ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА, ЗА 2023. ГОДИНУ

Број: 400-134/2024-05/19
Београд, 11. децембар 2024. године

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља Јагодина, Јагодина, за 2023. годину

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Јагодина, Јагодина, за 2023. годину

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА, ЗА 2023. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља Јагодина, Јагодина, за 2023. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома здравља Јагодина, Јагодина, за 2023. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима,* финансијски извештаји нису припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском систему[1], Уредбом о буџетском рачуноводству[2], Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова[3] и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем[4].

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Јагодина, Јагодина, за 2023. годину, Дом здравља Јагодина је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2023. годину, у укупном износу од најмање 156.065 хиљада динара, тако што је:

1) у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине, потраживања и обавеза у укупном износу од 142.354 хиљаде динара;

2) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима, у износу од најмање 8.524 хиљаде динара, јер је приходе, расходе и издатке исказао применом погрешне економске класификације;

3) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, више исказао корекцију новчаних прилива у износу од 2.457 хиљада динара и корекцију новчаних одлива у износу од 2.730 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дом здравља Јагодина, Јагодина, за 2023. годину, утврђено је и да није извршио попис имовине, обавезе и потраживања у најмањем износу од 96.015 хиљада динара, да је примењивао погрешне стопе амортизације,

[1] „Сл. 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, 72/2019, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 – др. закон и 92/23.
[2] „Сл. гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.
[3] „Сл. гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/2021, 41/21 и 130/21.
[4] „Сл. гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, ... 83/23 и 118/23.

није успоставио биланску равнотежу и да није успоставио потпун и ефикасан систем интерних контрола.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији[5], Пословником Државне ревизорске институције[6] и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је 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 негативно мишљење.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.3.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица.
   Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди буџетску класификацију, прописивањем економске класификације за евидентирање прихода остварених по основу наплаћене партиципације.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.3.2.5. Обавезе – конто 200000, у којој је описано да је Дом здравља Јагодина је у буџетској 2023. години исказао суфицит у износу од 1.317 хиљада динара. Обавезе из пословања Дома здравља Јагодина износе 268.295 хиљада динара, што чини 31% укупних прихода које је остварио у 2023. години, односно 32% прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2023. години. Подрачуни Дома здравља Јагодина блокирани су од 5. августа 2018. године.

   Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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.

[5] „Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон.
[6] „Сл. гласник РС“, бр. 9/09.

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
11. децембар 2024. године

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Јагодина, Јагодина, за 2023. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

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

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

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Јагодина, Јагодина, за 2023. годину, Дом здравља Јагодина је неправилно остварио приходе и извршио расходе и издатке у укупном износу од најмање 132.702 хиљаде динара, тако што је: преузео обавезе и извршио расходе за плате у износу од 3.423 хиљаде динара, а да основ није у складу са законским прописима; остварио приходе у износу од најмање 458 хиљада динара од издавања у закуп без сагласности; више наплатио од РФЗО-а 3.379 хиљада динара; преузео обавезе и извршио расходе у већем износу од средстава опредељених финансијским планом у износу од 77.950 хиљада динара; извршио расходе супротно законским прописима у износу од 10.012 хиљада динара; преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.958 хиљада динара без закљученог уговора; ненаменски утрошио средства у износу од 895 хиљада динара и ненаменски користио подрачун за јавне радове у износу од 23.968 хиљада динара; извршио расходе за набавку добара и услуга у износу од 10.659 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских одредби Закона о јавним набавкама.

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 Дому здравља Јагодина утврђени су недостаци у делу који се односи на: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности и информисање и комуникацију.

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

Скретање пажње:

1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Делатност Дома здравља Јагодина у којој је описано да ће здравствене установе ускладити своја општа акта, организацију и рад са одредбама овог закона, док је чланом 263 истог закона прописано да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар

здравствених установа који води АПР, при чему су дужне да поднесу и примерак новог статута.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Делатност Дома здравља Јагодина, у којој је описано да је Дом здравља Јагодина донео Статут који је усклађен са важећим Законом о здравственој заштити, који је усвојен од стране Управног одбора 16. новембра 2020. године. Статут је 18. новембра 2020. године достављен на сагласност Министарству здравља, у складу са Одлуком[7] Владе Републике Србије о преузимању оснивачких права над домовима здравља. Министарство здравља није дало сагласност на Статут Дома здравља Јагодина који је усклађен са важећим Законом о здравственој заштити. Дом Здравља Јагодина није поднео пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, јер нема Статут који је усклађен са новим Законом о здравственој заштити.
3) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Дома здравља Јагодина у којој је описано да је Управном одбору Дома здравља Јагодина, који је именован пре преузимања оснивачких права од стране Републике Србије, истекао мандат 25. октобра 2021. године. Министарство здравља није именовало председника и чланове Управног одбора Дома здравља Јагодина најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити;
4) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Дома здравља Јагодина у којој је описано да је Надзорном одбору Дома здравља Јагодина, који је именован пре преузимања оснивачких права од стране Републике Србије, истекао мандат 25. октобра 2021. године. Министарство здравља Републике Србије није именовало чланове Надзорног одбора Дома здравља Јагодина најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити.
5) Скрећемо пажњу на Напомену 3.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, у којој је описано да у циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком, у вези са одредбама члана 146 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, скрећемо пажњу да завод за медицину рада, који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, није донео јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије,

[7] 05 бр. 022-1915/2020 од 5. марта 2020. године.

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
11. децембар 2024. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја 11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја 15
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања 18
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања 22
5. Мере предузете у поступку ревизије 24
6. Захтев за достављање одазивног извештаја 24

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)[8]

1) *Економска класификација.* Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 2.878 хиљада динара, и то:

- ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у износу од 668 хиљада динара *(Напомена: 3.3.1.1.2. Други приходи – конто 740000);*

- ревизијом је утврђено да су расходи у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у укупном износу од 2.210 хиљада динара *(Напомене: 3.3.1.2.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000, 3.3.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000, 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000 и 3.3.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000).*

2) *Класификација расхода и издатака према изворима финансирања.* Део расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој класификацији према изворима финансирања у укупном износу од 1.312 хиљада динара *(Напомене: 3.3.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000, 3.3.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000, 3.3.1.2.2.4. Материјал – конто 426000 и 3.3.1.3.1. Машине и опрема – конто 512000).*

3) Више је исказао приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од најмање 1.479 хиљада динара, јер је префактурисане трошкове електричне енергије евидентирао као приход уместо као сторно расход *(Напомена: 3.3.1.1.2. Други приходи – конто 740000).*

4) Више је исказао расходе на синтетичком конту 421000 – Стални трошкови у износу од 2.795 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирао фиктивне расходе који се нису извршили и евидентирао расход по основу префактурисаних трошкова електричне енергије, уместо као сторно расход *(Напомена: 3.3.1.1.2. Други приходи – конто 740000; 3.3.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000)*.

5) Мање је исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова – конто 483000 у износу од 60 хиљада динара јер није евидентирао расходе по основу принудне наплате *(Напомена: 3.3.1.2.3. Остали расходи – конто 480000).*

6) Приликом обрачуна амортизације опреме, применио је амортизационе стопе код мањег дела опреме које нису у складу са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити *(Напомена: 3.3.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 011000).*

7) Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, начинио је одређене пропусте и неправилности и то:

- приликом спровођења пописа за 2023. годину, није извршио попис имовине и обавеза у најмањем износу од 96.015 хиљада динара и то: опрему у вредности 52 хиљаде динара, земљиште у вредности 1.556 хиљада динара, потраживања од РФЗО у износу од 39.226 хиљада

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

динара, менице и банкарске гаранције у износу од најмање 3.645 хиљада динара, обавезе по основу примљених позајмица у износу од 2.776 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 43.171 хиљаде динара, обавезе по основу осталих расхода у износу од 1.173 хиљаде динара и обавезе за примљене авансе у износу од 4.308 хиљада динара, док је код пописа обавеза према добављачима исказао већу обавезу у износу од 108 хиљада динара;

- имовина других правних субјеката, која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код ДЗ Јагодина, није пописана на попису на посебним пописним листама *(Напомена: 3.3.2.2. Попис имовине и обавеза).*

8) У Билансу стања (Образац 1) је мање исказао почетно стање у износу од 4.342 хиљаде динара и то:

- обавезе за награде и остале посебне расходе на конту 233000 за износ од 109 хиљада динара, јер није евидентирао и исказао обавезе за јубиларне награде из 2022. године *(Напомена: 3.3.2.5.2.2. Обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000);*

- обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на конту 236000, за износ од 2.197 хиљада динара, јер није евидентирао и исказао обавезе за боловање преко 30 дана из 2022. године *(Напомена: 3.3.2.5.2.3. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000);*

- службена путовања и услуге по уговору на конту 237000 за износ од 2.036 хиљада динара, јер није евидентирао и исказао обавезе за услуге по уговору и накнаду члановима комисија из 2022. године *(Напомена: 3.3.2.5.2.4. Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000).*

9) У Билансу стања (Образац 1) је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката на синтетичком конту 011100, у износу од 588 хиљада динара и мање исказао вредност капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, јер је у пословним књигама вредност стана евидентирао за умањено учешће установе у куповини стана *(Напомена: 3.3.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 011000).*

10) У Билансу стања (Образац 1) је мање исказао вредност опреме на синтетичком конту 011200, у укупном износу од 4.363 хиљаде динара и мање исказао вредност капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, јер у својим пословним књигама није евидентирао два возила чија је вредност 2.078 хиљаде динара, није евидентирао 90 мобилних телефона чија је вредност 1.965 хиљада динара и евидентирао опрему чија је вредност 320 хиљада динара као ситан инвентар *(Напомена: 3.3.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 011000).*

11) У Билансу стања (Образац 1) је више исказао вредност остале некретнине и опреме на синтетичком конту 011300, у износу од 1.426 хиљада динара и више исказао вредност капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, јер је на овом конту евидентирао опрему која је требала бити евидентирана на конту 011200 – Опрема *(Напомена: 3.3.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 011000).*

12) У Билансу стања (Образац 1) је више исказао стање земљишта на синтетичком конту 014100, у износу од 1.556 хиљада динара и више исказао вредност капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, јер је у својим пословним књигама евидентирао грађевинско земљиште за које не поседује доказ о праву својине, односно праву коришћења *(Напомена: 3.3.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 011000).*

13) У Билансу стања (Образац 1) је мање исказао вредност залиха потрошног материјала на конту 022200, у укупном износу од 918 хиљада динара и мање исказао вредност залиха на синтетичком конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама, јер у својим пословним

књигама није евидентирао лекове добијене из донације у износу од 844 хиљаде динара и није евидентирао бензин који се налазио у возилима на дан 31. децембар 2023. године у износу од 74 хиљаде динара *(Напомена: 3.3.2.3.2. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000).*

14) У Билансу стања (Образац 1) је:

- мање исказао потраживања на синтетичком конту 122100 у укупном износу од 5.970 хиљада динара и то: од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 5.751 хиљаде динара, од купаца у износу од 90 хиљада динара за префактурисану струју и у износу од 129 хиљада динара за станове у откупу *(Напомена: 3.3.2.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000);*

- више исказао потраживања на синтетичком конту 122100 у износу од 1.617 хиљада динара јер је два пута евидентирао потраживања од Апотекарске установе „Dr. Max“ за префактурисану струју у износу од 355 хиљада динара и за потраживања која потичу и периода до 2018. године у износу од 1.262 хиљаде динара *(Напомена: 3.3.2.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000).*

15) У Билансу стања (Образац 1) је више исказао вредност датих аванса, депозита и кауција на синтетичком конту 123200, у износу од пет хиљада динара у активи и више одговарајућа конта у пасиви за исти износ јер се аванс преноси по билансу од 2014. године за који не поседују валидну рачуноводствену документацију *(Напомена: 3.3.2.4.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000).*

16) У Билансу стања (Образац 1) је мање исказао краткорочне домаће обавезе на субаналитичком конту 221500, у износу од 4.412 хиљада динара јер у својим пословним књигама није евидентирао обавезу по основу законске затезне камате према Граду Јагодина, за неплаћање рата за откуп стана *(Напомена: 3.3.2.5.1.1. Краткорочне домаће обавезе – конто 221000).*

17) У Билансу стања (Образац 1) је мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на конту 236000, у износу од 1.292 хиљаде динара и на конту 131000 – активна временска разграничења у истом износу, јер у својим пословним књигама није евидентирао обавезе за боловање преко 30 дана у износу од 714 хиљада динара и није евидентирао отпремнине у износу од 578 хиљаде динара *(Напомена: 3.3.2.5.2.3. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000).*

18) У Билансу стања (Образац 1), на позицији Службена путовања и услуге по уговору, је:

- мање исказао обавезе на конту 237000 у износу од 484 хиљаде динара по основу пореза и доприноса за нето исплате привремено повремене послова и допунског рада који је исплаћен у 2023. години *(Напомена: 3.3.2.5.2.4. Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000);*

- више исказао обавезе на конту 237000 у износу од 78 хиљада динара, јер за обавезе не постоји валидна рачуноводствена документација *(Напомена: 3.3.2.5.2.4. Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000).*

19) У Билансу стања (Образац 1), на позицији Обавезе за остале расходе, је:

- мање исказао обавезе на конту 245000 у износу од 68.936 хиљада динара по основу извршних судских пресуда и трошкова принудне наплате *(Напомена: 3.3.2.5.3.1. Обавезе за остале расходе – конто 245000);*

- више исказао обавезе на конту 245000 у износу од 100 хиљада динара јер је погрешно обрачунао и исказао обавезу за ПДВ *(Напомена: 3.3.2.5.3.1. Обавезе за остале расходе – конто 245000).*

20) У Билансу стања (Образац 1), на позицији Примљени аванси, депозити и кауције, је:

- мање исказао обавезе на конту 251000 у износу од 4.286 хиљада динара према РФЗО-у по коначном обрачуну за 2023. годину *(Напомена: 3.3.2.5.4.1. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000);*

- више исказао обавезе на конту 251000 у износу од 22 хиљаде динара због неправилног књижења, односно, услуга је пружена и издат је коначни рачун, док авансна уплата није затворена *(Напомена: 3.3.2.5.4.1. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000).*

21) У Билансу стања (Образац 1) више је исказао обавезе према добављачима на конту 252000, у износу од 18.044 хиљаде динара док је за исти износ мање исказао обавезе по основу казни и пенала по решењу судова на конту 245000 – обавезе за остале расходе, јер је обавезе по основу казни и пенала по решењу судова евидентирао као обавезу према добављачима *(Напомена: 3.3.2.5.4.2. Обавезе према добављачима – конто 252000).*

22) У Билансу стања (Образац 1), на позицији Остале обавезе, је:

- мање исказао обавезе на конту 254000 у износу од 11.728 хиљада динара јер није евидентирао обавезу према РФЗО-у по основу решења након извршене контроле надзорника осигурања *(Напомена: 3.3.2.5.4.3. Остале обавезе – конто 254000);*

- више исказао обавезе на конту 254000 у износу од 1.483 хиљаде динара за коју не постоји валидна рачуноводствена документација, а салдо се преноси по билансу из 2014. године *(Напомена: 3.3.2.5.4.3. Остале обавезе – конто 254000).*

23) У Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године утврђен је вишак прихода и примања - суфицит у већем износу за 300 хиљада динара, због неправилног књижења пословних промена утврђен је већи суфицит у односу на тачан који је требало исказати *(Напомена: 3.3.2.6. – Капитал и утврђивање резултата пословања – конто 300000).*

24) У Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказан је дефицит из ранијих година у износу од 1.959 хиљада динара, јер није извршена корекција ранијег дефицита са суфицитом *(Напомена: 3.3.2.6. – Капитал и утврђивање резултата пословања – конто 300000).*

25*) Ванбилансна евиденција:* мање је исказао ванбилансну евиденцију у укупном износу од 8.445 хиљада динара за возила добијене на коришћење од других правних лица у износу од 5.876 хиљада динара и неевидентиране менице које су биле важеће на дан 31. 12. 2023. године у износу од 2.569 хиљада динара *(Напомена: 3.3.2.6. – Капитал и утврђивање резултата пословања – конто 300000).*

26) У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима је:

- на ознаци ОП 4438 – Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, више исказао износ од 2.457 хиљада динара, за ПДВ-а по основу излазних фактура *(Напомена: 3.3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4);*

- на ознаци ОП 4441 – Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000, више исказао износ од 2.730 хиљада динара, за ПДВ-а по основу улазних фактура *(Напомена: 3.3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4).*

27) Није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања (Образац 1), јер је: (1) стање извора средстава више исказао у износу од 300 хиљада динара у односу на стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности; (2) стања краткорочних потраживањима и краткорочних пласмана пасивних временских разграничења веће за износ од седам хиљада динара од стања на пасивним временским разграничењима и (3) стање активних временских разграничења мање исказао за износ од 1.666 хиљада динара од стања исказаног на обавезама *(Напомена: 3.3.2.1. Билансна равнотежа).*

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)[9]

28) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Дом здравља Јагодина није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- није вршио усаглашавање својих потраживања према купцима достављањем ИОС образаца *(Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности);*
- при обрачуну амортизације је применио погрешне стопе на групи конта 011000 – Некретнине и опрема *(Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности);*
- није водио посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и није извештавао Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2, *(Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности);*
- није закључивао пословне књиге преношењем салда на крају претходне године у пословне књиге текуће године, већ је у пословне књиге текуће године преносио дуговни и потражни промет претходних година *(Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности);*

(2) Код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности:

- потраживања евидентирана на погрешним субаналитичким контима у укупном износу од 39.226 хиљада динара *(Напомена: 3.1.1.4. Информисање и комуникација);*
- није успоставио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (набавну вредност, датум стављања средстава у употребу, поуздану идентификацију, катастарску парцелу, квадратуру) *(Напомена: 3.1.1.4. Информисање и комуникација);*
- не води аналитику потраживања по основу станова у откупу *(Напомена: 3.1.1.4. Информисање и комуникација).*

ПРИОРИТЕТ 3[10]

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Дома здравља Јагодина, Јагодина, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да приходе, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(Напомене: 3.3.1.1.2, 3.3.1.2.1.4, 3.3.1.2.2.1, 3.2.1.2.2.2. и 3.2.1.2.2.3; Препоруке: 31, 32, 38, 47, 48, 50, 51, 57).*

2) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају према одговарајућим класификацијама према изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном

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

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

плану за буџетски систем *(Напомене: 3.3.1.2.2.1, 3.3.1.2.2.3, 3.3.1.2.2.4 и 3.3.1.3.1; Препоруке: 43, 46, 55, 66 и 71).*

3) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да тачно исказују приходе у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(Напомена: 3.3.1.1.2; Препорука: 29).*

4) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да тачно исказују расходе у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(Напомене: 3.3.1.1.2 и 3.3.1.2.2.1; Препоруке: 29, 44 и 45).*

5) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају расход по основу принудне наплате у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(Напомена: 3.2.1.2.3; Препорука: 70).*

6) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа, у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Уредбе о буџетском рачуноводству *(Напомена: 3.2.3.1; Препорука 81).*

7) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да врше попис у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем *(Напомена: 3.3.2.2; Препорука: 77).*

8) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да тачно утврде и искажу почетно стање обавеза за награде и остале посебне расходе, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима и обавезе за службена путовања, услуге по уговору и накнаде члановима комисија *(Напомене: 3.3.2.5.2.2, 3.3.2.5.2.3 и 3.3.2.5.2.4; Препоруке: 95, 97 и 99).*

9) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да утврди тачно стање и исправно евидентирају у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству *(Напомена: 3.3.2.3.1; Препорука: 78).*

10) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да предузму мере како би евидентирали сву опрему, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству *(Напомена: 3.3.2.3.1; Препоруке: 79, 80 и 84).*

11) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да предузму мере како би остале некретнине и опрему евидентирали у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству *(Напомена: 3.3.2.3.1; Препорука: 82).*

12) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података како би вредност имовине била тачно и објективно исказана у финансијским извештајима *(Напомена: 3.3.2.3.1; Препорука: 83).*

13) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају све залихе које поседују како би финансијски извештаји били тачни и објективни, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(Напомена: 3.3.2.3.2; Препоруке: 85 и 86).*

14) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да преиспитају основаност исказивања потраживања од купаца са аспекта њихове наплативости у складу са Законом о облигационим односима и да тачно искажу сва потраживања из пословања, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(Напомена: 3.3.2.4.1.2; Препоруке: 89, 90, 91 и 92).*

15) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да преиспитају основаност исказаног аванса за набавку материјала и у складу са тим искажу тачно стање краткорочних пласмана, а у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбе о буџетском рачуноводству *(Напомена: 3.3.2.4.1.3; Препорука: 93).*

16) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају и искажу све обавезе из пословања, и да усагласе стања са својим повериоцима *(Напомена: 3.3.2.5.1.1; Препорука: 94).*

17) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавезе по основу социјалне помоћи запосленима исказују у периоду у коме су настале и исте евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(Напомена: 3.3.2.5.2.3; Препорука: 96).*

18) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да правилно и исправно исказују обавезе по основу службена путовања и услуге по уговору, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству *(Напомена: 3.3.2.5.2.4; Препорука: 98).*

19) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавезе за остале расходе евидентирају и искажу у својим пословним књигама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбе о буџетском рачуноводству *(Напомена: 3.3.2.5.3.1; Препоруке: 100 и 101).*

20) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у својим пословним књигама затварају авансне уплате за које су пружили услуге и да исказују обавезе по основу примљених аванса *(Напомена: 3.3.2.5.4.1; Препоруке: 102 и 103).*

21) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да тачно и исправно евидентирају обавезе према добављачима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем *(Напомена: 3.3.2.5.4.2; Препорука 104).*

22) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да преиспитају основ евидентирања осталих обавеза и да иста евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству *(Напомена: 3.3.2.5.4.3; Препорука: 106).*

23) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да правилно утврде вишак прихода и примања – суфицит, и да правилно евидентирају рачуноводствене промене у пословним књигама *(Напомена: 3.3.2.6; Препорука: 107).*

24) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да тачно утврде дефицит из ранијих година и правилно искажу резултат пословања у финансијским извештајима, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем *(Напомена: 3.3.2.6; Препорука: 108).*

25) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да тачно и правилно евидентирају менице и банкарске гаранције у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем *(Напомена: 3.3.2.6; Препорука 109).*

26) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 правилно исказују корекцију новчаних прилива и корекцију новчаних одлива *(Напомена: 3.3.5; Препоруке: 110 и 111).*

27) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између обавеза и

активних временских разграничења, са једне стране, и краткорочних потраживања и пласмана и пасивних временских разграничења са друге стране *(Напомена: 3.3.2.1; Препорука: 76).*

ПРИОРИТЕТ 2

28) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина 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 *(Напомене: 3.1.1.3. и 3.1.1.4; Препоруке: 10, 11, 12, 13, 25, 26 и 27).*

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке Приоритета 3.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Јагодина, Јагодина, за 2023. годину, неправилно је преузео обавезе и извршио расходе, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Дом здравља Јагодина, Јагодина, је преузео обавезе и извршио расходе за плате и додатке за запослене, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу најмање од 3.423 хиљаде динара, и то: (1) у износу од 416 хиљада динара због примене основног коефицијента на који запослени није имао право; (2) у износу од 1.323 хиљаде динара јер је у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) урачунао и рад код послодавца који се не сматрају истим послодавцем у смислу Закона о платама у државним органима; (3) у износу од 779 хиљада динара за сате прековременог рада немедицинских радника који су изнад прописаних; (4) у износу од 905 хиљада динара за исплату стимулације запосленима а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу; (5) није увео скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком; (6) засновао радни однос у 2023. години са 11 запослених на одређено време а да није објављивао одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављао Министарству здравља РС ради објављивања на његовој интернет страници *(Напомена: 3.3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000).*

2) Дом здравља Јагодина, Јагодина, преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.081 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације за путне трошкове специјализаната, јер је извршио исплату без подношења извештаја о раду лекара на специјализацији, као и без достављених званичних цена аутобуске карте *(Напомена: 3.3.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000).*

3) Дом здравља Јагодина, Јагодина, преузео је обавезе и извршио расходе у износу од 8.260 хиљада динара без правног основа:

- у износу од 1.167 хиљада динара, за исплату накнаде за долазак и одлазак са посла запосленима који су у том месецу имали решење о коришћењу годишњег одмора *(Напомена: 3.3.1.2.1.5. Наканде трошкова за запослене – конто 415000);*
- износу од 1.535 хиљада динара, за исплату наканде за долазак и одлазак са посла за удаљеност која није адреса становања која се не налази у личној карти запосленог *(Напомена: 3.3.1.2.1.5. Наканде трошкова за запослене – конто 415000);*

- накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћивао је свим запосленима и притом је користио пореско ослобођење за све запослене, без обзира да ли је запослени доставио документацију за правдање накнаде за долазак и одлазак са посла *(Напомена: 3.3.1.2.1.5. Наканде трошкова за запослене – конто 415000);*

- у износу од 570 хиљада динара, јер је вршио набавку добра која није предмет Уговора број 56, који се односи на набавку услуге пуњења тонера *(Напомена: 3.3.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000);*

- у износу од 458 хиљада динара, јер је повећао обим предметне набавке (наруџбенице) услуге сервис штампача и фотокопир апарата преко уговорене вредности *(Напомена: 3.3.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000);*

- у износу од 771 хиљаде динара, јер је повећао обим предметне набавке (наруџбеница) услуге сервисирања клима уређаја у току 2022. и 2023. године, преко уговорене вредности *(Напомена: 3.3.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000);*

- у укупном износу од 1.739 хиљада динара, јер је извршио расходе преко уговорене вредности, и то за: набавку рачунарских делова у износу од 914 хиљада динара, набавку грађевинског материјала у износу од 348 хиљада динара, набавку електро материјала у износу од 185 хиљада динара, набавку грађевинског материјала у износу од 192 хиљаде динара и набавку водоводног материјала у износу од 100 хиљада динара *(Напомена: 3.3.1.2.2.4. Материјал – конто 426000);*

- јер је дао позајмицу у износу од 270 хиљада динара Општој болници Јагодина и узимао позајмице у износу од 1.750 хиљада динара од добављача „Високоградња инжењеринг“ д. о. о. Београд, „Јела Јагодина“ д. о. о. Јагодина и од Синдиката независности Јагодина *(Напомена: 3.3.2.4.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000).*

4) Дом здравља Јагодина, Јагодина, је остварио приходе од закупа у износу од 458 хиљада динара без претходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије *(Напомена: 3.3.1.1.2 Дрги приходи – конто 740000).*

5) Дом здравља Јагодина, Јагодина, је без закљученог уговора преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од 1.958 хиљада динара, и то: за учешће у поправци централног грејања у износу од 1.117 хиљада динара, за набавку опреме у износу од 505 хиљада динара и за набавку водоводног материјала и потапајуће пумпе и хидрантног црева у износу од 336 хиљада динара *(Напомене: 3.3.1.2.2.3. Текуће поправке и одражавање – конто 425000 и 3.3.1.2.2.4. Материјал – конто 426000, 3.3.1.3.1. Машине и опрема – конто 512000 и 3.3.1.3.2. Остале некретнине и опрема – конто 513000).*

6) Дом здравља Јагодина, Јагодина, је извршио исплату нето накнада по основу три уговора о привременим и повременим пословима, уговору о допунском раду и по решењима о увећању плате за две запослене, а да није обрачунао и платио порез на нето исплату у укупном износу од 671 хиљаде динара *(Напомене: 3.3.1.2.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000 и 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору - конто 423000).*

7) Дом здравља Јагодина, Јагодина, путне налоге за путничка и санитетска возила је уништавао после три месеца од дана њиховог сачињавања, тако да је немогуће утврдити потрошњу бензина по возилима *(Напомена: 3.3.1.2.2.4. Материјал – конто 426000).*

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

8) Дом здравља Јагодина је користио наменски отворен подрачун за донације код Управе за трезор за наплату сопствених прихода и тиме спречио принудну наплату у укупном износу од 23.968 хиљада динара *(Напомена: 3.3.2.4.1.1. – Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000).*

9) Дом здравља Јагодина је утрошио средства у износу од 895 хиљада динара добијена од Града Јагодине за набавку фрижидера, косачице и делова за рачунаре, утрошио за исплату

накнада лекара за рад комисија за лекарске прегледе *(Напомена: 3.3.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000).*

10) Дом здравља Јагодина је преузео обавезе у већем износу од 77.950 хиљада динара у односу на Финансијски план за 2023. годину, и то:

- износ од 881 хиљаде динара изнад одобрених апропријација на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору;
- износ од 26.557 хиљада динара изнад одобрених апропријација на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге;
- износ од 7.353 хиљаде динара изнад одобрених апропријација на економској класификацији 426000 – Материјал;
- износ од 43.159 хиљада динара изнад одобрених апропријација на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова *(Напомена: 3.3.2.5.4.2. Обавезе према добављачима – конто 252000).*

11) Дом здравља Јагодина је без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од 10.659 хиљада динара и то: извршио расходе за набавку услуге пуњења тонера у укупном износу од 2.195 хиљада динара; извршио расходе за набавке рачунарских делова у износу од 1.958 хиљада динара; извршио расходе за набавке: услуга унапређења информационог система „Хоризонт“ и „Монео“, набавку средстава за дезинфекцију, набавку трачица за испитивање нивоа глукозе у крви и радова на санацији и хидроизолацији канала у укупном износу од 1.787 хиљада динара, а да су за слична и истоврсна добра спроведени поступци јавних набавки; повећао обим предмета набавке у укупном износу од 4.719 хиљада динара за набавку: услуга механичких поправки у износу од 819 хиљада динара, канцеларијског материјала у износу од 2.952 хиљаде динара и средстава за хигијену у износу од 948 хиљада динара, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора *(Напомене: 3.3.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000, 3.3.1.2.2.4. Материјал – 426000, 3.4.4. Узорковане набавке у поступку ревизије и 3.4.5. Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује).*

12) Дом здравља Јагодина је у коначном обрачуну за 2023. годину, више исказао обрачунске расходе у износу од 3.379 хиљада динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање и то: за услуге електричне енергије у износу од 1.479 хиљада динара, по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у износу од 1.535 хиљада динара, за набавку машине и опреме у износу од 197 хиљада динара и за набавку остале некретнине и опреме у износу од 168 хиљада динара *(Напомене: 3.3.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, 3.3.1.3.1. Машине и опрема – конто 512000 и 3.3.1.3.2. Остале некретнине и опрема – конто 513000).*

13) Дом здравља Јагодина је преузео обавезе и извршио расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (1) није пружио писане доказе да је обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време планирања поступака јавних набавки у 2023. години, односно није обезбедио да у писаној форми евидентира и документује спроведено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке; (2) Управни одбор није усвојио План јавних набавки и Интерни план јавних набавки као и поједине измене и допуне, пре почетка примене истих; (3) није на својој интернет страници објавио План јавних набавки, Интерни план јавних набавки и Правилник о ближем уређивању поступка набавке ДЗ Јагодина; (4) није обезбедио да План и Интерни план јавних набавки садрже све прописане елементе; (5) у конкурсној документацији није навео резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су једнаке; (6) није обезбедио да најповољнији понуђачи доставе предвиђено средство обезбеђења; (7) одредио краћи рок за подношење понуда у односу на рок

који је законом прописан; (8) није објавио јавни позив на Порталу службених гласила РС и базе прописа; (9) није активирао банкарску гаранцију, иако извођач радова није завршио радове у уговореном року; (10) није обезбедио да лица која спроводе поступак набавки на које се закон не примењује, потпишу изјаве о одсуству сукоба интереса; (11) набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује нису све планиране Интерним планом набавки за 2023. годину; (12) није обезбедио да модел уговора као обавезни део конкурсне документације и уговор који се закључују на период до 12 месеци и извршава у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава који ће им за ту намену бити одобрен у тој буџетској години; (13) није правилником о систематизацији радних места предвидео радно место за обављање послова јавних набавки и није омогућио лицу које обавља послове јавних набавки оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке; (14) не прати извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки/набавки; (15) приликом спровођења поступка набавки на које се закон не примењује, није у потпуности испоштовао процедуру прописану интерним правилником *(Напомене: 3.3.1.2.2.4. Материјал – конто 426000 и 3.4. Јавне набавке).*

14) Дом здравља Јагодина није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

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

- Управни одбор није расписао јавни конкурс за избор директора, иако му је мандат истекао 8. јула 2020. гдоине *(Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење);*
- директор је именовао једно лице за члана Етичког одбора и за члана Комисије за унапређење квалитета рада Дома здравља Јагодина *(Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење);*
- нису усагласили број служби из Статута Дома здравља Јагодина са бројем служби из Правилника о систематизацији послова у Дому здравља Јагодина *(Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење);*
- нису ажурирали важећи Правилник о буџетском рачуноводству здравствене установе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству *(Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење);*
- није утврдио нормативе потрошње горива, на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње *(Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење);*
- није донео интерни акт којим би ближе уредио услове за доделу помоћи запосленима *(Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење);*
- није донео План стручног усавршавања за 2023. годину *(Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење);*
- није донео акт чијом би применом уредио начин наплате потраживања, слања опомене, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасне наплате истих *(Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење);*
- није утврдио критеријуме за исплату Covid награда, као што су: физички рад запосленог, тежина, врста и обим посла које запослени обавља, као и сви други елементи који могу имати утицај на правилно утврђену висину награде, бонусе и слично, како је то прописано дописом Министарства здравља број 120-01-31/2020-05 од 6. августа 2020. године *(Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење);*

(2) Код управљања ризицима није ажурирана стратегија управљања ризиком *(Напомена: 3.1.1.2 – Управљање ризицима)*;

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

- није обезбедио да рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака у Дому здравља Јагодина потпишу лица која су: 1) одговорна за насталу пословну промену; 2) саставила исправу и 3) контролисала исправу *(Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности);*
- Дом здравља Јагодина није (1) образовао Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки и (2) није прибавио мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину *(Напомена: 3.1.1.3. – Контролне активности)*;
- није писаним налогом одредио лице за праћење извршења уговора о јавној набавци *(Напомена: 3.1.1.3. – Контролне активности)*;
- закључивао уговоре без вредности за комуналне услиге и за услуге фиксне телефоније *(Напомена: 3.1.1.3. – Контролне активности);*
- није поштовао одредбе закљученог уговора, односно пружио је услугу без авансне уплате купца *(Напомена: 3.1.1.3. – Контролне активности);*
- поједни уговори не садрже рок трајања уговора, и то: за услуге пуњења тонера, вулканизерске услуге, услуге набавке ауто делова, услуге поправке одржавање и сервисирање аутомобила и радови на санацији и хидроизолацији канала *(Напомена: 3.1.1.3. – Контролне активности);*
- није обезбедио да пружалац услуга достави меницу на износ из уговора, већ на износ који је мањи *(Напомена: 3.1.1.3. – Контролне активности);*
- није предузео мере да се број компанијских картица које задужују код снабдевача горива, одговара броју возила које користе у 2023. години *(Напомена: 3.1.1.3. – Контролне активности);*

(4) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности и то да одговорно лице у 2023. години није:

- подносило писане тромесечне извештаје о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана, управном и надзорном одбору *(Напомена: 3.1.1.4 – Информисање и комуникација);*
- обавештавало репрезентативни синдикат на месечном нивоу о остварeним приходима који нису јавни и извршеним расходима за исплату увећања плате – *(Напомена: 3.1.1.4 – Информисање и комуникација);*
- подносило извештаје о прековременом и ноћном раду на кварталном нивоу репрезентативном синдикату, *(Напомена: 3.1.1.4 – Информисање и комуникација).*

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Дома здравља Јагодина, Јагодина, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обрачун плата и додатака врше у складу са прописима који уређују ову област *(Напомена: 3.3.1.2.1; Препоруке: 34, 35, 36 и 37).*

2) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе и издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано Законом о буџетском систему *(Напомена: 3.3.1.2.2; Препорука: 49).*

3) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака врше у складу са правним основом *(Напомена: 3.3.1.2.1.5, 3.3.1.2.2.3, 3.3.1.2.2.4 и 3.3.2.4.1.1; Препоруке: 40, 41, 42, 58, 59, 61, 67 и 88).*

4) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обезбеде сагласност носиоца права јавне својине за остваривање прихода од закупа на непокретностима, у складу са Законом о јавној својини *(Напомена: 3.3.1.1.2; Препорука: 30).*

5) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу закључених уговора, у складу са Законом о буџетском систему *(Напомене: 3.3.1.2.2.3, 3.3.1.2.2.4, 3.3.1.3.1. и 3.3.1.3.2; Препоруке: 54, 69, 73 и 75).*

6) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да приликом нето исплата обрачунавају и плаћају порезе и доприносе како је то прописано Законом о порезу на доходак грађана *(Напомене: 3.3.1.2.1.4. и 3.3.1.2.2.2; Препоруке: 39, 52 и 53).*

7) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да рачуноводствене исправе чувају у складу са временом чувања предвиђеним Уредбом о буџетском рачуноводству *(Напомена: 3.3.1.2.2.2.4; Препорука: 63).*

ПРИОРИТЕТ 2

8) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да наменски отворен подрачун код Управе за трезор користе за намене за које је отворен, у складу са Законом о буџетском систему *(Напомена: 3.3.2.4.1.1; Препорука: 87).*

9) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да средства добијена од других корисника користе за намене за које су им иста опредељена, а у складу са Законом о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству *(Напомена: 3.3.1.1.1; Препорука: 28).*

10) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавезе које преузимају у току буџетске године морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години у складу са одредбама Закона о буџетском систему *(Напомена: 3.3.2.5.4.2; Препорука: 105).*

11) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да спроводе поступке јавних набавки за набавке изнад прагова дефинисаних Законом о јавним набавкама и да уговоре о јавним набавкама извршавају до уговореног износа, у складу са Законом о јавним набавкама *(Напомене: 3.3.1.2.2.3, 3.3.1.2.2.4, 3.4.4. и 3.4.5; Препоруке: 56, 60, 62, 64, 68, 121 и 130).*

12) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2023. годину, који се не могу финансирати по основу закљученог уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање ради усклађивања признате накнаде за 2023. годину *(Напомене: 3.3.1.1.3, 3.3.1.3.1 и 3.3.1.3.2; Препоруке: 33, 72 и 74).*

13) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама *(Напомене: 3.3.1.2.2.4. и 3.4; Препоруке: 65, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 131 и 132).*

14) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина 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 *(Напомене: 3.1.1.1, 3.1.1.2, 3.1.1.3. и 3.1.1.4; Препоруке: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 и 24).*

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, ради отклањања уочених неправилности, Дом здравља Јагодина, Јагодина, предузео је активности у вези са датим препорукама за одређене области.

