 1.620 хиљада динара.

Након претходно покренутог поступка који је за партију број 2 – Одржавање софтвера за ЛИС обустављен Одлуком о обустави поступка, в.д. директора је дана 16. јуна 2022. године Опште болнице Параћин (наручилац) покренуо отворени поступак јавне набавке услуга – одржавање медицинских софтвера Одлуком о спровођењу поступка број 44/1.

Рок за подношење понуда био је 12 дана од дана слања на објављивање јавног позива, што је у складу са чланом 52 став 3 тачка 4 Закона о јавним набавкама.

За партију број 2, благовремено на адресу наручиоца пристигла је једна понуда понуђача. Након отварања понуда, извршена је њихова стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је за партију број 2 донета Одлука о додели уговора број 44/7 дана 28. јуна 2022. године.

Након отварања понуда, сагласно члану 50 Закона о јавним набавкама, дана 28. јуна 2022. године, представник наручиоца за предметну јавну набавку потписао је Изјаву о одсуству сукоба интереса број 44/5.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку услуга – одржавање медицинских софтвера је цена. Уговор за партију број 2 закључен је са добављачем



„Лабораторијски информациони системи“ д.о.о, Београд. Уговорена вредност износи 210 хиљада динара без ПДВ-а.

4.2.2.5 Јавна набавка 38/2022 – Сервери

Табела број 69: Основни подаци о јавној набавци ЈН 38/2022

Врста поступка: Отворени поступак						
Процењена вредност: 5.279 хиљада динара без ПДВ-а						
Позиција из Плана јавних набавки: 0038						
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 36/1 од 21. априла 2022. године						
Одлука о додели уговора број 36/7 од 30. маја 2022. године						
Датум објаве на сајту наручиоца		Датум објаве на порталу ЈН			Доносилац	
/		30. мај 2022. године			наручилац	
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о додели уговора	Добављач	Процењена вредност (из одлуке о спровођењу поступка)	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
36/8	10. јун 2022.	18. јун 2022.	„Comtrade System Integration“ д.о.о, Београд	5.279	5.278	6.334

Изменом Плана јавних набавки Опште болнице Параћин за 2022. годину од 31. марта 2022. године предвиђена је набавка добара – сервера процењене вредности 5.279 хиљада динара.

Дана 21. априла 2022. године в.д. директора Опште болнице Параћин (наручилац) покренуо је отворени поступак јавне набавке добара – сервера Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 36/1.

Рок за подношење понуда био је 13 дана од дана слања на објављивање јавног позива, што је у складу са чланом 52 став 3 тачка 4 Закона о јавним набавкама.

Благовремено на адресу наручиоца пристигла је једна понуда понуђача. Након отварања понуда, извршена је њихова стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број 36/7 дана 30. маја 2022. године.

Након отварања понуда, сагласно члану 50 Закона о јавним набавкама, дана 30. маја 2022. године, представник наручиоца за предметну јавну набавку потписао је Изјаву о одсуству сукоба интереса број 36/5.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку добара – сервера је цена. Уговор је закључен са добављачем „Comtrade System Integration“ д.о.о, Београд. Уговорена вредност износи 5.278 хиљада динара без ПДВ-а.

Средства за реализацију уговора обезбеђена су од стране Министарства здравља Републике Србије.



4.2.2.6 Јавна набавка 46/2022 – Дијагностички реагенси и материјал за имуносеролошка тестирања у микроепрувети – гелу за аутоматски рад на апарату WADiana аутомату и мануелној опреми DG Therm DG Spin

Табела број 70: Основни подаци о јавној набавци ЈН 46/2022

Врста поступка: Отворени поступак						
Процењена вредност: 1.710 хиљада динара без ПДВ-а						
Позиција из Плана јавних набавки: 46						
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 56/1 од 3. октобра 2022.						
Одлука о додели уговора број 56/16 од 2. децембар 2022. године						
Датум објаве на сајту наручиоца		Датум објаве на порталу ЈН			Доносилац	
/		2. децембар 2022. године			наручилац	
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о додели уговора	Добављач	Процењена вредност (из одлуке о спровођењу поступка)	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
56/17	7. децембар 2022.	23. децембар 2022.	„Diahem Gramim“, д.о.о, Београд	1.710	1.710	2.052

Планом јавних набавки Опште болнице Параћин за 2022. годину предвиђена је набавка добара – Дијагностички реагенси и материјал за имуносеролошка тестирања у микроепрувети – гелу за аутоматски рад на апарату WADiana аутомату и мануелној опреми DG Therm DG Spin процењене вредности 1.710. хиљада динара.

Дана 3. октобра 2022. године в. д. директора Опште болнице Параћин (наручилац) покренуо је отворени поступак јавне набавке добара – Дијагностички реагенси и материјал за имуносеролошка тестирања у микроепрувети – гелу за аутоматски рад на апарату WADiana аутомату и мануелној опреми DG Therm DG Spin Одлуком о спровођењу поступка број 56/1.

Рок за подношење понуда био је 14 дана од дана слања на објављивање јавног позива, што је у складу са чланом 52 став 3 тачка 4 Закона о јавним набавкама.

Благовремено на адресу наручиоца пристигла је понуда једног понуђача. Након отварања понуда, извршена је њихова стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број 56/16 дана 2. децембра 2022. године.

Након отварања понуда, сагласно члану 50 Закона о јавним набавкама, дана 1. децембра 2022. године, представник наручиоца за предметну јавну набавку потписао је Изјаву о одсуству сукоба интереса број 56/14.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку добара – Дијагностички реагенси и материјал за имуносеролошка тестирања у микроепрувети – гелу за аутоматски рад на апарату WADiana аутомату и мануелној опреми DG Therm DG Spin је цена. Уговор је закључен са добављачем „Diahem Gramim“ д.о.о, Београд. Уговорена вредност износи 1.710 хиљада динара без ПДВ-а на период од 12 месеци.

Као што је описано у Напомени 4.1.3 Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације, за јавну набавку ЈН 46/2022 Општа болница Параћин није моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације, за уговор који се закључује на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.



4.3 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Одредбама чл. 11 – 15 и 27 Закона о јавним набавкама прописани су основи за изузеће од примене Закона у случају набавке добара, услуга и радова.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара (одредбе члана 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама).

Општа болница Параћин је у 2022. години спровела 86 поступака набавки путем наруџбеница / уговора процењене вредности 12.430 хиљада динара без ПДВ-а, и то набавке:

- 1) добара процењене вредности 5.699 хиљада динара без ПДВ-а,
- 2) услуга процењене вредности 6.689 хиљада динара без ПДВ-а и
- 3) радова процењене вредности 42 хиљаде динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије ревидирали смо десет поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује чији је преглед дат у наредној табели.

Табела број 71: Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2022. години

– у хиљадама динара –						
Р.б.	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговор/ наруџбеница број и датум	Добављач	Уговорена вредност	Извршено у 2022. години
1	Услуга – редован преглед и одржавање зграда и објеката – преглед лифтова	208	11/5 од 28. фебруара 2022. године	„СЗР Брка“, Параћин	202	177
2	Услуга – редован преглед и одржавање зграда и објеката – годишње сервисирање агрегата	50	13/5 од 28. фебруара 2022. године	„Senermax“ д.о.о, Ченеј	60	93
3	Услуга – редован преглед и одржавање зграда и објеката – преглед громобранске инсталације	83	14/5 од 28. фебруара 2022. године	„Техпро“ д.о.о, Београд	100	115
4	Услуга – редован преглед и одржавање зграда и објеката – преглед ЕКГ светиљки	13	10/5 од 28. фебруара 2022. године	„Техпро“ д.о.о, Београд	15	15
5	Услуга – редован преглед и одржавање зграда и објеката – сервисирање централне климатизације	183	6/5 од 28. фебруара 2022. године	„Термо плус“ д.о.о, Београд	220	196
6	Услуга – Професионална демонтажа и складиштење рендег апарата са скопијом	308	57/6 од 16. септембра 2022. године	„Alpha imaging“ д.о.о, Београд	370	370
7	Услуга – одржавање немедицинских софтвера – софтвера за обрачун зарада	120	38/5 од 18. маја 2022. године	„Heliant“ д.о.о, Београд	126	126
8	Добро – фискалне касе/ фискални уређаји	93	42/8 од 4. јула 2022. године	„Parcom computers“ Параћин	112	112
9	Добро – медицинска опрема – апарат за ултразвук са мултифреквентном сондом и апарат за ласеротерапију	279	6013-1 од 28. октобра 2022. године	„Jena medical“ Ниш	335	335