1) Одговорна лица Дома здравља Јагодина донела су 9. маја 2024. године Правилник о врсти, условима и висини помоћи запосленима у Дому здравља Јагодина из сопствених прихода број 1399/2, којим су ближе уредили услов за доделу помоћи.
2) Одговорна лица Дома здравља Јагодина су у поступку ревизије предузела меру, тако што је директор ДЗ Јагодина 15. маја 2024. године донео Одлуку о радном времену и распореду радног времена запослених у Дому здравља Јагодина број 1477, којом су обухваћене све службе Дома здравља Јагодина, и којом је радно време Служби утврђено у складу са Актом о процени ризика за радна места у радној околини.
3) Одговорна лица Дома здравља Јагодина су у поступку ревизије у Налогу број 1 под датумом 1. јануар 2024. године, евидентирала возило које су добили на коришћење од стране Градског центра за социјални рад Јагодина, у ванбиласној евиденцији, по набавној вредности коју су добили од центра.
4) У поступку ревизије одговорна лица Дома здравља Јагодина су дана 28. маја 2024. године на својој интернет страници објавила Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Дом здравља Јагодина мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Јагодина, Јагодина, за 2023. 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 дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Дом здравља Јагодина обавезан је да

достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА, ЗА 2023. ГОДИНУ

С А Д Р Ж А Ј :

1. Основни подаци о субјекту ревизије **28**
1.1. Оснивање Дома здравља Јагодина 28
1.2. Делатност Дома здравља Јагодина 29
1.3. Органи Дома здравља Јагодина 30
1.4. Организациона структура Дома здравља Јагодина 33
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања **35**
3. Налази у поступку ревизије **35**
3.1. Интерна финансијска контрола 34
3.1.1. Финансијско управљање и контрола 34
3.1.2. Интерна ревизија 47
3.2. Припрема и доношење финансијског плана 48
3.3. Завршни рачун 50
3.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 50
3.3.2. Биланс стања – Образац 1 109
3.3.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2 145
3.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 146
3.3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 146
3.4. Јавне набавке 148
3.4.1. Планирање јавних набавки 148
3.4.2. Извршење уговора о јавним набавкама 155
3.4.3. Спровођење поступака јавних набавки 156
3.4.4. Узорковане набавке у поступку ревизије 157
3.4.5. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује 164
3.4.6. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима 169
3.5. Потенцијалне обавезе 170
3.6. Препоруке из претходне године 170

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља Јагодина	
Седиште и адреса:	35000 Јагодина, Карађортабђева бр. 4,	
Период ревизије:	2023. година	
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања	
Одговорно лице:	Директор др Дарко Милетић	
Матични број:	17670077	
Порески број (ПИБ):	104796080	
Шифра делатности:	8621 – општа медицинска пракса	
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Основни буџетски рачун	840-738661-13
	Сопствени приходи	840-729667-29
	Средства боловања	840-946761-05
	Донације	840-1007761-44
	Програм рационализације	840-2523761-83
	Јавни радови	840-2874761-18
	Средства за плате	840-3285761-82
	Средства гранта	840-3594761-14
	Средства од партиципације	840-3834761-45
Интернет адреса:	www.domzdravljaja.rs	

Државна ревизорска институција је у претходном периоду спровела ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Јагодина, Јагодина, (у даљем тексту ДЗ Јагодина) за 2017. годину и о томе издали Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Јагодина за 2017. годину број 400-138/2018-05/08 од 11. октобра 2018. године, у коме је изразила мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

1.1. Оснивање Дома здравља Јагодина

Дом здравља Јагодина налази се у средишту Поморавског округа, у центру града Јагодина. Након завршетка другог светског рата формиране су: Градске амбуланте опште медицине, Школски диспанзер и Санитарно-епидемиолошке станице. Школски диспанзер и Санитарно-епидемиолошка станица су се налазиле у кругу Опште болнице, а Градска амбуланта била је смештена у згради дотадашње радионице „Висунг“ а. д, поред чувене „Шарене кафане“, тако да су у то време пацијенти могли да скрате време чекања ако сврате до „Шарене кафане“, па гужви није ни било.

Прва амбуланта после рата ван града отворена је у Багрдану, а 1953. године отворене су амбуланте у селима: Бунар, Драгошевац, Доње Штипље и Дубока.

Зубна служба је до 1948. године била у приватним рукама и тада се формира Градска зубна амбуланта, која је такође била у саставу Дома здравља.

Дом здравља се дезинтегрисао 1958. године и такво стање са слабом организацијом, без координације у раду остало је све до 1. јула 1962. године, када је формиран Медицински центар Светозарево, касније Здравствени центар Јагодина, који је имао четири организационе јединице: Дом здравља, Општу болницу, Апотеку и Радну јединицу. Здравствени центар Јагодина се од 1. јануара 2008. године поделио на три самосталне установе: Дом здравља Јагодина, Општа болница Јагодина и Апотека Јагодина.

ДЗ Јагодина је установа која пружа услуге примарне здравствене заштите. У склопу ДЗ Јагодина раде и сеоске амбуланте, као и амбуланте на три локације на територији града. Здравствена заштита се пружа у наменски уређеним просторним капацитетима, чија укупна површина износи око 10.000 м^2 са преко 400 радника.

Одлуком[11] Скупштине општине Јагодина основан је Дом здравља у Јагодини и регистрован је код Трговинског суда у Крагујевцу у регистарском улошку бр. 5-240-00 решењем Фи бр. 9/07 од 19. јануара 2007. године. Управни одбор ДЗ Јагодина на седници одржаној дана 28. јуна 2007. године, донео је Статут Дома здравља Јагодина[12] на који су сагласност дали Министарство здравља дописом[13], као и оснивач Скупштина општине Јагодина, Решењем[14].

1.2. Делатност Дома здравља Јагодина

Сагласно одредбама члана 75 Закона о здравственој заштити[15] дом здравља је здравствена установа која обезбеђује најмање: превентивну здравствену заштиту за све категорије становништва, здравствену заштиту деце, жена, из области опште медицине и из области поливалентне патронаже, кућног лечења, односно кућног лечења са палијативним збрињавањем и здравствене неге. Такође, дом здравља мора обезбедити здравствену заштиту из области денталне медицине, лабораторијску и другу дијагностику, самостално или преко друге здравствене установе, односно приватне праксе, у складу са законом и Планом мреже. У дому здравља се може обављати и делатност медицине рада и друга специјалистичко-консултативна делатност, као и апотекарска делатност, у складу са законом.

Чланом 76 Закона о здравственој заштити прописано је да дом здравља може организовати огранке на територији Републике Србије, а здравствене станице и здравствене амбуланте на територији управног округа на којем се налази седиште, односно огранак дома здравља, у складу са законом.

Чланом 14 Статута Дома здравља Јагодина прописано је да Дом здравља обавља делатност на примарном нивоу која обухвата: заштиту и унапређење здравља, спречавање и рано откривање болести, лечење и рехабилитацију оболелих и повређених грађана; превентивну заштиту групација становништва изложених повећаном ризику разбољевања, ако и осталог становништва у складу са посебним програмима; здравствено васпитање и саветовање за очување и унапређење здравља; хитну медицинску помоћ и санитетски превоз; спречавање, рано откривање и лечење болести уста и зуба; патронажне посете, лечење и рехабилитацију у кући; рехабилитацију деце са сметњама говора, слуха и виду и у телесном и душевном развоју; заштиту менталног здравља и друге послове утврђене законом.

Одредбама члана 263 став 5 Закона о здравственој заштити прописано је да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, док је ставом 6 истог члана прописано да су здравствене установе дужне да уз пријаву за упис усклађивања, понесу и примерак новог статута. ДЗ Јагодина није поднео пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР.

Чланом 119 Закона о здравственој заштити прописано је да Управни одбор доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача. Управни одбор ДЗ Јагодина је на седници одржаној 28. јуна 2007. године донео Статут Дома здравља Јагодина, на који је дата сагласност од стране Скупштине општине Јагодина као оснивача Решењем и од стране Министарства здравља Републике Србије дописом.

Одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити прописано је да ће здравствене установе ускладити своја општа акта, организацију и рад са одредбама овог закона у року

[11] Број 011-106/06-01-1 од 27. децембра 2006. године.
[12] Број 21 од 28. јуна 2007. године.
[13] Број 110-00-240/07-02 од 3. јула 2007. године.
[14] Број 020-53/07-01-1 од 18. јула 2007. године.
[15] „Сл. гласник РС“, бр. 25/19 и 92/23 – аутентично тумачење.

од шест месеци од доношења Плана мреже од стране Владе, у складу са чланом 261 истог закона, који прописује да ће Влада донети План мреже у року од девет месеци од дана ступања на снагу овог закона.

У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина, 16. новембра 2020. године, донео нови Статут који је усклађен са новим Законом о здравственој заштити. Исти је 18. новембра 2020. године достављен на сагласност Министарству здравља Републике Србије. У писаном појашњењу одговорна лица ДЗ Јагодина навела су да су у телефонском разговору са Министарством као разлог наведени пандемија вирусом Covid 19, као и очекивано спајање ДЗ Јагодина са Општом болницом Јагодина у Здравствени центар Јагодина, тако да ДЗ Јагодина још увек примењује Статут из 2007. године.

Скретање пажње:

Одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити прописано је да ће здравствене установе ускладити своја општа акта, организацију и рад са одредбама овог закона, док је чланом 263 истог закона прописано да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, при чему су дужне да поднесу и примерак новог статута.

Дом здравља Јагодина је донео Статут који је усклађен са важећим Законом о здравственој заштити, који је усвојен од стране Управног одбора 16. новембра 2020. године. Статут је 18. новембра 2020. године достављен на сагласност Министарству здравља, у складу са Одлуком Владе Републике Србије о преузимању оснивачких права над домовима здравља.

Министарство здравља није дало сагласност на Статут Дома здравља Јагодина који је усклађен са важећим Законом о здравственој заштити.

Дом Здравља Јагодина није поднео пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, јер нема Статут који је усклађен са новим Законом о здравственој заштити.

1.3. Органи Дома здравља Јагодина

Одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити и члана 17 Статута ДЗ Јагодина прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор. Органе Здравственог центра именује и разрешава оснивач.

Директор

Одредбама члана 114 Закона о здравственој заштити и чланом 23 Статута Дома здравља Јагодина прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Делокруг послова директора уређен је чланом 23 Статута Дома здравља Јагодина.

Одредбама члана 116 Закона о здравственој заштити предвиђено је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе и да се јавни конкурс расписује 90 дана пре истека мандата директора. Управни одбор здравствене установе је дужан да у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса ранг листу са највише три кандидата, који су са најбољим резултатом испунили услове за избор директора здравствене установе, уз записник о извршеном изборном поступку, достави оснивачу. Оснивач је дужан да у року од десет дана од дана достављања предлога изабере кандидата са ранг листе кога решењем именује директора здравствене установе. Директор здравствене установе именује се на период од четири године. Чланом 21 Статута Дома здравља Јагодина прописано је да исто лице може бити именовано за директора највише два пута узастопно.

Директор ДЗ Јагодина именован је Решењем[16] Скупштине града Јагодине 2016. године. *(Неправилност описана код Контролног окружења).*

Управни одбор

Чланом 26 Статута Дома здравља Јагодина, прописано је да је Управни одбор орган управљања у дому здравља. Његова надлежност прописана је одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 27 Статута Дома здравља Јагодина.

Чланом 120 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у дому здравља има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача и да се именује на период од четири године.

Чланом 26 Статута Дома здравља Јагодина, који није усклађен са Законом о здравственој заштити (ближе описано у делу 2.1.1.1. – Контролно окружење) прописано је да управни одбор има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у дому здравља, а три члана су представници оснивача.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Управни одбор Дома здравља Јагодина у 2023. години радио у саставу од пет чланова, при чему су два члана из реда запослених у ДЗ Јагодина. Чланови управног одбора именовани су 2017. године Решењем[17] Скупштине града Јагодина, док је 2018. године Решењем[18] Скупштине града Јагодина именован нови председник Управног одбора. Свим члановима управног одбора мандат је истекао 25. октобра 2021. године.

Табела број 2. Преглед решења о именовању чланова Управног одбора

Број решења о именовању	Назив функције	Период важења мандата
020-96/18-01 од 4 .6. 2018. године	председник	4. 6. 2018 – 25. 10. 2021.
020-202/17-01 од 25. 10. 2017. године	члан	25. 10. 2017 – 25. 10. 2021.
	члан	25. 10. 2017 – 25. 10. 2021.
	члан	25. 10. 2017 – 25. 10. 2021.
	члан	25. 10. 2017 – 25. 10. 2021.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да је Управном одбору Дома здравља Јагодина, који је именован пре преузимања оснивачких права од стране Републике Србије, истекао мандат 25. октобра 2021. године.

Министарство здравља није именовало председника и чланове Управног одбора Дома здравља Јагодина у складу са новим Законом о здравственој заштити.

Надзорни одбор

Надзорни одбор обавља надзор над пословањем здравствене установе, у складу са чланом 121 Закон о здравственој заштити и чланом 32 Статута Дома здравља Јагодина, док је чланом 34 Статута прописана надлежност надзорног одбора.

Чланом 122 Закона о здравственој заштити и 32 Статута Дома здравља Јагодина прописано је да надзорни одбор у дому здравља има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, и да се именује на период од четири године.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Надзорни одбор Дома здравља Јагодина у 2023. години радио у саставу од три члана, при чему је један члан из реда запослених у ДЗ Јагодина. Чланови надзорног одбора именовани су 2017. године

[16] Број 020-56/16-01 од 8. јула 2016. године.
[17] Број 020-202/17-01 од 25. октобра 2017. године.
[18] Број 020-96/18-01 од 4. јуна 2018. године.

Решењем[19] Скупштине града Јагодина. Свим члановима надзорног одбора мандат је истекао 25. октобра 2021. године.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да је Надзорном одбору Дома здравља Јагодина, који је именовани пре преузимања оснивачких права од стране Републике Србије, истекао мандат 25. октобра 2021. године.

Министарство здравља није именовало председника и чланове Надзорног одбора Дома здравља Јагодина у складу са новим Законом о здравственој заштити.

Стручни органи

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити одређени су стручни органи здравствене установе, и то: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета здравствене заштите. Стручни органи се именују на период од четири године.

Стручни савет

Чланом 127 Закона о здравственој заштити прописано је да је стручни савет саветодавни орган директора и управног одбора здравствене установе. Сходно одредбама 39 Статута, Стручни савет има пет чланова, које на предлог организационих јединица именује директор. Састаје се најмање једном у тридесет дана.

Директор ДЗ Јагодина је Решењем[20] именовао Стручни савет, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Дома здравља Јагодина.

Стручни савет је донео Пословник о раду Стручног савета Дома здравља Јагодина[21].

Стручни колегијум

Одредбама члана 41 Статута Дома здравља Јагодина прописано је да је стручни колегијум стручно тело које усваја стручне и доктринарне ставове. Чланове стручног колегијума ДЗ Јагодина чине начелници свих служби организационих јединица здравствене струке. Стручни колегијум се састаје најмање једанпут месечно, председавајућег бира на период од годину дана и доноси пословник о свом раду.

Стручни колегијум је донео Пословник о раду Стручног колегијума Дома здравља Јагодина[22].

Етички одбор

Одредбама члана 130 Закона о здравственој заштити прописано је да је етички одбор стручни орган који прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета, као и кодекса понашања запослених у здравственој установи. Етички одбор, чији се чланови именују из реда здравствених радника запослених у здравственој установи, именује директор на предлог стручног савета.

Чланом 42 Статута Дома здравља Јагодина прописано је да се чланови етичког одбора именују из реда запослених здравствених радника у дому здравља и грађана са завршеним правним факултетом, који живе и раде на територији за коју је дом здравља основан и да има пет члана, од којих су три из реда запослених у дому здравља, а два су представници грађана.

[19] Број 020-200/17-01 од 25. октобра 2017. године.
[20] Број 740 од 26. фебруара 2021. године.
[21] Број 544/2 од 2. априла 2008. године.
[22] Број 229/1-1 од 22. фебруара 2008. године.

Директор ДЗ Јагодина је Решењем[23] именовао Етички одбор, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Дома здравља Јагодина.

Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите

Одредбама члана 133 Закона о здравственој заштити и члана 44 Статута Дома здравља Јагодина прописано је да је комисија за унапређење квалитета здравствене заштите стручни орган који се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи. На крају сваке пословне године комисија о свом раду подноси извештај директору, Стручном савету и Управном одбору. Комисија у свом саставу има седам чланова које на предлог стручног савета именује директор. Чланови комисије се састају најмање једном месечно.

Директор ДЗ Јагодина је Решењем[24] именовао Комисију за унапређење квалитета рада, у складу са Статутом Дома здравља Јагодина.

1.4. Организациона структура Дома здравља Јагодина

У складу са одредбама члана 125 став 1 Закона о здравственој заштити здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова. Услови и начин унутрашње организације здравствених установа прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа[25]. Одредбама чл. 4 - 8 наведеног Правилника ближе је уређено образовање организационих јединица дома здравља.

Одредбама члана 16 Статута Дома здравља Јагодина прописане су организационе јединице које су образоване у ДЗ Јагодина, и то:

- Служба за здравствену заштиту деце;
- Служба за здравствену заштиту школске деце;
- Служба за здравствену заштиту жена;
- Служба за здравствену заштиту одраслих становника (општа медицина);
- Служба за здравствену заштиту радника;
- Служба за хитну медицинску помоћ;
- Служба за кућно лечење и негу;
- Служба за поливалентну патронажу;
- Служба за стоматолошку здравствену заштиту;
- Служба за физикалну медицину и рехабилитацију;
- Служба за лабораторијску дијагностику;
- Служба за социјалну медицину и информацику;
- Служба за правне и економско-финансијске послове;
- Служба за техничке и друге сличне послове.

Услуге Развојног саветовалишта и Саветовалишта за младе обухватају децу и омладину и из других општина.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

[23] Број 580 од 12. фебруара 2021. године.
[24] Број 149 од 18. јануара 2023. године.
[25] „Сл. гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.

пословања са прописима из следећих области: расходи за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицање и распоред прихода и попис имовине и обавеза.

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама[26];
- Закон о раду[27];
- Закон о јавним набавкама[28];
- Закон о безбедности и здрављу на раду[29];
- Закон о јавној својини[30];
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе[31];
- 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

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију[32].

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору[33], којим су утврђени критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником је дефинисано да систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникацију и праћење и процену система. За успостављање, одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система

[26] „Сл. гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, … 157/20 – др. закони и 123/21 – др. закони.
[27] „Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.
[28] „Сл. гласник РС“, број 91/19.
[29] „Сл. гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др. закон и „Сл. гласник РС“, бр. 35/23.
[30] „Сл. гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.
[31] „Сл. гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.
[32] Члан 80 Закона о буџетском систему.
[33] „Сл. гласник РС” број 89/19.

финансијског управљања и контроле, одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

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

3.1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење обухвата: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава[34].

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

1) Статут Дома здравља Јагодина,
2) Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Јагодина[35],
3) Пословни кодекс[36],
4) Правилник о буџетском рачуноводству здравствене установе Дом здравља Јагодина[37],
5) Правилник о ближем уређењу поступка набавке у Дому здравља Јагодина[38],
6) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем[39],
7) Правилник о стицању и расподели сопствених прихода,
8) Правилник о накнади трошкова запосленима за долазак на рад и одлазак са рада[40].

Управни одбор ДЗ Јагодина, је 2008. године донео Правилник о буџетском рачуноводству здравствене установе ДЗ Јагодина. Правилник о буџетском рачуноводству није мењан до дана вршења ревизије, док је Уредба о буџетском рачуноводству претрпела измене и допуне у 2020. години.

Откривена неправилност: Важећи Правилник о буџетском рачуноводству здравствене установе Дом здравља Јагодина се није мењао од 2008. године па све до дана вршења ревизије, иако је Уредба о буџетском рачуноводству измењена 2020. године. Потребно је да Управни одбор Дома здравља Јагодина предузме активности из своје надлежности како би обезбедили да се општи интерни акти заснивају на важећим прописима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности Управног одбора и директора и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви, активности задатака и програма Дома здравља Јагодина.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да општа интерна акта ускладе са важећим прописима.