Р.б.	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговор/ наруџбеница број и датум	Добављач	Уговорена вредност	Извршено у 2022. години
10	Добро – медицинска опрема – ЕКГ апарат и ултразвучни инхалатор	238	60/13-1 од 28. октобра 2022. године	„Medisal“ д.о.о. Београд	269	269
	Укупно	1.576			1.808	1.807

4.4 Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

У складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21. овог Закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1 овог Закона, али и да их збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

У складу са Упутством за објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене Закона, а које је донела Канцеларија за јавне набавке, за сваки основ за изузеће објављују се збирно следећи подаци: основ за изузеће од примене Закона; врста предмета јавних набавки (добра, услуге, радови); укупан број закључених уговора; укупна уговорена вредност без пореза на додату вредност; укупна уговорена вредност са порезом на додату вредност.

Општа болница Параћин је 27. јануара 2023. године на Порталу јавних набавки објавила Извештај о набавкама који садржи, између осталог, збирне податке за набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама који су приказани у следећем табеларном прегледу:

Табела број 72: Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама

– у хиљадама динара –

Одредбе чланова Закона	Добра		Радови		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Члан 12 став 1 тач. 11) – набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта	10.385	10.385	/	/	818	818
Члан 12 став 1 тач. 8) – уговори који се закључују у складу са одредбама закона којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада осим уговора о делу	/	/	/	/	246	246
Члан 27 тачка 1) – набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује – за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	5.548	6.640	42	50	6.714	7.650
Укупно	15.933	17.025	42	50	7.778	8.714



5. Потенцијалне обавезе

Општа болница Параћин је у 2022. години водила осам судских спорова. У једном спору је тужена страна, док је у преосталих седам спорова Општа болница Параћин тужилац. Поступци су у току, а од наведеног броја поступака шест поступака налази се у фази извршења (извршни поступак). Вредност предмета свих спорова је 3.556 хиљада динара.

Табела број 73: Преглед судских спорова

– у хиљадама динара –			
Тужени/Тужилац	Предмет	Број поступака	Вредност
Општа болница Параћин	Накнада штете	1	2.500
	Трошкови лечења неосигураног лица	7	1.056
	Укупно	8	3.556

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПАРАЋИН, ПАРАЋИН ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1.....	109
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	112
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	115
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	116
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	119



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)	267.495	643.526	373.014	270.512
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	246.051	613.104	361.880	251.224
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	242.972	607.679	359.382	248.295
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	179.165	249.365	73.939	175.426
1005	011200	Опрема	60.026	345.447	275.442	70.005
1006	011300	Остале некретнине и опрема	3.781	12.867	10.003	2.864
1011	014000	Природна имовина (1012)	2.825	2.825		2.825
1012	014100	Земљиште	2.825	2.825		2.825
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	254	2.600	2.496	104
1019	016100	Нематеријална имовина	254	2.600	2.496	104
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	21.444	30.422	11.134	19.288
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	21.444	30.422	11.134	19.288
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.108	11.516	11.134	382
1027	022200	Залихе потрошног материјала	20.336	18.906		18.906
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	160.009	124.544		124.544
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	69.810	52.052		52.052
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051)	4.054	7.413		7.413
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.054	7.413		7.413
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	65.615	44.408		44.408



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
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	65.615	44.408		44.408
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	141	231		231
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	141	231		231
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	90.199	72.492		72.492
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070)	90.199	72.492		72.492
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	90.199	72.492		72.492
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	427.504	768.070	373.014	395.056
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	15.468	8.483		8.483

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1198 + 1212)	155.954	117.131
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1147 + 1153)	28.801	28.911
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА АПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	22.184	22.057
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	15.935	15.902
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.836	1.766
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	3.098	3.088
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.149	1.136
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	166	165
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (1126 + 1127)	1.305	1.530
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1.253	1.465
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	52	65
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (1132 + 1133 + 1134)	369	55
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	317	35
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	37	9
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	15	11



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (1138 + 1139)	3.583	3.342
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2.441	2.206
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.142	1.136
1147	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (од 1148 до 1152)	948	1.797
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	600	1.503
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	54	185
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	211	75
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	77	32
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	6	2
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1156 до 1158)	412	130
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	254	83
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	47	21
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	111	26
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1203 + 1208)	61.397	43.582
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	61.396	43.580
1204	252100	Добављачи у земљи	61.396	43.580
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1211)	1	2
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1	2
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	65.756	44.638
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1215 до 1217)	65.756	44.638
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	141	231
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	63.502	42.988
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.113	1.419
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 – 1230 + 1231 – 1232 + 1233 – 1234)	271.550	277.925
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	267.730	270.805
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 – 1223 + 1224 + 1225 – 1226 + 1227 + 1228)	267.730	270.805
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	246.051	251.224
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	21.444	19.288
1225	311500	Извори новчаних средстава	235	293
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	3.820	7.120
1239	УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)		427.504	395.056
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	15.468	8.483



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002)	802.461	862.506
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099 + 2103)	802.461	862.506
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2089 + 2092)	7.256	9.579
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2071)	10	0
2071	741100	Камате	10	0
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078)	6.070	9.372
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	6.070	9.372
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	1.176	0
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.176	0
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	0	207
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	0	207
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095)	570	972
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	570	880
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	570	880
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2100)	0	92
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	92
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	791.434	840.837
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	791.434	840.837
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	791.434	840.837
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	3.201	11.118
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	3.201	11.118
2105	791100	Приходи из буџета	3.201	11.118
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	800.033	859.358
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2283)	798.471	849.245
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2142 + 2147 + 2149)	601.696	650.011
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	494.320	533.523
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	494.320	533.523
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137 + 2138)	82.298	86.164
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	56.842	58.688
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	25.456	27.476
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2143 + 2145 + 2146)	4.550	7.394
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	92	0
2145	414300	Отпремнине и помоћи	3.947	2.859
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	511	4.535



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	13.636	16.829
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	13.636	16.829
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	6.892	6.101
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.892	6.101
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	196.401	198.403
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	26.636	25.371
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	814	833
2158	421200	Енергетске услуге	18.136	17.904
2159	421300	Комуналне услуге	5.713	4.622
2160	421400	Услуге комуникација	1.399	1.438
2161	421500	Трошкови осигурања	479	571
2163	421900	Остали трошкови	95	3
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2167)	142	199
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	142	199
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2175)	4.317	6.837
2171	423100	Административне услуге		
2172	423200	Компјутерске услуге	2.289	3.257
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	712	991
2174	423400	Услуге информисања	16	31
2175	423500	Стручне услуге	1.300	2.558
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182)	815	846
2182	424300	Медицинске услуге	815	846
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2188 + 2189)	9.248	13.265
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.597	2.720
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.651	10.545
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	155.243	151.885
2191	426100	Административни материјал	1.354	1.464
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	250	139
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.068	3.211
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	324	689
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	142.238	135.976
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	6.194	7.358
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.815	3.048
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	235	292
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202 + 2203 + 2204)	233	291
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	32	42
2203	431200	Амортизација опреме	201	239
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	0	10
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	2	1
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	2	1
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)	22	327
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2237)	22	327
2237	444200	Казне за кашњење	22	327
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)	117	212
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2288 + 2289 + 2290)	117	212
2288	482100	Остали порези	11	27
2289	482200	Обавезне таксе	106	65
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	0	120