[34] Члан 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
[35] Број 540-3 од 10. јануара 2023. године.
[36] Број 174 од 30. јануара 2008. године.
[37] Број 780/2 од 29. маја 2008. године.
[38] Број 3992 од 16. новембра 2020. године.
[39] Број 4183/2 од 13. децембра 2021. године.
[40] Број 630/2 од 06.06.2016. године.

Мандат директора ДЗ Јагодина истекао је 8. јула 2020. године, а да при том Управни одбор није расписао јавни конкурс за избор директора ове здравствене установе, што није у складу са чланом 116 Закона о здравственој заштити.

Откривена неправилност: Управни одбор Дома здравља Јагодина није расписао јавни конкурс за избор директора ове здравствене установе, иако му је мандат истекао 8. јула 2020. године, што није у складу са чланом 116 Закона о здравственој заштити.
Ризик: Нерасписивањем јавног конкурса за избор директора од стране управног одбора јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.
Препорука број 2: Препоручујемо Управном одбору Дома здравља Јагодина да приликом истека мандата директора, распишу јавни конкурс за избор директора, како је то прописано одредбама Закона о здравственој заштити.

Одредбама чл. 113 и 126 Закона о здравственој заштити прописано је који су органи и стручни органи здравствене установе, док је чланом 134 истог Закона прописано да запослени у здравственој установи у јавној својини може бити члан само једног органа из чл. 113 и 126 овог Закона у здравственој установи у којој је запослен.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је једно лице истовремено члан Етичког одбора Дома здравља Јагодина и члан Комисије за унапређење квалитета рада Дома здравља Јагодина, што није у складу са чланом 134 Закона о здравственој заштити.

Откривена неправилност: Директор Дома здравља Јагодина именовао је једно лице за члана Етичког одбора Дома здравља Јагодина и за члана Комисије за унапређење квалитета рада Дома здравља Јагодина, што није у складу са чланом 134 Закона о здравственој заштити.
Ризик: Непоштовање прописа у делу структуре стручних органа здравствене установе доводи до ризика од нетранспарентности пословања.
Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да приликом именовања стручних органа дословно примењују одредбе закона и Статута Дома здравља Јагодина.

Правилник о организацији и систематизацији послова у ДЗ Јагодина

У поступку ревизије извршили смо упоредни преглед организационих јединица прописаних Статутом установе и организационих јединица прописаних Правилником о систематизацији установе. Број служби прописаних овим актима није усклађен. Чланом 16 Статута ДЗ Јагодина прописано је 14 служби, док је чланом 9 Правилника о систематизацији послова у Дому здравља Јагодина прописано 12 служби, односно Статутом су прописане две службе више и то: Служба за лабораторијску дијагностику и Служба за физикалну медицину и рехабилитацију, док се Служба медицинског снадбевања (Апотека ДЗ Јагодина) појављује само у Правилнику о систематизацији. Такође, Правилником о систематизацији су Служба за поливалентну патронажу и Служба за социјалну медицину и информатику спојене у једну службу, док су у Статуту ове службе одвојене организационе јединице.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није усагласио број служби из Статута са бројем служби из Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Јагодина.
Ризик: Уколико акти установе нису усаглашени, јавља се ризик од поступања супротно донетим интерним актима.
Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да ускладе број служби из Правилника о систематизацији послова са бројем служби из Статута Дома здравља Јагодина.

Одговорна лица ДЗ Јагодина донела су акт о коришћењу возила којим су уредили начин коришћења службених возила. Наведним актом није прописан норматив за потрошњу горива, на основу којег би пратили одступање од потрошње горива по возилима.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није утврдио норматив потрошње горива по возилима, на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.
Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања установе и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана, планираних активности, задатака и програма.
Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да утврде нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.

Директор установе је у 2023. години доносио одлуке о додели помоћи запосленима за набавку зимнице, огрева и уџбеника, позивајући се на члан 109 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којим је прописано да послодавац може из сопствених прихода установе да да запосленом помоћ за набавку зимнице, огрева и уџбеника, у складу са општим актом установе. Установа није донела општи акт којим би уредила начин и поступак остваривања овог права.

Откривена неправилност: Директор Дома здравља Јагодина доносио је одлуке о додели помоћи за набавку огрева, а да претходно није донео интерни акт којим би ближе уредио услове за доделу помоћи, што није у складу са чланом 109 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Мера предузета у поступку ревизије:
Дана 9. маја 2024. године, одговорна лица Дома здравља Јагодина су донела Правилник о врсти, условима и висини помоћи запосленима у Дому здравља Јагодина из сопствених прихода број 1399/2, којим су ближе уредили услове за доделу помоћи.

Члан 172 Закона о здравственој заштити предвиђа да је здравствена установа дужна да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање, у складу са овим Законом, а према плану стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника у здравственој установи.

ДЗ Јагодина нема усвојени План стручног усавршавања за 2023. годину. У писаном појашњењу одговорна лица ДЗ Јагодина навела су да ДЗ Јагодина није био у могућности да спроведе доделу специјализација у 2023. години, па се стручно усавршавање спроводило само кроз присуство здравствених радника на предавањима и семинарима пред акредитованим телима, ради добијања или продужавања лиценце.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није донео План стручног усавршавања за 2023. годину, што није у складу са чланом 172 Закона о здравственој заштити.
Ризик: Уколико установа не донесе План стручног усавршавања, долази до ризика од усавршавања запослених које није планирано.
Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да доносе План стручног усавршавања, у складу са законом.

ДЗ Јагодина није предузимао активности, односно није слао опомене пред утужење за наплату потраживања чија рочност потиче из ранијих година.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није донео акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања.
Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролних активности, које се састоје од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма.
Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да донесу политике и процедуре којим би ближе уредили начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања.

ДЗ Јагодина није Одлуком о исплати новчане помоћи утврдио критеријуме за исплату новчане помоћи запосленима који учествују у лечењу и збрињавању пацијената оболелих од COVID-19 изазваног вирусом SARS-CoV-2, већ је исплата вршена свим лицима који су били радно ангажовани у црвеној зони, што није у складу са актом Министарства здравља којим је ближе прописан начин обрачуна и исплате награда и бонуса запосленима који учествују у лечењу и збрињавању пацијената оболелих од вируса COVID-19.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није ближе утврдио критеријуме за исплату награда запосленима који учествују у лечењу и збрињавању пацијената оболелих од корона вируса, што није у складу са актом Министарства здравља број: 120-01-31/2020-05 од 6. августа 2020. године којим је ближе појашњен начин обрачуна и исплате награда запосленима који учествују у лечењу и збрињавању пацијената оболелих од вируса.
Ризик: Уколико се неуспоставе критеријуми за доделу и исплату награда запосленима јавља се ризик од неоправданости трошкова исплаћених у те сврхе.
Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да ближе утврде критеријуме за исплату награда запосленима који учествују у лечењу и збрињавању пацијената оболелих од корона вируса, у складу са одговарајућим прописима.

3.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапе пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава опредељених делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапе пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме ни могућност управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава. Директор ДЗ Јагодина донео је Стратегију управљања ризиком ДЗ Јагодина број 164 од 9. фебруара 2017. године, која од тада није ажурирана.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није ажурирао Стратегију управљања ризиком сваке три године, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору[41].
Ризик: Неажурирањем Стратегије управљања ризиком од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да корисник не идентификује, не процењује и не врши контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.
Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима.

3.1.1.3. Контролне активности

Одредбом члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
2) одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и
3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Рачуноводствени систем

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, уз примену прописаног контног плана за буџетски систем, искључиво на шестом нивоу. У складу са потребама, установа може установити контни план на седмом, односно осмом нивоу, што заједно са прописаним контним планом на шестом нивоу чини контни план буџетског корисника.

Пословне књиге воде се хронолошки, уредно и ажурно, у слободним листовима или у електронском облику. Ако се пословне књиге воде у електронском облику, ДЗ Јагодина је у обавези да примењује софтвер који обезбеђује:

1) чување података о свим прокњиженим пословним трансакцијама;
2) функционисање степена интерних рачуноводствених контрола и
3) немогућност брисања прокњижених пословних промена.

Чланом 17 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се пословне књиге закључују после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године и да се пословне књиге закључују најкасније до рока достављања финансијских извештаја.

Приликом закључивања пословних књига у претходној години, ДЗ Јагодина није пренео дуговни салдо купаца, као и потражни салдо добављача у текућу годину, већ дуговни и потражни промет, који, на појединим позицијама, датира из 2014. године. Одговорна лица су нам објаснила да нису преносили целокупан промет, већ онај где нису могли да упаре уплате са рачунима, што није у складу са чланом 17 Уредбе о буџетском рачуноводству.

[41] „Сл. гласник РС“ број 89/19.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није закључивао пословне књиге преношењем салда на крају претходне године у пословне књиге текуће године, већ је у пословне књиге текуће године преносио дуговни и потражни промет претходних година, што није у складу са чланом 17 Уредбе о буџетском рачуноводству.
Ризик: Уколико се настави са незакључивањем пословних књига, долази до ризика од немогућности праћења промета у текућој години.
Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да пословне књиге закључују преносом салда претходне године у почетно стање текуће године.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини[42] прописано је да су носиоци права коришћења непокретности у јавној својини у обавези да воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику. Даље је прописано да носилац права коришћења за сваку годину доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке, из посебних евиденција, по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини, односно по последњем извршеном попису на Обрасцу ЗОС-ЈС, са стањем на дан 31. децембра претходне године, најкасније до 28. фебруара текуће године.

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије прописано је да податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије корисници воде у складу са правилником који прописује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и исказују и достављају на Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (члан 1 став 3). Обрасце из члана 1 став 3 овог правилника корисници достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године за претходну годину.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није водио посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и није извештавао Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем података на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2, што није у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.
Ризик: Недостављањем прописаних образаца и невођењем посебних евиденција непокретности настаје ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.
Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и извештавају Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да примењене стопе амортизације нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације[43].

[42] „Сл. гласник РС“ бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.
[43] „Сл. лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је при обрачуну амортизације применио погрешне стопе на групи конта 011000 - Некретнине и опрема: намештај фотеља, сто, клупа, столице, витрина, регал, чивилук, кауч, табуре, угаона гарнитура примењена је стопа амортизације од 11% и 13% док је номенклатуром прописана стопа од 12.5%; фотокопирни апарат и штампачи примењена стопа амортизације 11%, 12%, 14,3% и 20% док је номенклатуром прописана стопа 14,3%; ТВ уређај примењена стопа 20% док је номенклатуром прописана стопа 12,5%; рачунари и монитори примењена је стопа 14,3% док је прописана стопа 20%; кухиња, судопера и кухињски елементи примењена је стопа од 11% док је прописана стопа 13%; клима уређај примењена стопа 11% док је прописана стопа амортизације 16,5%, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
Ризик: Применом неправилних амортизационих стопа јавља се ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.
Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обезбеде да се приликом обрачуна амортизације примењују амортизационе стопе у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

У поступку упућено је 55 захтева за независну потврду стања потраживања од купаца путем конфирмација, у укупном износу од 4.672 хиљаде динара. Од укупног броја послатих захтева на 32 је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 33 хиљаде динара (10 потврда о стању на рачуну). Износ неусаглашених потраживања износи 117 хиљада динара (21 потврда о стању на рачуну), док је износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране 34 купца у износу 4.473 хиљаде динара.

ДЗ Јагодина у 2023. години није слао својим дужницима изводе отворених ставки (ИОС-е), ради усаглашавања ненаплаћених потраживања, како је то прописано чланом 18 став 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није вршио усаглашавање својих потраживања према купцима достављањем ИОС образаца, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.
Ризик: Неусаглашавањем потраживања на дан састављања финансијских извештаја, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.
Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Контрола рачуноводствених исправа

Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности и законитости рачуноводствених исправа уређени су одредбама чл. 10 - 18 Правилника о буџетском рачуноводству здравствене установе Дома здравља Јагодина.

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

У поступку ревизије извршили смо увид у месечне рекапитулације обрачуна плата, накнада и додатака здравствене установе.

Откривена неправилност: Обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака у Дому здравља Јагодина нису потписани од стране лица која су: 1) одговорна за насталу пословну промену; 2) саставила исправу и 3) контролисала исправу, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.
Ризик: Уколико рачуноводствена исправа није потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, постоји ризик да ће се обавеза преузети, евидентирати у књиговодству и платити, а да није потврђено од стране одговорних лица да се пословна промена заиста догодила и да је настала у складу са прописима и другим актима.
Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обезбеде да рекапитулације обрачуна плата, накнада и додатака садрже потписе лица које је исправу саставило и које је исправу контролисало, као и лица одговорног за насталу пословну промену у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Приликом израде Предлога плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину ДЗ Јагодина није прибавио мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину.

Откривена неправилност: Директор Дома здравља Јагодина, приликом израде Предлога плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину: (1) није образовао Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки и (2) није прибавио мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину, што није у складу са одредбама чл. 6 и 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке[44].
Ризик: Неправилним спровођењем поступка планирања централизованих јавних набавки настаје ризик од погрешног одређивања процењене вредности предмета јавних набавки и врсте поступка јавне набавке и грешака у поступку спровођења јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама.
Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да планирање потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки врше у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

На основу увида у достављену документацију утврдили смо да је установи ДЗ Јагодина издато 45 компанијских картица за набавку бензина, што је знатно више у односу на број возила која су користили у 2023. години, а то је 17 возила, при чему за поједине картице није постављен лимит приликом сипања горива и није наведен регистарски број возила на које се односе. У писаном појашњењу одговорна лица ДЗ Јагодина су навела да су картице изгореле приликом пожара, и да никада нису одјављене.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није предузео мере да се број компанијских картица које задужују код снабдевача горивом поклапа са бројем аутомобила које користе у 2023. години.
Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана, планираних активности, задатака и програма.

[44] „Сл. гласник РС“ бр. 34/19, 64/19, 51/22 и 66/23.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да предузму све мере и одјаве картице које су уништене у пожару и које се не користе.

Праћење извршења уговора о јавним набавкама

Начин праћења извршења уговора о јавним набавкама је у ДЗ Јагодина уређен Правилником о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина од 16. новембра 2020. године. Правилником је прописано да руководилац организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, писаним налогом именује лица које ће вршити квантитативни и квалитатаивни пријем добра, услуга или радова, односно која ће вршити остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци.

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

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није писаним налогом одредио лице за праћење извршења уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и није предузео потребне мере и активности за праћење извршења уговора о јавној набавци уређене његовим интерним актом, што није у складу са одредбама члана 34 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина.
Ризик: Уколико се не предузму мере и активности којима се обезбеђује ефикасна контрола и праћење реализације уговора за набавку добара, услуга и радова настаје ризик од непоштовања одредби закључених уговора и извршења расхода без правног основа.
Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности и да се организује систематично праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама која укључује проверу цена, квалитета и обима набавке, у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора.

ДЗ Јагодина је закључио Уговор о изношењу комуналног отпада[45] са предузећем „Porr-werner&weber-Јагодина“ д. о. о. Јагодина, у складу са Законом о комуналним делатностима[46] и Одлуком о одржавању чистоће града Јагодина[47]. Уговор је закључен на неодређено време, и није предвиђена вредност уговора. Такође, ДЗ Јагодина је закључио Уговор о набавци услуга фиксне телефоније за потребе Дома здравља Јагодина на период од 12 месеци са „Телеком Србија“ а. д, Београд. Уговором није предвиђена количина услуге, тако да се не може утврдити укупна вредност уговора.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је за комуналне услуге и за услуге фиксне телефоније закључио уговор без вредности, што није у складу са чланом 462 Закона о облигационим односима.
Ризик: Закључивањем уговора без вредности онемогућава се праћење реализације истог, што доводи до ризика од ненаменског трошења средстава.
Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да приликом закључивања уговора воде рачуна да исти садрже све елементе прописане Законом о облигационим односима.

[45] Број 626/1 од 1. марта 2016. године.
[46] „Сл. гласник РС“ број 88/2011.
[47] „Сл. гласник града Јагодина“ број 2/08 и 18/15.

ДЗ Јагодина закључио је два уговора са купцима: ПЗП „Јагодина пут“ д. о. о. Јагодина и ЈКП „Стандард“ Јагодина за пружање услуга здравствене заштите из области медицине рада, на захтев Корисника услуга. Уговори су закључени на период од годину дана. Чланом 6 поменутог Уговора, корисник услуга се обавезује да даваоцу услуга изврши исплате авансно, пре извршења услуга, а на основу испостављеног предрачуна. ДЗ Јагодина је извршио услугу, а до дана окончања ревизије, корисници услуга нису платили фактурисани износ.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није поштовао одредбе закључених уговора са корисницима услуга ЈКП „Стандард“ Јагодина и ПЗП „Јагодина пут“ д. о. о Јагодина, у делу пружања услуга након извршене авансне уплате у 2023. години, што није у складу са чланом 6. Уговор о пружању здравствених услуга број 6964 и број 01-141/23.
Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредби закључених уговора јавља се ризик од непоштовања уговорених одредби.
Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да доследно примењују одредбе закључених уговора.

Уговори чија је вредност 4.621 хиљаде динара са ПДВ-ом, за набавке: пуњење тонера[48], ауто гуме[49], вулканизерске услуге[50], ауто делови[51], поправка, одржавање и сервисирање аутомобила[52], санација и хидроизолација канала код службе кућног лечења[53] не садрже рок трајања уговора, што није у складу са чл. 56 и 57 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није обезбедио да уговори чија је вредност 4.621 хиљаду динара са ПДВ-ом, за набавке: пуњење тонера, ауто гуме, вулканизерске услуге, ауто делови, поправка, одржавање и сервисирање аутомобила, санација и хидроизолација канала код службе кућног лечења садрже рок трајања уговора, што није у складу са чл. 56 и 57 Закона о буџетском систему.
Ризик: Уколико се уговором не предвиди рок трајања, долази до ризика од немогућности праћења реализације уговора.
Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да приликом закључивања уговора предвиде и рок трајања.

У поступку ревизије захтевали смо да нам доставе на увид средство обезбеђења на износ од 92 хиљаде динара, од понуђача Атлантис д. о. о. Ниш, а по основу Уговора број 45 од 23. јуна 2023. године. Меница нам није достављена до дана окончања ревизије.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина, код јавне набавке И-2/23 – Канцеларијски материјал и обрасци за штампање, није обезбедио да најповољнији понуђач достави уговором предвиђено средство обезбеђења за добро извршење посла, што није у складу са чланом 7 Уговора о купопродаји.
Ризик: Уколико се не поштују одредбе закљученог уговора, долази до ризика од непоштовања уговорних одредби.
Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у свему поштују закључен уговор о јавној набавци.

[48] Уговор број 136 од 15. маја 2023. године.
[49] Уговор број 368 од 23. октобра 2023. године.
[50] Уговор број 370 од 23. октобра 2023. године.
[51] Уговор број 251/10 од 25. августа 2023. године.
[52] Уговор број 251/9 од 25. августа 2023. године.
[53] Уговор број 392 од 7. новембра 2023. године.

3.1.1.4. Информисање и комуникација

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

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

Одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. ДЗ Јагодина је на својој интернет страници објавио информатор о раду, завршне рачуне и финансијске извештаје за 2023. годину.

Чланом 114 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да директор подноси управном и надзорном одбору писани тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана.

Откривена неправилност: Директор Дома здравља Јагодина није, у 2023. години, подносио писане тромесечне извештаје о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана управном и надзорном одбору, што није у складу са чланом 114 став 3 Закона о здравственој заштити.
Ризик: Уколико се настави са неподношењем извештаја органу управљања о преузетим обавезама и извршењу финансијског плана, јавља се ризик да орган управљања неће бити упознат са пословањем установе којом управља.
Препорука број 22: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да на кварталном нивоу обавештавају органе управљања о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

Чланом 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да је послодавац дужан да најмање квартално доставља репрезентативном синдикату у установи извештај о прековременом и ноћном раду.

У поступку ревизије захтевали смо од одговорних лица да нам на увид доставе извештаје које су подносили репрезентативном синдикату о прековременом и ноћном раду запослених, где смо од истих добили писано појашњење број 1449 од 14. маја 2024. године којим се директор ДЗ Јагодина изјаснио да у 2023. години нису подношени извештаји о прековременом раду и ноћном раду.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није у току 2023. године подносио извештај о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату на кварталном нивоу, што није у складу са одредбом члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
Ризик: Уколико се репрезентативном синдикату не подносе извештаји о прековременом и ноћном раду, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.
Препорука број 23: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да репрезентативном синдикату на кварталном нивоу подносе извештаје о прековременом и ноћном раду, како је то одређено Посебним колективним уговором.

Чланом 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода. Послодавац је обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање овог и о томе обавести репрезентативни синдикат.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није, у току 2023. године, обавештавао репрезентативни синдикат на месечном нивоу о оствареним приходима који нису јавни приходи и извршеним расходима за исплату увећања плате (стимулација), што није складу са одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
Ризик: Уколико се репрезентативном синдикату не подносе извештаји о оствареним приходима који нису јавни приходи и извршеним расходима за исплату стимулација, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.
Препорука број 24: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да на месечном нивоу обавештавају репрезентативни синдикат о висини остварених прихода који нису јавни приходи и извршеним расходима за исплату стимулације у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђени су следећи недостаци везани за вођење помоћне књиге основних средстава: (1) средства имају набавну вредност један динар, (2) називи зграда не обезбеђују поуздану идентификацију (нпр. зграда амбуланте Елмоса, зграда Амбуланте Коларе и сл.), (3) није евидентиран број и површина парцеле.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није успоставио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (набавну вредност, датум стављања средства у употребу, поуздану идентификацију, катастарску парцелу, површину), што није у складу са одредбом члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
Ризик: Неуспостављање прописаних евиденција може имати за последицу исказивање нетачних података у финансијским извештајима.
Препорука број 25: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да успоставе помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, у складу са одредбом члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

ДЗ Јагодина је потраживања од РФЗО-а у својим пословним књигама исказао на конту 122111 - Потраживању од купаца, уместо на конту 122190 - Остала потраживања, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Билансу стања за 2023. годину више исказао на конту 122111 – Потраживања од купаца у износу од 39.226 хиљада динара и за исти износ мање исказао на конту 122190 – Остала потраживања за износ потраживања од РФЗО-а, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Неправилно евидентирање у пословним књигама доводи до ризика да се информације лоше представљају.
Препорука број 26: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да врше евидентирање промена у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврдили смо да одговорна лица ДЗ Јагодина не воде аналитику потраживања по основу станова у откупу. Такође, не постоји књиговодствена евиденција колико је рата по основу уговора о откупу станова плаћено од стране купаца који врше откуп за дате станове.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина не води аналитику потраживања по основу станова у откупу, нити има евиденцију колико је рата по основу уговора о откупу станова плаћено или не, нити имају евиденцију да ли се рате за откуп станова редовно уплаћују, како је то предвиђено уговором. Рате по основу откупа евидентирају се само у тренутку када се изврши уплата од стране лица које је у откупу, што није у складу са чл. 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.
Ризик: Уколико се неуспостави аналитика потраживања по купцима, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.
Препорука број 27: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у својим пословним књигама искаже потраживања по основу станова у откупу, израду аналитику потраживања и уреди тачну евиденцију потраживања за станове у откупу у својим пословним књигама, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.1.5. Праћење и процена система

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

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

Праћење и процена система обухвата следеће принципе:

1) одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу и

2) вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

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

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

сектору[54] прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Група за интерну ревизију Министарства здравља донела је Повељу интерне ревизије и Етички кодекс интерне ревизије. У складу са одредбама наведене повеље, Група за интерну ревизију надлежна је за ревизију свих организационих делова наведеног министарства, свих програма, активности и процеса у надлежности министарства, укључујући и средства Европске уније, као и свих осталих ресурса, која обезбеђују друга тела и институције.

У 2023. години, Група за интерну ревизију Министарства здравља није вршила ревизију Дома здравља Јагодина.

3.2. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност. За део средстава који здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, финансијски план се доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Контролу финансијског плана здравствене установе врши Републички фонд за здравствено осигурање.

Републички фонд, сагласно члану 232 Закона о здравственом осигурању, даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

ДЗ Јагодина донео је финансијски план за 2023. годину[55], који је усвојио Управни одбор Одлуком[56]. Приходи и примања, као и расходи и издаци за 2023. годину планирани су у укупном износу од 910.203 хиљаде динара.

У току буџетске године здравствена установа може да извршава расходе и издатке до висине апропријација утврђених финансијским планом. Уколико у току фискалне године дође до повећања расхода и издатака или смањења прихода, здравствена установа је у

[54] „Сл. гласник РС“ бр. 99/11, 106/13 и 84/23.
[55] Број 238/1 од 26. јануара 2023. године.
[56] Број 1088/5 од 11. априла 2023. године.

обавези да изврши уравнотежење буџета смањењем планираних расхода и издатака или увођењем нових прихода и на тај начин изврши усклађивање финансијског плана.

У току 2023. године ДЗ Јагодина имао је четири ребаланса финансијског плана. Четврти ребаланс Финансијског плана[57] ДЗ Јагодина усвојен је Одлуком[58] од стране Управног одбора ДЗ Јагодина.

Последњим ребалансом финансијског плана предвиђени су приходи и примања, као и расходи и издаци у укупном износу од 932.476 хиљада динара.

Табела број 3. Структура планираних прихода за 2023. годину *- у хиљадама динара -*

Конто	Назив конта	Финансијски план за 2023. годину	Приходи из буџета Републике	Приходи од РФЗО	Приходи од града	Приходи из донација	Сопствени приходи
1	*2*	*3(4+5+6+7)*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
730000	Донације, помоћи и трансфери	13.548	-	-	13.548	-	-
740000	Други приходи	19.800	-	16.600	-	800	2.400
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.200	-	1.200	-	-	-
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	896.928	-	896.928	-	-	-
790000	Приходи из буџета	1.000	1.000	-	-	-	-
700000	**Текући приходи**	**932.476**	**1.000**	**914.728**	**13.548**	**800**	**2.400**

Целокупни износ планираних прихода и примања састоји се од текућих прихода.

Табела број 4. Структура планираних расхода и издатака за 2023. годину *- у хиљадама динара -*

Конто	Назив конта	Финансијски план за 2023. годину	Расходи из буџета Републике	Расходи од РФЗО	Расходи од града	Расходи из донација	Сопствени расходи
1	*2*	*3(од 4 до 8)*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
410000	Расходи за запослене	789.188	-	782.282	-	-	6.906
420000	Коришћење услуга и добара	140.488	1.000	115.596	12.648	-	11.244
440000	Трошкови задуживања	50	-	-	-	-	50
480000	Остали расходи	250	-	250	-	-	-
400000	**Текући расходи**	**929.976**	**1.000**	**898.128**	**12.648**	**-**	**18.200**
510000	Основна средства	2.500	-	-	900	800	800
500000	**Издаци за нефинансијску имовину**	**2.500**	**-**	**-**	**900**	**800**	**800**
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину		**932.476**	**1.000**	**898.128**	**13.548**	**800**	**19.000**

Планирани расходи и издаци састоје се од текућих расхода у износу од 929.976 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 2.500 хиљада динара.

Укупно остварени приходи и примања износе 867.397 хиљада динара, што представља 93% планираних, а укупно извршени расходи и издаци износе 866.428 хиљада динара, односно 93% планираних расхода и издатака.

Табела број 5. Извршење финансијског плана за 2023. години *- у хиљадама динара -*

Конто	Опис	Планирано	Остварено/ Извршено	Разлика	Остварење/ Извршење плана
1	*2*	*3*	*4*	*5(4-3)*	*6(4/3)*
700000	Текући приходи	932.476	867.397	(65.079)	93%
	Укупни приходи и примања	**932.476**	**867.397**	**(65.079)**	**93%**
400000	Текући расходи	929.976	865.207	(64.769)	93%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.500	1.221	(1.279)	49%
	Укупни расходи и издаци	**932.476**	**866.428**	**(66.048)**	**93%**

[57] Број 238/5 од 13. децембра 2023. године.
[58] Број 4849/1 од 27. децембра 2023. године.

3.3. Завршни рачун

Одредбама члана 78 Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталог, и за кориснике 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 за претходну годину. ДЗ Јагодина је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање годишњи финансијски извештај за 2023. годину који садржи следеће обрасце: Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године – Образац 5.

Поред наведених образаца прописаних Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, ДЗ Јагодина је Републичком фонду за здравствено осигурање, сагласно инструкцији за израду завршног рачуна за 2023. годину, доставио и следеће обрасце: Стање неизмирених обавеза према добављачима (252000) на дан 31. 12. 2023. године – Образац 6, Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2023. године – Образац 7, Стање залиха на дан 31. 12. 2023. године – Образац 8, Одступање од новчаног тока у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године – К9 ООСО, Образац за партиципацију и рефундације у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године – ОЗПР, Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 (ООСО) у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године – ТР, Образац БО – Исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године – БО, Трансфери Републичког фонда за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигуранике Републичког фонда – конто 781100 (ООСО) у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године – Крв 1, 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. 1 – 31. 12. 2023. године – Крв 2а, Извршени расходи из остварених прихода од продаје крви и лабилних продуката од крви у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године – Крв 2б, Директна плаћања у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године – ДП и Коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године – ВП.

3.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 969 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 867.397 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 866.428 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у табелама број 6 и 7.

Табела број 6. Преглед прихода и примања *- у хиљадама динара -*

Конто	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Општина /град	ООСО	Из осталих извора
1	*2*	*3*	*4*(5+6+7)	*5*	*6*	*7*
730000	Донације, помоћи и трансфери	13.548	2.012	2.012	-	-
740000	Други приходи	19.800	16.680	-	-	16.680
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.200	-	-	-	-
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	896.928	848.705	-	848.705	-
790000	Приход из буџета	1.000	-	-	-	-
700000	**Текући приходи**	**932.476**	**867.397**	**2.012**	**848.705**	**16.680**
	Укупни приходи и примања	**932.476**	**867.397**	**2.012**	**848.705**	**16.680**

Табела број 7. Преглед расхода и издатака *- у хиљадама динара -*

Конто	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Општина/ град	ООСО	Остало
1	*2*	*3*	*4*(5+6+7)	*5*	*6*	*7*
410000	Расходи за запослене	789.188	744.329	-	736.489	7.840
420000	Коришћење услуга и роба	140.488	120.565	2.012	111.791	6.762
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	111	-	-	111
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	50	34	-	-	34
480000	Остали расходи	250	168		168	-
400000	**Текући расходи**	**929.976**	**865.207**	**2.012**	**848.448**	**14.747**
510000	Основна средства	2.500	1.221	-	207	1.014
500000	**Издаци за нефинансијску имовину**	2.500	1.221	-	207	1.014
	Укупни приходи и примања	932.476	867.397	2.012	848.705	16.680
	Укупни расходи и издаци	932.476	866.428	2.012	848.655	15.761
	Буџетски суфицит	**-**	**969**	**-**	**50**	**919**
	Вишак новчаних прилива	**-**	**969**	**-**	**50**	**919**

ДЗ Јагодина остварио је вишак новчаних прилива из осталих извора у износу од 919 хиљада динара и од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 50 хиљада динара.

Одредбом члана 10 ст. 1 и 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе подаци у колоне 4 - 11, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца, а да се у колону 4 уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације, односно износи који су одобрени финансијским планом.

3.3.1.1. Текући приходи - конто 700000

ДЗ Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године (ОП 5002), исказао текуће приходе у укупном износу од 867.397 хиљада динара, од чега је 2.012 хиљаде динара из средстава буџета Града Јагодине, 848.705 хиљада динара из средстава ООСО (98%) и 16.680 хиљада динара из осталих извора (2%).

Табела број 8. Структура планираних и остварених прихода и примања - у хиљадама динара -

Конто	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно остварење из Обрасца 5	Остварење (%)
1	*2*	*3*	*4*	*5(4/3)*
700000	**Текући приходи**	**932.476**	**867.397**	**93%**
730000	Донације, помоћи и трансфери	13.548	2.012	**15%**
742000	Приходи од продаје добара и услуга	19.000	16.014	**84%**
745000	Мешовити и неодређени приходи	800	666	**83%**
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.200	-	**0%**
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	896.928	848.705	**95%**
791000	Приходи из буџета	1.000	-	0%

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

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

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

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са текућим приходима.

3.3.1.1.1. Донације помоћи и трансфери - конто 730000

Укупно остварени приходи од донација, помоћи и трансфера исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5057) исказни су у износу од 2.012 хиљада динара, и у целости се односе на текуће трансфере од других нивоа власти.

Табела број 9. Упоредни преглед прихода од донација, помоћи и трансфера за 2022. и 2023. годину
- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Остварено		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6(5-4)*
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.566	2.012	446
5057	**730000**	**Донације, помоћи и трансфери**	**1.566**	**2.012**	**446**

Укупан износ исказаних трансфера представља трансфере из буџета Града Јагодина на основу Обрасца ЗПТ-1. ДЗ Јагодина је подносио захтеве за трансфер средстава од Града Јагодина за конкретну сврху и у прилогу је достављао рачуне за чије плаћање захтева средства. Уз ове захтеве у прилогу су достављали рачуне за плаћање фрижидера и моторне косачице који су набављени и плаћени у 2022. години, рачуне за набавку резервних делова и потрошног материјала за рачунаре, као и рачун Опште болнице Јагодина за радове на изради и замени пламене цеви котла.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да нису сва средства пренета од Града Јагодина утрошена у складу са наменом. Рачуне у вредности од 895 хиљада динара, за чије је плаћање тражио средства од Града, ДЗ Јагодина платио је из средстава РФЗО (преглед за које намене су средства требована дат је у табели испод). Средства добијена од Града у износу од 895 хиљада динара, ДЗ Јагодина је утрошио за исплату накнада лекарима за рад у комисијама за лекарске прегледе.

Табела број 10. Преглед трансфера из буџета Града Јагодина по наменама - у хиљадама динара -

Намена	Добављач	Вредност трансфера	Потрошено у складу са наменом
Фрижидер	„Техномедиа центар“ д. о. о. Београд	52	Није потрошено у складу са наменом
Моторна косачица	„Мотопива“ пр. Јагодина	33	Није потрошено у складу са наменом
Резервни делови за рачунаре	„Линк рачунари“ д. о. о. Јагодина	809	Није потрошено у складу са наменом
	Укупно	**895**	

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није средства добијена из буџета Града Јагодина у укупном износу од 895 хиљада динара утрошио у складу са наменом за коју су средства добијена, већ за исплату накнада лекарима за рад у комисијама за лекарске прегледе, што није у складу са чл. 56 и 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.
Ризик: Трошење средстава које није у складу са наменом за коју су средства добијена доводи до ризика од ненаменског трошења средстава.
Препорука број 28: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да новчана средства користе у складу са наменом за коју су добијена.

3.3.1.1.2. Други приходи – конто 740000

Укупно остварени други приходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5069) износе 16.680 хиљада динара, дакле 84% од планираних других прихода, и обухватају приходе од продаје добара и услуга у износу од 16.014 хиљада динара и мешовите и неодређене приходе у износу од 666 хиљада динара.

Табела број 11. Упоредни преглед других прихода за 2022. и 2023. годину - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Остварено		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6(5-4)*
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	18.541	16.014	(2.527)
5092	745000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	-	666	666
5069	**740000**	**Други приходи**	**18.541**	**16.680**	**(1.861)**

3.3.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5077) исказани су у износу од 16.014 хиљада динара, и у целости се односе на споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Табела број 12. Структура прихода од продаје добара и услуга - у хиљадама динара -

Опис	Износ	% учешћа
Закупнина пословног простора	1.937	13%
Стоматологија	2.924	18%
Ванстандардне услуге	144	1%
Амбуланта Стрижило	5	0%
Служба хитне помоћи	238	1%
Медицина рада	10.685	67%
Амбуланта Милошево	1	0%
Диспанзер за школску децу	2	0%
Овера документације	1	0%
Диспанзер за жене	11	0%
Спортска медицина	65	0%
Укупно:	**16.014**	**100%**

ДЗ Јагодина је донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода. Чланом 1 наведеног Правилника прописано је да ДЗ остварује приходе по основу делатности за које

је регистрован као и по основу делатности за чије обављање има дозволу надлежних органа. Правилником је прописано из којих се извора остварују сопствени приходи и које трошкове и издатке ДЗ Јагодина обезбеђује из сопствених средстава.

Закупнина пословног простора и рефундација за струју

Чланом 149 Закона о здравственој заштити прописано је да Здравствена установа у јавној својини, уколико располаже слободним капацитетом (простором и опремом), може издавати у закуп ове капацитете, у складу са законом којим се уређује јавна својина и другим прописима.

Одредбама члана 22 став 2 Закона о јавној својини уређено је да се давање на коришћење или у закуп ствари у својини Републике Србије, осим ствари које користи Народна банка Србије, врши по претходно прибављеној сагласности Дирекције.

Ставом 3. истог члана прописано је да Акт којим Дирекција даје сагласност за давање на коришћење, мора садржати услове под којима се ствар даје на коришћење другом носиоцу права коришћења. Актом Дирекције из става 2 овог члана се даје начелна сагласност да се ствар да у закуп, опредељује се намена ствари за време трајања закупа, али не и будући закупац и услови закупа. За промену намене ствари за време трајања закупа неопходна је нова сагласност Дирекције. Ставом 4 истог члана Закона уговор о давању на коришћење и уговор о закупу закључен без сагласности Дирекције из ст. 2 и 3 овог члана, ништав је.

ДЗ Јагодина има закључен уговор о закупу простора са предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д. Београд број 3158 од 16. децембра 2015. године за закуп простора на објекту ДЗ Јагодина у Карађорђевој број 4 за постављање и инсталацију базне станице, антенских носача, антена, система преноса и друге телекомуникационе и припадајуће опреме и уређаја. Уговорени износ закупнине је 300 евра месечно у динарској противвредности обрачунатој по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан промета, са припадајућим ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 10 година. Дана 9. септембра 2020. године закључен је Анекс 1 уговора о закупу[59], којим је предвиђено да је закупац у обавези да сноси припадајуће месечне трошкове на име утрошене електричне енергије, а закуподавац је у обавези да за трошак електричне енергије испостави закупцу књижно писмо и копију рачуна снабдевача електричне енергије и записник са подацима о претходном и последњем очитаном стању на контролном бројилу и уписаним датумима очитавања. У 2023. години ДЗ Јагодина је по овом уговору евидентирао приход у износу од 903 хиљаде динара, од чега се 458 хиљаде динара односи на закуп, док се 445 хиљада динара односи на Префактурисани трошкове за електричну енергију. Префактурисани трошкови за електричну енергију не представљају приход здравствене установе, већ је за износ од 445 хиљада динара требало сторнирати расход за енергетске услуге на конту 421200, у складу са чл. 14 и 17 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

ДЗ Јагодина је закључио Уговор о накнади трошкова електричне енергије број 1098 од 12. априла 2023. године са Апотекарском установом „Dr. Max“, Београд. Уговором је предвиђено да Апотекарска установа „Dr. Max“ Београд ДЗ Јагодина исплаћује месечну накнаду трошкова електричне енергије који буду настали у пословању апотека на локацијама Бунар, Глоговац, Рибаре и Багрдан у паушалном износу седам хиљада динара плус ПДВ по свакој апотеци. У 2023. години ДЗ Јагодина је по овом основу евидентирао приход у износу од 1.034 хиљаде динара. Накнада трошкова електричне енергије не представља приход здравствене установе, већ је за износ од 1.034 хиљаде динара требало

[59] Број 3006.