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	1.562	10.113
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307)	1.562	10.113
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2305)	1.299	0
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.299	0
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2309 + 2312)	263	10.113
2309	512200	Административна опрема	208	7.591
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	55	2.522
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	2.428	3.148
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349+2350)	1.392	3.972
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.392	3.737
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		235
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 – 2347 – 2354) > 0	3.820	7.120
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 + 2354 – 2346 – 2348) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	3.820	7.120
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	3.820	7.120



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА	/	/
3067		ИЗДАЦИ (3068)	1.562	10.113
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	1.562	10.113
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3089)	1.562	10.113
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3073)	1.299	/
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.299	/
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3077 + 3080)	263	10.113
3077	512200	Административна опрема	208	7.591
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	55	2.522
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	1.562	10.113



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	802.461	862.506
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	802.461	862.506
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	7.256	9.579
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (ОД 4071 ДО 4076)	10	
4071	741100	Камате	10	
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	6.070	9.372
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	6.070	9.372
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	1.176	
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.176	
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)		207
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи		207
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	570	972
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	570	880
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	570	880
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈА РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		92
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундација расхода из претходне године		92
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	791.434	840.837
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100 + 4102)	791.434	840.837
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	791.434	840.837
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	3.201	11.118
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	3.201	11.118
4105	791100	Приходи из буџета	3.201	11.118
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	800.033	859.358
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	798.471	849.245
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	601.696	650.011
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	494.320	533.523
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	494.320	533.523
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 до 4179)	82.298	56.164
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	56.842	58.688
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	25.456	27.476
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	4.550	7.394
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет	92	
4185	414300	Отпремнине и помоћи	3.947	2.859



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	511	4.535
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	13.636	16.829
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	13.636	16.829
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	6.892	6.101
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.892	6.101
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	196.401	198.403
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	26.636	25.371
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	814	833
4198	421200	Енергетске услуге	18.136	17.904
4199	421300	Комуналне услуге	5.713	4.622
4200	421400	Услуге комуникација	1.399	1.438
4201	421500	Трошкови осигурања	479	571
4203	421900	Остали трошкови	95	3
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	142	199
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	142	199
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	4.317	6.837
4212	423200	Компјутерске услуге	2.289	3.257
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	712	991
4214	423400	Услуге информисања	16	31
4215	423500	Стручне услуге	1.300	2.558
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	815	846
4222	424300	Медицинске услуге	815	846
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	9.248	13.265
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.597	2.720
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.651	10.545
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	155.243	151.885
4231	426100	Административни материјал	1.354	1.464
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	250	139
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.068	3.211
4235	426500	Материјали за очување животне средине	324	689
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	142.238	135.976
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	6.194	7.358
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.815	3.048
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	235	292
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	233	291
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	32	42
4243	431200	Амортизација опреме	201	239
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		10
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	2	1
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	2	1
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	22	327
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	22	327
4277	444200	Казне за кашњење	22	327
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	117	212



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	117	212
4328	482100	Остали порези	11	27
4329	482200	Обавезне таксе	106	65
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате		120
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	1.562	10.113
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	1.562	10.113
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (ОД 4343 ДО 4346)		
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.299	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	263	10.113
4349	512200	Административна опрема	208	7.591
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	55	2.522
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	2.428	3.148
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	1.444	4.054
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	802.471	862.506
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	10	
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	799.861	859147
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	235	292
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	63	81
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	4.054	7.413



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

– у хиљадама динара –

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
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	884.834	862.506	11.118			841.809		9.579
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	884.834	862.506	11.118			841.809		9.579
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	12.067	9.579						9.579
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	10							
5071	741100	Кamate	10							
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	10.865	9.372						9.372
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	10.865	9.372						9.372
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД	992							