сторнирати расход за енергетске услуге на конту 421200, у складу са чл. 14 и 17 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 1.479 хиљада динара и више исказао расходе за енергетске услуге (конто 421411) у истом износу, јер је наплаћене префактурисане трошкове електричне енергије евидентирао као приход уместо као сторно расход, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 и 17 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима и остварeним приходима, јавља се ризик од састављања нетачних финансијских извештаја, као и од нетачног извештавања.
Препорука број 29: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у Извештају о извршењу буџета исказују расходе који су стварно извршени и приходе који су стварно остварени.

У поступку ревизије није нам достављена сагласност Републичке дирекција за имовину Републике Србије – Сектор за имовински поступак о давању у закуп простора предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д. Београд на објекту ДЗ Јагодина у Карађорђевој број 4.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у 2023. години остварио приходе од закупа у износу од 458 хиљада динара, по основу закљученог уговора о закупу простора са предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д. Београд број 3158 од 16. децембра 2015. године, без сагласности носиоца права јавне својине, што није у складу са одредбама члана 22 ст. 2 - 4 Закона о јавној својини.
Ризик: Издавањем пословног простора без сагласности надлежног органа доводи до ризика од ненаменског коришћења истог.
Препорука број 30: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да за пословне просторе које издају у закуп обезбеде сагласност носиоца права јавне својине, у складу са Законом о јавној својини.

Стоматологија

Чланом 110 став 1 Закона о здравственом осигурању прописано је које услуге из области здравствене заштите се не обезбеђују из обавезног здравственог осигурања. Тачком 10) истог става прописано је да се из обавезног здравственог осигурања не обезбеђују стоматолошке услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања у складу са овим законом и прописима донетим за спровођење овог закона.

ДЗ Јагодина је, пружајући стоматолошке услуге, остварио приход у износу од 2.924 хиљаде динара. Наплата ових прихода је вршена преко благајне, а средства су уплаћивана на наменски рачун за донације.

Медицина рада

Министарство здравља Републике Србије је донело Решење[60] о испуњености услова за вршење здравствених прегледа и издавање лекарских уверења о телесној и душевној способности лица за управљање возилом на моторни погон.

Такође, Министарство здравља Републике Србије је донело Решење61 којим је утврђено да ДЗ Јагодина испуњава прописане услове за обављање лекарских прегледа за утврђивање здравствене способности физичких лица за држање и ношење оружја.

Наведене прегледе ДЗ Јагодина, између осталих, обавља преко Службе медицине рада. По овом основу у току 2023. године ДЗ Јагодина је остварио приход у износу од 10.685 хиљада динара, од чега је 9.013 хиљада динара наплаћено преко благајне, док је приход у износу од 2.672 хиљаде динара остварен уплатом физичких и правних лица на текући рачун (60 хиљада динара на рачун сопствених прихода и 2.612 хиљаде динара на наменски рачун за донације). Средства наплаћена преко благајне уплаћивана су на наменски рачун за донације.

У току 2023. године остварен је прилив по основу уплата рата физичких лица за станове у откупу у износу од две хиљаде динара који је евидентиран на економској класификацији 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице. Овај прилив требало је евидентирати на економској класификацији 811100 – Примања од продаје непокретности.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од две хиљаде динара и у истом износу мање исказао примања од продаје непокретности – конто 811100, јер је примања по основу уплата рата за станове у откупу евидентирао као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилним евидентирањем прихода и примања на погрешним економским класификацијама доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно приказани.

Препорука број 31: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да приходе и примања евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ценовник за услуге на тржишту

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

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

[60] Број 022-04-00017/2009-02 од 11. марта 2010. године.
[61] Број 920-530-072-346/2016-09 од 21. октобра 2016. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина донео Ценовник здравствених услуга у Дому здравља Јагодина, које не иду на терет здравственог осигурања[62] на који је Управни одбор установе дао сагласност Одлуком[63]. За пружене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и за здравствене услуге на сопствени захтев физичким лицима, наплата је вршена преко благајне, евидентирањем преко фискалне касе као и у одговарајућој документацији прописаној за благајничко пословање.

3.3.1.1.2.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Укупно остварени мешовити и неодређени приходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5092) износе 666 хиљада динара.

Ови приходи су евидентирани по основу наплате од „Глобос осигурања“ а. д. о. Београд у укупном износу од 486 хиљада динара и по основу примљених донација у новцу у укупном износу од 180 хиљада динара.

Укупно примљена средства од донација у току 2023. године износе 180 хиљада динара. Донације су примљене на основу уговора са донаторима ради помоћи у трошковима едукације запослене у ДЗ Јагодина. Разлику до укупног износа трошкова едукације уплатила је запослена на основу Споразума са ДЗ Јагодина.

Табела број 13. Преглед примљених донација у 2023. години према закљученим уговорима

- у хиљадама динара -

Донатор	Број и датум уговора/споразума	Вредност примљене донације	Намена
Montavit ges.m.b.h. Београд	2062 од 18. јула 2023. године	50	Едукација докторке
Бонифар д. о. о. Београд	2174 од 31. јула 2023. године	40	
Nobel ilac sana yii ve ticaret as Београд	2279 од 9. август 2023. године	36	
Докторка	2545 од 5. септембра 2023. године	54	
	Укупно:	**180**	

Донирана средства су потрошена у складу са наменом.

Приходе по овом основу требало је евидентирати на конту 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао мешовите и неодређене приходе – конто 745000 у износу од 666 хиљада динара, док је мање исказао приходе од имовине – конто 741000 у износу од 486 хиљада динара и мање исказао добровољне трансфере од физичких и правних лица – конто 744000 у износу од 180 хиљада динара, јер је приход по основу наплате осигурања и приход по основу донација евидентирао као мешовите и неодређене приходе, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем промена на исправним економским класификацијама доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно приказани.

Препорука број 32: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

[62] Број 998/5 од 24. августа 2016. године.
[63] Број 998/5 од 24. августа 2016. године.

3.3.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 780000

ДЗ Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 848.705 хиљада динара.

Исказана средства се у целости односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог уговора и два анекса уговора[64].

Табела број 14. Структура прихода исказаних на групи конта 781000 *- у хиљадама динара -*

Р.бр.	Назив прихода исказаних на групи конта 781000	Износ
1.	Плате у стоматолошкој и примарној здравственој заштити	689.041
2.	Превоз у стоматолошкој и примарној	25.584
3.	Енергенти примарна и секундарна зз	32.061
4.	Лекови	19.898
3.	Санитетски и медицински материјал	9.747
4.	Партиципација	2.233
5.	Уплата ван уговора	7.860
8.	Отпремнине	2.800
6.	Јубиларне награде	5.278
9.	Погребни трошкови	116
10.	Новчана помоћ Covid	10.788
11.	Новчана помоћ	301
12.	Солидарна помоћ Covid болест	160
13.	Солидарна помоћ рођење детета	997
14.	Пут специјализаната	1.249
15.	Остали материјални трошкови	40.592
	Укупно:	**848.705**

Спровођење коначног обрачуна

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ са седиштем у Јагодини је са Домом здравља Јагодина закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину и два анекса уговора.

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину. Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за рад и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за период јануар – децембар 2023. године, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Коначан 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.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини је са Домом здравља Јагодина усагласио податке о пренетим средствима ДЗ Јагодина, као и износ укупних расхода насталих пружањем услуга здравствене заштите који су исказани у Коначном обрачуну за 2023. годину.

У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина за 2023. годину префактурисао рачуне за струју закупцима „Dr. Max“ Београд у укупном износу од 1.034 хиљаде динара и

[64] Број: 238 од 26. јануара 2023. године, Анекс I број: 4479 од 23. новембара 2023. године, Анекс II број: 4700 од 13. децембра 2023. године.

„Телеком Србија“ а. д. Београд у износу од 445 хиљада динара, а да је по истом основу требовао средства од РФЗО-а. Установа је остварила приход два пута по истом основу, што није у складу са Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину.

У поступку ревизије утврдили смо да је установа више наплатила накнаду за долазак и одлазак са посла у износу од 1.535 хиљада динара од РФЗО-а, односно без правног основа јер је за осморо запослених исплатила већу накнаду у односу на ону која му по закону припада. (*Шире објашњено у тачки 3.3.1.2.1.5. Накнада трошкова за запослене – конто 415000).*

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у коначном обрачуну за 2023. годину на позицији енергенти, више исказао обрачунске расходе у износу од 3.014 хиљада динара, и то: за услугу електричне енергије најмање у износу од 1.479 хиљада динара и по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у износу од 1.535 хиљада динара, и на тај начин више наплатио од Републичког фонда здравствено осигурање, што није у складу са Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину.

Ризик: Наплатом средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање за расходе који нису настали у складу са уговором и законским прописима, настаје ризик од више наплаћених средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање и угрожавања функционисања система здравствене заштите.

Препорука број 33: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више пренетих средстава за услуге електричне енергије и по основу накнаде за долазак и одлазак са посла, исказаних у Коначном обрачуну за 2023. годину, који се не могу финансирати по основу закљученог уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање ради усклађивања признате накнаде за 2023. годину.

Табела број 15. Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 781100)
- у хиљадама динара -

Пренето по Коначном обрачуну за 2023. годину за здравствену заштиту	Пренето по Коначном обрачуну за лекове ван уговора за 2023. годину	Дуг РФЗО из 2022. године	Наплаћена партиципација у 2023. години	Covid награде	Укупно остварени трансфери (781100)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6(1+2+3+4+5)*
795.340	3.241	37.103	2.233	10.788	848.705

ДЗ Јагодина је у 2023. години наплатио приходе од партиципације у износу од 2.233 хиљаде динара, које је исказао у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Скретање пажње

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди буџетску класификацију, прописивањем економске класификације за евидентирање прихода остварених по основу наплаћене партиципације.

3.3.1.2. Текући расходи - конто 400000

Финансијским планом за 2023. годину текући расходи планирани су у износу од 929.976 хиљада динара.

ДЗ Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године (ОП 5173), исказао текуће расходе у износу од 865.207 хиљада динара.

Табела број 16. Преглед извршених текућих расхода у 2023. години *- у хиљадама динара -*

Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2023. години			
		Општина / град	ООСО	Из осталих извора	Укупно
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6(3+4+5)*
410000	Расходи за запослене	-	736.489	7.840	744.329
420000	Коришћење услуга и роба	2.012	111.791	6.762	120.565
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-	111	111
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-	34	34
480000	Остали расходи	-	168	-	168
	Укупно	2.012	848.448	14.747	865.207

3.3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

ДЗ Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године (ОП 5174), исказао расходе за запослене у износу од 744.329 хиљада динара.

Табела број 17. Преглед планираних и извршених расхода за запослене *- у хиљадама динара -*

Р. бр.	Конто	Опис	Планирано	Извршено	
				Износ	%
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6(5/4)*
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	628.977	602.783	96%
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	98.366	93.680	95%
3	413000	Накнаде у натури	1.200	1.191	99%
4	414000	Социјална давања запосленима	4.700	4.638	99%
5	415000	Накнаде трошкова за запослене	26.106	25.971	99%
6	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	29.839	16.066	54%
		Расходи за запослене:	**789.188**	**744.329**	**94%**

3.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

ДЗ Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године, исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених (ОП 5175) у износу од 602.783 хиљаде динара.

Табела број 18. Преглед евидентираних расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца по изворима финансирања у 2023. години *- у хиљадама динара -*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	*2*	*3*	*4*	*5(6+7)*	*6*	*7*
5176	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	628.977	602.783	595.956	6.827
Укупно:			**628.977**	**602.783**	**595.956**	**6.827**

Број и структура запослених у Дому здравља Јагодина

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

Кадровским планом за Дом здравља Јагодина за 2022. годину[65], који је био у примени до краја 2022. године, утврђено је да укупан број запослених (на неодређено и одређено

[65] Број:112-01-64/2022-02 од 7. априла 2022. године.

време) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, у ДЗ Јагодина може бити највише 378 запослених.

Табела број 19. Структура запослених по Кадровском плану ДЗ Јагодина

Број запослених на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда у 2023. години	
Доктори медицине	85
Фармацеути, фармацеути – биохемичари	2
Здравствени радници са ВШС и ССС	146
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	8
Немедицински радници (укупно)	91
- Административни радници	24
- Технички и помоћни радници (укључујући и возаче)	67
Доктори стоматологије који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	18
Стоматолошке сестре са ВШС и ССС, које обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	21
Зубни и радиолошки техничари са ВШС и ССС, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	7
Укупан број запослених радника који обављају послове обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2021. годину	**378**

Укупан број запослених радника у ДЗ Јагодина на дан 31. децембар 2023. године износио је 364 запослених и усаглашен је са Кадровским планом за 2022. годину.

Структура запослених у ДЗ Јагодина на дан 31. децембар 2023. године је следећа: 87 доктора медицине, 2 фармацеута, 152 здравствена радника са вишом и средњом стручном спремом, 6 здравствена сарадника, 91 немедицинско особље, 19 доктора стоматологије, 24 стоматолошке сестре и 9 зубна техничара.

Одредбама члана 17 став 1 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе[66] утврђено је да за обављање немедицинских послова (правни, економско-финансијски, технички и други слични послови) здравствена установа на примарном нивоу здравствене делатности може имати до 15% запослених од укупног броја запослених.

ДЗ Јагодина је на дан 31. децембар 2023. године имао 91 запослених на обављању немедицинских послова (правних, економско-финансијских, техничких и других сличних послова), односно 36 запослених преко броја немедицинских радника утврђеног одредбама члана 17 став 1 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе. Плата за 365 запослених се финансира из средстава обавезног социјалног осигурања, док се плата за једног запосленог финансира из сопствених средстава установе.

Број запослених на неодређено време на дан 31. децембар 2023. године у ДЗ Јагодина одговара броју радника по кадровском плану, док број радника који су на одређено је изнад броја по кадровском плану. Увидом у достављену документацију утврдили смо да се радници запослени на одређено финансирају из сопствених средстава.

Заснивање радног односа у 2023. години

У 2023. години у ДЗ Јагодина, извршен је пријем у радни однос на неодређено време 50 запослених, чија је структура приказана у следећој табели:

[66] „Сл. гласник РС“ бр. 43/06, 112/09, … 18/22 и 20/23.

Табела број 20. Преглед структуре новозапослених у 2023. години

Ред.бр.	Назив радног места	Број запослених	Закључак Владе РС
1	Доктор медицине	16	112-11193/2023 од 14. новембра 2023. године
2	Медицинске сестре	22	
3	Доктор стоматологије	2	
4	Стоматолошка сестра	2	
5	Зубни техничар	1	
6	Технички радник	7	
	Укупно	**50**	

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

У поступку ревизије извршили смо увид у закључке Комисије и уговоре о раду на неодређено време које је ДЗ Јагодина закључио са запосленима у 2023. години.

Чланом 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописан је поступак избора кандидата за пријем у радни однос. Сходно наведеном члану, Одлуку о потреби заснивања радног односа доноси послодавац расписивањем јавног огласа. Послодавац је обавезан да одлуку о потреби за заснивањем радног односа са новозапосленим лицима, огласи код Националне службе за запошљавање и да је достави Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници.

У поступку ревизије је утврдили смо да ДЗ Јагодина у току 2023. године, није примењивао одредбе Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, за 11 новозапослених на одређено време, односно да није објављивао одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити их је достављао Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина приликом спровођења поступака за заснивање радних односа у 2023. години за 11 запослених на одређено време није објављивао одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављао Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Мера предузета у поступку ревизије:

Одговорна лица Дома здравља Јагодина су поступила по датој препоруци да поступак избора кандидата за заснивање радног односа врше у складу са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дом здравља Јагодина је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности доношењем Процедуре запошљавања како би заснивање радног односа са новозапосленима вршио у складу са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Престанак радног односа у 2023. години

У 2023. години у ДЗ Јагодина престанак радног односа имало је 12 лица, и то поводом одласка у пензију у 2023. години.

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

Унутрашња организација и систематизација радних места

Чланом 6 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да Правилник о организацији и систематизацији послова доноси директор здравствене установе уз претходно прибављену сагласност органа управљања и након затраженог мишљења репрезентативног синдиката код послодавца.

Унутрашња организација и систематизација радних места ДЗ Јагодина уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Јагодина. Овим Правилником утврђени су организациони делови ДЗ Јагодина, радна места, врста и опис послова, степен стручне спреме за њихово обављање и други посебни услови за рад на тим пословима, радно искуство, као и број запослених за њихово обављање.

Табела број 21. Упоредни преглед организационих јединица ДЗ Јагодина утврђених Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова

Р.бр.	Статут Дома здравља Јагодина	Р.бр.	Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Јагодина
1	Служба за здравствену заштиту одраслих становника (општа медицина)	1	Служба опште медицине
2	Служба за здравствену заштиту радника	2	Служба медицине рада
3	Служба за здравствену заштиту жена	3	Служба за здравствену заштиту жена
4	Служба за здравствену заштиту деце	4	Служба здравствене заштите деце
5	Служба за здравствену заштиту школске деце	5	Служба за здравствену заштиту школске деце
6	Служба за хитну медицинску помоћ	6	Служба хитне медицинске помоћи
7	Служба за кућно лечење и негу	7	Служба за кућно лечење, негу и палијативно збрињавање
8	Служба за поливалентну патронажу	8	Служба поливалентне патронаже са социјалном медицином и информатиком
9	Служба за социјалну медицину и информатику		
10	Служба за стоматолошку здравствену заштиту	9	Служба стоматолошке здравствене заштите
11	Служба за правне и економско-финансијске послове	10	Служба за правне и економско финансијске послове
12	Служба за техничке и друге сличне послове	11	Служба за техничке и друге послове
13	Служба за лабораторијску дијагностику	12	Служба медицинског снадбевања – Апотека Дома здравља
14	Служба за физикалну медицину и рехабилитацију		

Радно време

Одлуком о радном времену и распореду радног времена запослених у Дому здравља Јагодина, утврђено је радно време радним даном од 07.00 до 20.00 часова, а суботом и недељом од 08.00 до 18.00 часова.

Служба хитне медицинске помоћи ради по утврђеном распореду 12-24 и 12-48 часова, с тим да радно време почиње у 7.00 часова.

Пружање здравствене заштите у две смене организовано је у следећим службама: Служба опште медицине (недељно радно време је 40 сати), Служба кућног лечења, неге и палијативног збрињавања (недељно радно време је 37 сати), Служба медицине рада (недељно радно време је 40 сати), Служба стоматолошке здравствене заштите (рентген – недељно радно време је 30 сати, орална медицина – недељно радно време је 36 сати и остали на стоматологији – недељно радно време је 37 сати), Служба здравствене заштите жена (недељно радно време је 40 сати) и Служба здравствене заштите деце и служба здравствене заштите школске деце (недељно радно време је 40 сати).

Само у првој смени од 7.00 до 15.00 часова раде сеоске амбуланте, Одсек спортске медицине, Интерна апотека, Служба за правне и економско-финансијске послове и Служба за техничке послове.

ДЗ Јагодина донео је Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини. Актом су утврђене могуће врсте опасности и штетности на радном месту и у радној околини, извршена је процена ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини и утврђени су начин и мере за њихово отклањање и смањивање нивоа ризика.

Утврђивање права на скраћено радно време

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

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

Чланом 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада, као и да послодавац актом о процени ризика утврђује радна места с повећаним ризиком.

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

Изменама и допунама Акта о процени ризика на радним местима у радној околини, који је у примени у ДЗ Јагодина, утврђена су и радна места са повећаним ризиком и то:

Служба хитне медицинске помоћи, Служба за стоматолошку заштиту, Служба кућног лечења и Служба поливалентне патронаже.