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања					
					Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике 6	Аутономне покрајине 7	Општине /града 8	ОСО 9	10	11
		ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)								
5090	744100	Текући доброволјни трансфери од физичких и правних лица	992							
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	200	207						207
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	200	207						207
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода (5095+5097)	1.079	972				972		
5095	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода (5096)	987	880				880		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	987	880				880		
5097	772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (5098)	92	92				92		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	92	92				92		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	843.522	840.837				840.837		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ	843.522	840.837				840.837		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања					
					Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ОСО	10	11
		БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	843.522	840.837				840.837		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	28.166	11.118	11.118					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	28.166	11.118	11.118					
5105	791100	Приходи из буџета	28.166	11.118	11.118					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	884.834	862.506	11.118			841.809		9.579

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)	884.834	859.358	11.118			839.102	967	8.171
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 +	855.371	849.245	4.707			839.102	27	5.409



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)								
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	651.317	650.011				647.736		2.275
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	533.524	533.523				531.748		1.775
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	533.524	533.523				531.748		1.775
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	86.163	86.164				85.877		287
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	58.687	58.688				58.492		196
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	27.476	27.476				27.385		91
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	8.465	7.394				7.394		
5186	414300	Отпремине и помоћи	3.930	2.859				2.859		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	4.535	4.535				4.535		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	17.054	16.829				16.829		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	17.054	16.829				16.829		
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	6.111	6.101				5.888		213
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.111	6.101				5.888		213
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	203.048	198.403	4.707			191.343		2.353
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	27.874	25.371				25.237		134
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	833	833				768		65
5199	421200	Енергетске услуге	20.002	17.904				17.851		53
5200	421300	Комуналне услуге	5.014	4.622				4.609		13
5201	421400	Услуге комуникација	1.451	1.438				1.438		
5202	421500	Трошкови осигурања	571	571				571		
5204	421900	Остали трошкови	3	3						3
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	210	199				199		
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	210	199				199		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	7.124	6.837	54			5.739		1.044
5213	423200	Компјутерске услуге	3.257	3.257				3.257		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	991	991				991		
5215	423400	Услуге информисања	31	31				31		
5216	423500	Стручне услуге	2.845	2.558	54			1.460		1.044
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	848	846				846		
5223	424300	Медицинске услуге	848	846				846		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	14.653	13.265	4.582			8.267		416
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.720	2.720	1.874			846		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.933	10.545	2.708			7.421		416
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	152.339	151.885	71			151.055		759
5232	426100	Административни материјал	1.557	1.464				1.464		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	140	139				139		
5235	426400	Материјали за саобраћај	3.377	3.211				3.211		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	689	689				689		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	135.976	135.976	64			135.515		397



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	7.510	7.358				7.038		320
5240	426900	Материјали за посебне намене	3.090	3.048	7			2.999		42
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	301	292						292
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	295	291						291
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	80	42						42
5244	431200	Амортизација опреме	215	239						239
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		10						10
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	6	1						1
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	6	1						1
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	373	327						327
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	373	327						327



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5278	444200	Казне за кашњење	373	327						327
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	332	212				23	27	162
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	332	212				23	27	162
5329	482100	Остали порези	27	27					27	
5330	482200	Обавезне таксе	65	65				23		42
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	240	120						120
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	29.463	10.113	6.411				940	2.762
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	29.463	10.113	6.411				940	2.762
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	29.463	10.113	6.411				940	2.762
5350	512200	Административна опрема	7.618	7.591	6.411					1.180
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	21.845	2.522					940	1.582
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	884.834	859.358	11.118			839.102	967	8.171



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					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)	884.834	862.506	11.118			841.809		9.579
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	884.834	859.358	11.118			839.102	967	8.171
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		3.148				2.707		1.408
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0							967	
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 – 5435) >0		3.148				2.707		1.408
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0							967	