Поређењем Служби/радних места на којима је утврђено скраћено радно време из Акта о процени ризика на радним местима у радној околини, са прегледом Служби/радних места на којима запослени раде са скраћеним радним временом, утврдили смо да Одлуком о радном времену и распореду радног времена запослених у Дому здравља Јагодина[67], нису обухваћене све Службе/радна места за која је Актом о процени ризика утврђено да су радна места са повећаним ризиком и за која је утврђено скраћено радно време. Одлуком о радном времену и распореду радног времена запослених у Дому здравља Јагодина, није утврђено радно време за Службу поливалентне патронаже.

[67] Број 770 од 2. марта 2021. године.

Табела број 22. Преглед служби према Одлуци о радном времену и распореду радног времена запослених у ДЗ Јагодина и Акту о процени ризика на радним местима у радној околини Дома здравља Јагодина

Службе са скраћеним радним временом по Одлуци о радном времену и распореду радног времена запослених у ДЗ Јагодина	**Службе са повећаним ризиком утврђене Актом о процени ризика на радним местима у радној околини из јануара 2010. године и Изменама и допунама Акта о процени ризика на радним местима у радној околини**
Служба хитне медицинске помоћи ради по утврђеном распореду 12-24 и 12-48 часова	Служба хитне медицинске помоћи
Служба стоматолошке здравствене заштите (*рендген* – недељно радно време: 30 сати, *орална медицина* – недељно радно време: 36 сати, *остали на стоматологији* – недељно радно време: 37 сати)	Служба за стоматолошку заштиту
Служба кућног лечења, неге и палијативног збрињавања – недељно радно време: 37 сати	Служба кућног лечења
/	Служба поливалентне патронаже

Дужина радног времена скраћена је применом смерница датих у члану 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије утврдили смо да ДЗ Јагодина није утврдио скраћено радно време свим запосленим лицима која обављају послове на радним местима која су Изменама и допунама Акта о процени ризика на радним местима у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком. На овај начин ДЗ Јагодина није ускладио Одлуку о радном времену и распореду радног времена запослених у ДЗ Јагодина са Актом о процени ризика на радним местима у радној околини.

У поступку ревизије дато нам је писано појашњење из Службе за правне и економске послове, у коме је наведено да је у Одлуци о распореду радног времена запослених у Дому здравља Јагодина, грешком испуштено радно време за Службу поливалентне патронаже са социјалном медицином и информатиком, као и да ова Служба ради са недељним радним временом од 37 сати.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није увео скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 и члана 55 став 2 Закона о раду и одредбама члана 37 и члана 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Мера предузета у поступку ревизије:

Одговорна лица Дома здравља Јагодина су у поступку ревизије предузела меру, тако што је директор ДЗ Јагодина 15. маја 2024. године донео Одлуку о радном времену и распореду радног времена запослених у Дому здравља Јагодина број 1477, којом су обухваћене све службе Дома здравља Јагодина, и којом је радно време Служби утврђено у складу са Актом о процени ризика за радан места у радној околини.

Скретање пажње

У циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком, у вези са одредбама члана 146 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, скрећемо пажњу да завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, није донео јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама.

Плате по основу цене рада – конто 411111

Чланом 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате утврђују на основу: основице за обрачун плата; коефицијената; додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Основну плату чини производ основице за обрачун плата и коефицијента.

Чланом 3 став 1 истог закона прописано је да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

Табела број 23. Преглед основица за обрачун и исплату плата коришћених у ДЗ Јагодина приликом обрачуна и исплату плата у 2023. години *- у динарима -*

Делатност (запослени у установама здравствене заштите – осим у војноздравственим установама)	Од јануара 2023. године (нето)[68]	Од септембра 2023. године (нето)[69]
- за доктора медицине, доктора стоматологије / доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	4.783,92	-
- за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	5,092,30	5.372,38
- за остале запослене (немедицинско особље)	4.568,83	-
- за здравствене сараднике са стеченим седмим нивоом квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	4.696,94	-
- за здравствене сараднике са стеченим од трећег до шестог нивоа квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	4.782,34	-

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

Коефицијент за обрачун и исплату плата

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

Чланом 2 став 1 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописани су коефицијенти за обрачун и исплату плата у здравственим установама.

Табела број 24. Преглед коефицијената за обрачун и исплату плата коришћених у ДЗ Јагодина приликом обрачуна и исплату плата у 2023. години

Р.бр.	Коефицијент	Радно место у ДЗ Јагодина и степен стручне спреме	Опис послова према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
		Здравствени радници	
1	28,24	- директор (VII); - доктор медицине – специјалиста у хитној медицинској помоћи (VII).	Специјалистички послови у амбулантно-поликлиничким условима (домови здравља и здравствени центри), рад у лабораторијама, рад на превентиви и у комисијама.
2	26,13	- доктор медицине– специјалиста (VII) - доктор стоматологије– специјалиста (VII)	Специјалистички послови у амбулантно-поликлиничким условима (домови здравља и здравствени центри), рад у лабораторијама, рад на превентиви и у комисијама.
3	22,55	- доктор медицине (VII)	Послови дипломираних радника:

[68] Закључак Владе РС 05 Број: 121-11120/2022 од 29. децембра 2022. године.
[69] Закључак Владе РС 05 Број: 121-8545/2023 од 18. септембра 2023. године.

		- доктор стоматологије (VII)	- доктора медицине; - доктора стоматологије; - дипломираних фармацеута; - дипломираних фармацеута биохемичара.
4	15,32	- виша медицинска сестра/техничар у хитној медицинској помоћи (VI)	Рад у операционим салама и у хитној помоћи, на реанимацији, интензивној нези, у онкологији, психијатрији, инфективним одељењима, породилиштима, рендген кабинетима, у лабораторијама, у кабинетима за трансфузију крви и сл. (VI степен стручне спреме)
5	14,77	- зубни техничар (VI)	Здравствена нега пацијената и рад у стационарима, специјализовани послови у зубној техници и сл. (VI степен стручне спреме)
6	14,38	- виша медицинска сестра/техничар у амбуланти (VI)	Веома сложени послови у патронажи, санитетском извиђању и надзору, дезинфекцији, дезинсекцији и дератизацији, послови физикалне рехабилитације и физиотерапије, лабораторијски послови, суделовање у изради и издавању лекова (VI степен стручне спреме)
7	13,57	- медицинска сестра/техничар у хитној медицинској помоћи (IV) - медицинска сестра/техничар у кућном лечењу и нези (IV)	Здравствена нега хоспитализованих болесника у интензивној нези, операционој сали, хемотерапији, онкологији, психијатрији, хитни пријем болесника, неодложна помоћ у кући, хитна медицинска помоћ, специјализовани послови зубне технике на изради зубних помагала, кућно лечење, рендген кабинет, лабораторијске анализе, послови санитетског транспорта уз пружање хитне медицинске помоћи и руковање инсталисаним системима у возилу и специјални послови у галенској лабораторији (IV степен стручне спреме)
8	13,11	- зубни техничар (IV). - медицинска сестра/техничар у патронажи(IV)	Послови здравствене неге хоспитализованих болесника, уже специјализовани послови здравствене неге у примарној, амбулантно-поликлиничкој и стоматолошкој заштити, послови зубне технике, ЕЕГ, ЕКГ, развојна саветовалишта, саветовалишта за дијабет (ИВ степен стручне спреме)
9	12,59	- медицинска сестра/техничар у амбуланти(IV)	Послови здравствене неге болесника у примарној здравственој заштити и амбулантно-поликлиничкој и стоматолошкој заштити, издавање лекова без рецепта, физикална терапија и рехабилитација, дезинфекција, дезинсекција и дератизација и трансфузија крви (IV степен стручне спреме)
Нездравствени радници			

10	18,70	- службеник за послове заштите, безбедности и здравља на раду (VII); - службеник за управљање квалитетом (VII); - организатор промотивних активности (VII); - правно кадровски аналитичар (VII); - руководилац правних, кадровских и административне службе (VII); - финансијско-рачуноводствени аналитичар (VII); - руководилац финансијско-рачуноводственог одељења (VII); - руководилац послова информационих система (VII).	Послови дипломираних: - економиста; - правника; - осталих здравствених сарадника и инжењера.
11	13,26	- самостално финансијско-рачуноводствени радник (VI); - администратор подршке корисницима информационих система (VI).	Послови техничког одржавања опреме, инсталација и уређаја, административни, сложенији управни, правни, књиговодствени и њима слични послови (VI степен стручне спреме).
12	10,20	- технички секретар (IV); - курир (IV); - оператер (IV); - самостално финансијско-рачуноводствени радник (IV).	Средње сложени економски, управни и административни послови (IV степен стручне спреме).
13	8,98	- возач-курир (III).	Послови техничког одржавања, послови на припреми хране (кување), послови на успостављању телефонских веза већег интензитета, возача, дактилографије и сл. (III степен стручне спреме).
14	7,34	- спремач у галенској лабораторији; - помоћни радник-спремач; - пакер.	Послови прања лабораторијског посуђа и прибора за рад, прања и пеглања рубља, сервирање хране болесницима, помоћни послови у техничким радионицама, послови портира, чувара, курира и помоћни послови у апотекама и сл. (II степен стручне спреме).
15	6,83	- спремач у централном магацину; - спремач у апотеци.	Послови одржавања чистоће у просторијама где се остварује здравствена заштита (I степен стручне спреме).

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у ДЗ Јагодина одређивани су уговором о раду на основу врсте послова и стручне спреме и одговорности. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за обављање послова сваког радног места ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова у ДЗ Јагодина.

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

У поступку ревизије утврдили смо да је током 2023. године ДЗ Јагодина вршио обрачун плате једном запосленом којем је Уговором о раду број 1767/7 од 23. септембра 2014. године и анексом Уговора број 670/16 од 1. јуна 2018. године утврдио већи основни коефицијент у односу на коефицијент прописан одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент који је додељен запосленом не испуњава услов из Уредбе у погледу стручне спреме стечене школовањем.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је уговором о раду/анексом за једног запосленог утврдио већи основни коефицијент од прописаног и по том основу више извршио расходе за плате најмање у износу од 416 хиљада динара, што није у складу са одредбама члан 3 став 1 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.
Ризик: Уколико се настави са обрачуном и исплатом плате на основу неправилно утврђених коефицијената, постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.
Препорука број 34: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе коефицијенте са прописима који уређују ову област.

Увећање коефицијената за обрачун и исплату плата по основу руковођења

Чланом 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописана су увећања коефицијената за обрачун и исплату плата у здравственим установама по основу руковођења.

Увећања коефицијената за обрачун и исплату плата по основу руковођења запосленима у ДЗ Јагодина одређивани су уговором о раду на основу одговорности и руковођења.

ДЗ Јагодина је приликом обрачуна и исплате плата запослених у 2023. години примењивао увећање коефицијената за обрачун и исплату плата по основу руковођења у складу са чланом 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Додаци на плату

Чланом 2 став 1 тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плата утврђује и на основу додатка на плату. Чланом 5 став 1 истог закона и чланом 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописани су додаци на плату. Ако се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 4 Посебног колективног уговора за здравствне установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата.

Табела број 25. Преглед додатака на плату исплаћиваних у ДЗ Јагодина у 2023. години

Редни број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1.	Додатак за минули рад	0,4% за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 став 1 тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
2.	Дежурство и други случајеви рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад)	26% од основне плате	члан 5 став 1 тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 став 1 тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама;

			члан 95 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
4.	Додатак за рад ноћу	26% за време проведено на раду у периоду од 22.00 – 6.00 часова	члан 5 став 1 тачка 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

Табела број 26. Преглед додатака на плату које је ДЗ Јагодина исплаћивала током 2023. године

-у хиљадама динара-

Р.бр.	конто	Додатак на плату	Износ
1.	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	5.983
2.	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	2.830
3.	411114	Додатак за рад ноћу	3.295
4.	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	27.591

Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

ДЗ Јагодина је у 2023. години извршио расходе за додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у износу од 5.983 хиљаде динара.

Одредбом члана 5 став 1 тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена, и то 26% од основне плате.

Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор дома здравља. Директор ДЗ Јагодина донео је Одлуку о увођењу приправности и дежурства[70], којом су уведени прековремени рад, односно дежурство, приправност и рад по позиву за запослене у одређеним службама Дома здравља.

Чланом 40 став 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да за време дежурства запослени обавља послове у здравственој установи у складу са одлуком о дежурству, тако да просечно недељно радно време, са прековременим радом, односно дежурством и радом по позиву, на најдуже деветомесечном нивоу здравственом раднику не може трајати дуже од 48 часова недељно.

У поступку ревизије утврдили смо да је немедицинско особље имало више сати прековременог рада него што је то прописано чланом 40 став 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Одређени запослени су сваког месеца имали организован рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у трајању дужем од 32 сата месечно.

Откривена неправилност: ДЗ Јагодина је у 2023. години више извршио расходе по основу прековременог рада најмање у износу од 779 хиљада динара за сате прековременог рада немедицинских радника који су изнад прописаних, што није у складу са одредбама члана 40 став 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико се настави са организацијом прековременог рада у трајању дужем од прописаног, јавља се ризик да се прековремени рад обавља без потребе и извршава плаћање по том основу супротно законским прописима.

[70] Број 1055 од 18. марта 2020. године.

Препорука број 35: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да прековремени рад обављају у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

ДЗ Јагодина је у 2023. години извршио расходе за додатак на плату по основу рада на дан државног и верског празника у износу од 2.830 хиљада динара.

Одредбом члана 5 став 1 тачка 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад на дане државног и верског празника који су нерадни дани , и то 110% од основне плате.

На основу узорковане документације утврдили смо да је ДЗ Јагодина обрачунавао додатак за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан применом прописаног процента увећања по овом основу на основицу коју чини основна плата.

Обрачун и исплата додатка на плату по основу рада на дан државног и верског празника вршен је на основу евиденција о присутности на раду и распореда рада у дане државних и верских празника који су нерадни дани.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун додатака за рад на дан државног и верског празника евидентиран на исправној економској класификацији.

Додатак за рад ноћу – конто 411114

ДЗ Јагодина је у 2023. години извршио расходе за додатак на плату по основу рада ноћу у укупном износу од 3.295 хиљада динара.

Одредбама члана 5 став 1 тачка 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 95 став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене раднике чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право за рад ноћу, и то 26% од основне плате.

На основу узорковане документације утврдили смо да је додатак за рад ноћу обрачунаван на основу карнета – евиденције присутности на раду на раду и применом прописаног процента увећања по овом основу на основицу коју чини основна плата.

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

ДЗ Јагодина је у 2023. години извршио расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 27.591 хиљаде динара.

На основу увида у рекапитулације плата по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун додатака на плату за минули рад и евидентиран на је исправној економској класификацији.

Одредбама члана 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да запослени има право на додатак на плату и то за: 1) време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају се истим послодавцем. Промена послодавца, односно промена послодавца изван оквира установа у истој делатности које су обухваћене истим планом мреже, повлачи за собом губитак права на минули рад. ДЗ Јагодина је приликом обрачуна овог додатка узимао у обзир и године радног стажа код послодавца који се не може сматрати истим послодавцем у смислу закона.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је вршио обрачун и исплату додатка за минули рад у висини 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца који се не сматрају истим послодавцем у смислу Закона о платама у државним органима и јавним службама. Неправилно је обрачуната и исплаћена плата у бруто износу од 1.323 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5 став 1 тачка 1) и став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
Ризик: Уколико се настави са исплатом минулог рада код претходног послодавца, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.
Препорука број 36: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обрачун минулог рада исплаћују за године радног стажа код послодавца који се може сматрати истим послодавцем у смислу закона.

На основу узорковане документације утврдили смо да је додатак за време проведено на раду (минули рад) обрачунаван применом прописаног процента увећања за сваку навршену годину у радном односу код послодавца на основицу коју чини основна плата.

Стимулација

Одредбом члана 144 став 10 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини која, поред средстава за рад из јавних прихода, остварује и сопствене приходе може увећати основну плату запослених, у складу са прописима којима се уређују плате запослених у јавним службама.

У складу са одредбама члана 12 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 до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно, за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга, плате се 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.

Чланом 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу до висине оствареног прихода. Послодавац је обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе ради увећања плате по наведеном основу и да о томе обавести репрезентативни синдикат. Елементи за обрачун и исплату плата утврђују се општим актом послодавца.

Директор ДЗ Јагодина донео је Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 1385 од 11. јуна 2015. године (у даљем тексту: Правилник).

Чланом 8 Правилника предвиђено је да се из сопствених прихода, основна плата запослених може увећати до 30% у складу са Законом, у складу са расположивим средствима. Основна плата запослених се може увећати Уговором о раду због повећаног обима посла. Уколико се основна плата запослених увећава за конкретан месец, по основу резултата рада, односно радног учинка, ДЗ Јагодина је обавезан да за сваки месец утврди висину прихода и расхода у циљу утврђивања процента за увећања плате.

Директор установе одлучује о висини процента увећања плате, накнади плата и других примања запослених за руководиоце организационих јединица, а Управни одбор установе доноси одлуку о утврђеном проценту увећања плате, накнади плата и других

примања директора установе. Директор ДЗ Јагодина је у 2023. години доносио појединачна решења о увећању зараде за сваки месец којим се утврђује додељени проценат стимулације, најчешће у износу од 20%. Управни одбор ДЗ Јагодина донео је Одлуку број 395/1 од 8. априла 2019. године, којом се директору ДЗ Јагодина месечна плата увећава до 30%, почев од плате за месец април 2019. године.

Према подацима добијеним у поступку ревизије, ДЗ Јагодина је у току 2023. године запосленима исплатио стимулацију најмање у износу од 905 хиљада динара, и то за троје запослених који су остваривали право на исплату по овом основу.

У поступку ревизије ДЗ Јагодина није у 2023. години на месечном нивоу утврђивао сопствене приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу као и да је о томе обавештавао репрезентативни синдикат о чему је доставио Изјаву број 1679 од 30. маја 2024. године. На тај начин, ДЗ Јагодина није обезбедио услове за праћење трошкова који настају приликом остваривања прихода на тржишту и утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених, па тако ни услове за примену члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у току 2023. године, извршио расходе за стимулацију најмање у износу од 905 хиљада динара, а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу, и није обавештавао репрезентативни синдикат о оствареним сопственим приходима и извршеним расходима за исплату стимулација, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 ст. 1. и ст. 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
Ризик: Уколико се сразмерно учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу не утврђује, постоји ризик од трошења јавних средстава супротно прописима.
Препорука број 37: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, и о томе обавесте репрезентативни синдикат, како је то прописано одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Накнада плате

Чл. 100 – 101а Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходних 12 месеци и прописани су случајеви у којима то право остварује.

Табела број 27. Преглед накнада плате које ДЗ Јагодина исплаћивао током 2023. године

- у хиљадама динара -

Р.бр.	конто	Накнада плате	Износ
1.	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	9.352
2.	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	110.667
3.	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	2.022
4.	4111191	Остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте	1.731

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

ДЗ Јагодина је у 2023. години извршио расходе за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана усред болести (боловање) у укупном износу од 9.352 хиљаде динара.

Чланом 101 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено и у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, малигним обољењима и због добровољног давања органа и ткива, изузев добровољног давања крви.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун накнаде за боловање до 30 дана на основу достављених дознака запослених у складу са важећим законским прописима и евидентирао на исправној економским класификацији.

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 – конто 411118

ДЗ Јагодина је у 2023. години извршио расходе за накнаду 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 у укупном износу од 110.667 хиљада динара.

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

У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина у 2023. вршио обрачун накнаде плате за коришћење годишњих одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у висини просечне плате за претходних 12 месеци. Своје право на накнаду плате за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства, запослени су остваривали на основу решења директора.

Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119

ДЗ Јагодина је у 2023. години извршио расходе за остале додатке и накнаде запосленима (допуна до минималне плате) у укупном износу од 2.022 хиљаде динара.

Чланом 111 став 1 Закона о раду прописано је да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Чланом 111 став 5 истог закона

прописано је да је послодавац дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата.

У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина у 2023. години на конту 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима евидентирао и расходе за стимулације и синдикалне додатке за запослене који су представници репрезентативних синдиката.

3.3.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом за 2023. годину расходи за социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 98.366 хиљада динара.

ДЗ Јагодина је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године (ОП 5177) исказао расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 93.680 хиљада динара и односе се не допринос за пензијско и инвалидско осигурање – конто 412111 и допринос за здравствено осигурање – конто 412211.

Табела број 28. Преглед евидентираних расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2023. години - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	*2*	*3*	*4*	*5(6+7)*	*6*	*7*
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	65.972	63.163	62.217	946
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	32.394	30.517	30.517	-
5177	**412000**	**Социјални доприноси на терет послодавца**	**98.366**	**93.680**	**92.734**	**946**

Чланом 44 став 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописане су стопе по којима се врши обрачун доприноса када се доприноси плаћају истовремено из основице (на терет запосленог) и на основицу (на терет послодавца).

Табела број 29. Преглед стопа доприноса за обавезно социјално осигурање када се доприноси плаћају истовремено и из основице и на основицу

Р.бр.	Допринос за обавезно социјално осигурање који се плаћа на основицу (на терет послодавца)	Стопа
1	*2*	*3*
1.	За обавезно пензијско и инвалидско осигурање	10%
2.	За обавезно здравствено осигурање	5,15%

У току 2023. године ДЗ Јагодина је исказао расходе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 63.163 хиљаде динара и расходе за допринос за здравствено осигурање у износу од 30.517 хиљада динара.

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца обрачунавани су и плаћани по стопама у складу са чланом 44 став 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

3.3.1.2.1.3. Накнаде у натури – конто 413000

ДЗ Јагодина је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године (ОП 5181) исказао накнаде у натури у износу од 1.191 хиљада динара.

Расходи за накнаде у натури односе се на расход по основу трошкова доласка и одласка са рада (куповина маркица за превоз запосленог) и пакетиће за децу запослених.

Извршен је расход у износу од 113 хиљада динара по основу набавке месечне карте за једно запослено лице које живи на територији града Параћина, а које путује свакога дана на посао у Јагодину. Превозник „Euro-lin“ д. о. о. Параћин испоставља месечне фактуре за куповину превозне месечне карте. Последњи рачун који је плаћен у 2023. години, се односи на месечну карту за децембар месец 2023. године.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације, утврдили смо да расходи, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 413000 – накнаде у натури не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.1.2.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

ДЗ Јагодина је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2023. године (ОП 5183) исказао расходе за социјална давања запосленима у износу 4.638 хиљада динара.

Табела број 30. Преглед социјалних давања запосленима по изворима средстава - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Из средстава	
					Из осталих извора	ООСО
1	*2*	*3*	*4*	*5(6+7)*	*6*	*7*
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	100	17	17	-
5185	414300	Отпремнине и помоћи	3.000	2.977		2.977
5186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.600	1.644	50	1.594
		Укупно	**4.700**	**4.638**	**67**	**4.571**

У поступку ревизије извршили смо увид у расходе: боловање у износу од 17 хиљада динара, исплату отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 2.977 хиљада динара, исплата помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 177 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 401 хиљаде динара, остале помоћи запосленима у износу од 1.243 хиљаде динара.

Отпремнине и помоћи – конто 414300

Исказани расходи за отпремнине и помоћи се у односе на расходе за отпремнине приликом одласка у пензију у износу 2.800 хиљада динара и за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу 177 хиљада динара.

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

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице исказани су у износу од 401 хиљаде динара, док се остале помоћи запосленима највећим делом односе на расходе за рођење детета у износу од 913 хиљада динара и за исплату

солидарне помоћи у износу од 330 хиљада динара (за набавку огрева за социјално угрожене запослене).

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које су извршени расходи за рођење детета, и утврђено је да је запосленима исплаћивана помоћ у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за послове статистике.

ДЗ Јагодина је у 2023. години, на име солидарне помоћи својим запосленима извршио расходе у укупном износу од 96 хиљада динара, без потпуне рачуноводствене документације. Расходи су извршени на основу појединачних одлука које је доносио директор, без претходно поднетих захтева запослених да им је помоћ потребна и без рачуна о набавци огрева, за шта су им средства дата.

ДЗ Јагодина је са конта 414400 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленима извршио плаћање у износу од 148 хиљада динара по основу Уговора о ПП пословима[71] и по основу Одлуке о солидарној помоћи за запослене у укупном износу од 60 хиљада динара. Расходи по основу привремених и повремених послова су услуге из редовног пословања установе. Наведене расходе требало је евидентирати на контима 423500 – стручне услуге, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао расходе на конту 414000 – социјална давања запосленима у износу од 148 хиљада динара и мање исказао расходе за услуге по уговору на конту 423000 – Услуге по уговору, јер је погрешно евидентирао расходе по основу уговора о привременим и повременим пословима, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: У случају погрешног евидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.
Препорука број 38: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе за социјална давања запосленима евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је установа извршила плаћање нето износа без пореза и доприноса, по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 3332 од 18. новембра 2022. године. Предмет уговора је пружање услуга одржавања електроинсталације, поправке и одржавање електричних апарата у исправном стању, као и друге електрорадове по потреби и позиву ДЗ Јагодина, а који по својој природи у укупном трајању не трају дуже од 120 дана у једној календарској години. Исплата је извршена на текућим рачунима уговорених лица. Одговорна лица је требало да на наведени износ обрачунају порез и допринос, с обзиром да оваква врста исплате има третман зараде.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у 2023. години извршио исплату по основу уговора о привременим и повременим пословима за нето износ (по основу Уговора број 3332 од 18. новембра 2022. године), а да није обрачунао и платио порез на примања запосленог у износу од 91 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13 Закона о порезу на доходак грађана и чл. 7 - 9 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
Ризик: Уколико установа не обрачуна и не плати порез и допринос на основ који има теретман зараде, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

[71] Број 3332 од 18. новембра 2022. године.

Препорука број 39: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина, да приликом исплате услуга по основу уговора о привременим и повременим пословима и по основу уговора о пружању услуга физичких лица, обрачунавају порезе и доприносе, како је то прописано Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

3.3.1.2.1.5. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

ДЗ Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5188), исказао накнаду трошкова за запослене у износу од 25.971 хиљаде динара.

Расходи за накнаде трошкова за запослене односе се на расходе по основу трошкова доласка и одласка са рада, који се исплаћује у новцу.

Одредбама члана 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, утврђено је право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

Ако од места становања до места рада не постоји јавни саобраћај, запослени има право на накнаду за превоз у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну најближу релацију за коју постоји јавни превоз, односно у висини цене карте ако не постоји месечна претплатна карта или ако распоред радног времена запосленог не одговара организацији јавног превоза за који се утврђује месечна претплатна карта, а на основу потврде јавног превозника.

Управни одбор Дома здравља Јагодина је донео Правилник по основу кога су исплаћиване накнаде трошкова за одлазак и долазак са посла запосленима у установи. Наведеним одлукама прописано је да запосленом припада накнада у висини цене карте у јавном превозу на релацијама са којих долази запослени у установи. Чл. 2 и 3 Правилника о накнади трошкова запосленима за долазак на рад и одлазак са рада, прописано је да запосленима припада накнада трошкова доласка на рад и одлазак са рада у следећим случајевима:

- уколико нема обезбеђено службено возило дато на лично коришћење;
- уколико у складу са одлуком локалне самоуправе не остварује услугу превоза без накнаде;
- уколико се не налази на годишњем одмору, плаћеном или неплаћеном одсуству, боловању или другом виду одсуствовања са рада.

Чланом 3 поменутог Правилника, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном градском, приградском и међуградском саобраћају, за дане у којим је долазио на посао, према ценовнику превозника. Признају се цене карата свих регистрованих превозника. Запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у складу са ставом 1 овог члана и у случају када користи сопствени превоз.

У поступку ревизије захтевали смо да нам се достави документација на основу које је извршена исплата накнаде превоза за јануар, јул и октобар месец 2023. године. Одговорна лица сваког месеца израђују списак запослених са релацијом од ког места запослено лице путује на посао, као и број дана у месецу када је запослено лице долазило на посао.

У поступку ревизије одговорна лица ДЗ Јагодина су нам доставила ценовник „Зоран Реисен“ д. о. о. Јагодина из 2019. године, по коме се врши исплата цена карата у градском и приградском насељу. На упит да нам се достави ценовник из 2023. године, одговорна лица су нас обавестила да немају нов ценовник.

У поступку ревизије утврдили смо да је Градско веће Града Јагодина донело Привремено решење број 020-2/19-01 од 10. јануара 2019. године, којим је обезбеђен бесплатан превоз грађана у 2019. години на територији Града Јагодине, а у складу са уговором број 344-225/2014-01, закљученим између Града Јагодина и привредног друштва „Зоран Реисен“ д. о. о, Јагодина. Бесплатан превоз на територији Града Јагодина важио је и у 2023. години.

Такође, увидом у презентовану документацију утврдили смо да поједина запослена лица у 2023. години нису потписала изјаву о месту пребивалишта запосленог. Увидом у спецификацију за исплату накнаде за одлазак и долазак са посла, утврђено је да је појединим запосленима признато више дана доласка и одласка са посла у односу на број дана који је запослени имао евидентирано у карнету запосленог (због рада суботом и недељом, као и прековременог рада). На основу писаног појашњења одговорних лица ДЗ Јагодина дошло је до повећања дана због ангажовања спремачица у више објеката.

У поступку ревизије утврдили смо да запослени у ДЗ Јагодина, у току 2023. године, нису достављали документацију за правдање накнаде за долазак и одлазак са рада, док је порез плаћан само за опорезиви део накнаде.

Одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана уређена су пореска ослобођења где је ставом 1 тачка 1) наведено да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 5.017 динара месечно.

ДЗ Јагодина је, у 2023. години, исплаћивао накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада свим запосленима. Приликом исплате накнаде ових трошкова користио је пореско ослобођење предвиђено чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана, иако нису документовани трошкови превоза.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је приликом исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада користио пореско ослобођење за све запослене, без обзира да ли је запослени доставио документацију за правдање накнаде за долазак и одлазак са посла, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.
Ризик: Уколико се настави са неплаћањем пореза за накнаду за долазак и одлазак са посла за запослене који нису доставили документацију за правдање накнаде, јавља се ризик од избегавања плаћања пореза, односно од непоштовања законских прописа.
Препорука број 40: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да за запослене који не достављају документацију за правдање накнаде за долазак и одлазак са посла обрачунају и плате порез на укупан износ, како је то предвиђено Законом о порезу на доходак грађана.

У поступку ревизије извршили смо увид и проверу на узорку од 60 запослених и утврдили да је ДЗ Јагодина исплаћивао запосленима расходе за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за сваки месец у години, и када је запослено лице имало решење за коришћење годишњег одмора, односно није вршио умањење за тај месец када је запослени био на годишњем одмору.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је појединим запосленима исплаћивао накнаду за долазак и одлазак са рада у најмањем износу од 1.167 хиљада динара, иако су у том месецу запослена лица имала решења о коришћењу годишњег одмора, односно без правног основа, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему, чланом 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чл. 2 и 3 Правилника о накнади трошкова запосленима за долазак на рад и одлазак са рада.

Ризик: Уколико одговорна лица наставе да исплаћују накнаду за долазак и одлазак са рада за време када запослени има решење за годишњи одмор, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима и јавља се ризик од исплате средстава без правног основа.
Препорука број 41: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да исплату накнаде за долазак и одлазак са посла не исплаћују запосленима за време када запослени не долази на посао, односно за време када је запослени на годишњем одмору, како су то и предвидели својим интерним актом.

Чланом 5 Правилника о накнади трошкова запосленима за долазак на рад и одлазак са рада, прописано је да ради остваривања права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном градском, приградском и међуградском саобраћају, запослени је дужан да послодавцу достави: фотокопију важеће личне карте или очитану биометријску личну карту са подацима о адреси становања и изјаву запосленог која садржи: податке о адреси стварног становања са које свакодневно долази на посао, уколико је тај податак различит у односу на адресу становања из личне карте, податак да ли користи сопствени превоз или другу врсту превоза, податке о превознику чији превоз користе, податке о цени појединачне карте уколико користи више превоза, као и опредељење за исплату у готовом новцу или за набавку месечне претплатне карте.

Ставом 3. истог члана, прописано је да се давање неистинитих података сматра злоупотребом права на накнаду са циљем њене исплате без основа или исплате у вишем износу од износа који припада запосленом, да представља кривично дело, и да као повреда радне обавезе подлеже обавези утврђивања дисциплинске одговорности запосленог, а као материјална штета причињена послодавцу, подлеже утврђивању и материјалне одговорности запосленог за причињену штету, у складу са Законом о раду и уговором о раду.

У поступку ревизије извршили смо увид у очитане личне карте како бисмо утврдили место пребивалишта са којег запослени долази на посао, и увид у спецификацију обрачуна накнаде на основу које се врши исплата сваком запосленом. Увидом у достављену документацију утврдили смо да се за осам лица исплаћује већа накнада за одлазак са посла у односу на ону која му по закону припада. Поједини запослени су наплаћивали накнаду за место пребивалишта које се не налази у њиховој личној карти. Оваквим начином поступања исплаћена је накнада у већем износу од 1.535 хиљада динара, односно без правног основа, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и чланом 5 Правилника о накнади трошкова запосленима за долазак на рад и одлазак са рада.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је појединим запосленима исплаћивао накнаду за долазак и одлазак са посла за удаљеност која није адреса становања и која се не налази у личној карти запосленог, и по том основу је исплатио износ од 1.535 хиљада динара без правног основа и супротно донетом интерном правилнику, што није у складу са чланом 56 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 5 Правилника о накнади трошкова запосленима за долазак на рад и одлазак са рада.
Ризик: Уколико одговорна лица наставе да исплаћују накнаду за одлазак и долазак са посла за место пребивалишта које није њихова адреса из личне карте, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима и јавља се ризик од исплате средстава без правног основа.
Препорука број 42: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да исплату накнаде за долазак и одлазак са посла исплаћују за место пребивалишта из личне карте запосленог како је то и прописано правилником који су донели и законом.

3.3.1.2.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

ДЗ Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године (ОП 5190), исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 16.066 хиљада динара.

ДЗ Јагодина је у току 2023. године извршио расходе за ове намене у износу од 16.066 хиљада динара, а чине их расходи за јубиларне награде у износу од 5.278 хиљада динара и расходи за остале награде запосленима у износу од 10.788 хиљада динара.

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

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

ДЗ Јагодина је у току 2023. године извршио расходе у износу од 10.788 хиљада динара за исплату новчане помоћи уговореним радницима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, по основу Закључка Владе Републике Србије.

Наведеним Закључком је дата сагласност за исплате награда са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, запосленима у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа, чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 (корона вирус).

У поступку ревизије извршили смо увид у документацију везану за обрачун и исплату новчане помоћи запосленима у ДЗ Јагодина, који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 (Закључак Владе Републике Србије, месечна Решења директора, евиденције присутности запослених на пословима лечења и збрињавања оболелих пацијената, документацију везану за обрачун и исплату ове врсте награде за запослене).

Директор ДЗ Јагодина је на основу дописа Министарства здравља донео Решење о исплати стимулације / новчане помоћи запосленима у Дом здравља који учествују у лечењу и збрињавању пацијената оболелих од COVID-19 изазваног вирусом SARS-CoV-2.

У објашњењу које нам је руководство ДЗ Јагодина доставило, наводи се да Решењем о исплати стимулације новчане помоћи запосленима нису предвиђени детаљнији критеријуми за исплату новчане помоћи, већ се исплата новчане помоћи обавља на основу броја сати ангажовања у црвеној зони COVID амбуланте.

Министарство здравља је актом број: 120-01-31/2020-05 од 6. августа 2020. године, обавестило здравствене установе да се исплата награда, бонуса и сл. врши на основу појединачног акта (решења) директора здравствене установе, а у складу са критеријумима које је утврдио орган управљања здравствене установе (директор или Управни одбор). Такође се наглашава се да при утврђивању критеријума посебно треба ценити фактички рад запосленог, односно тежину, врсту и обим посла који запослени обавља, као и све друге елементе који могу имати утицај на правилно утврђену висину награде, бонуса и сл. Наводи се и да се исплата новчаног износа може утврдити до 30% од основне плате, као и да је директор здравствене установе одговоран за правилно утврђену висину награде, бонуса и сл, односно за списак запослених којима су утврђена ова примања.

Увидом у Решења које је директор ДЗ Јагодина доносио, за радно ангажована лица у црвеној зони, утврђено је да је новчана помоћ одобравана у процентуалном износу од 30% основне месечне зараде за месец за који се исплаћује награда. Исплата награде обрачунава се сразмерно часовима ангажовања у COVID амбуланти (*неправилност описана у тачки 2.1.1.3. Контролне активности).*

3.3.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5196) износе 120.565 хиљада динара.

Табела број 31. Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2023. години по изворима

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Финансијски план	Износ извршених расхода и издатака			
				Укупно	Општина/ град	На терет ООСО	Из осталих извора
1	*2*	*3*	*4*	*5(6+7+8)*	*6*	*7*	*8*
5197	421000	Стални трошкови	30.080	28.356	-	28.149	207
5205	422000	Трошкови путовања	144	68	-	68	-
5211	423000	Услуге по уговору	12.710	11.996	-	6.024	5.972
5220	424000	Специјализоване услуге	1.450	1.315	-	771	544
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	23.027	6.948	1.117	5.796	35
5231	426000	Материјал	73.077	71.882	895	70.983	4
5196	**420000**	**Коришћење услуга и роба**	**140.488**	**120.565**	**2.012**	**111.791**	**2.762**

У поступку ревизије извршено је тестирање сталних трошкова, расхода за услуге по уговору, расхода за текуће поправке и одржавање и расхода за материјал.

3.3.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5197) износе 28.356 хиљада динара, што је 94% планираних средстава за ове намене.

Табела број 32. Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2022. и 2023. годину

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6(5-4)*
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	780	778	(2)
5199	421200	Енергетске услуге	10.136	13.527	3.391
5200	421300	Комуналне услуге	7.931	8.111	180
5201	421400	Услуге комуникација	3.159	3.248	89
5202	421500	Трошкови осигурања	1.241	1.038	(203)
5204	421900	Остали трошкови	1.839	1.654	(185)
5197	**421000**	**Стални трошкови**	**25.086**	**28.356**	**3.270**

У поступку ревизије извршили смо тестирање следећих расхода: за енергетске услуге, за комуналне услуге и за остале трошкове.

Енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 13.527 хиљада динара, што представља 95% планираних средстава за ове намене.

Табела број 33. Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2023. години - у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
421211	Услуге за електричну енергију	13.142
421223	Дрво	384
421200	**Енергетске услуге**	**13.527**

У поступку ревизије тестирали смо услуге за електричну енергију. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су наведени расходи највећим делом извршени из средстава ООСО, и то у износу од 13.482 хиљаде динара, док су из осталих извора извршени у износу од 45 хиљада динара.

ДЗ Јагодина је укупно извршене расходе за енергетске услуге у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказао на економској класификацији 421200 – Енергетске услуге, у колони 9 (ООСО).

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао расходе за енергетске услуге (421200) у колони 9 (ООСО) за износ од 45 хиљада динара док је мање исказао у колони 11 (Остали извори) за исти износ, јер је целокупан расход за енергетске услуге исказао као расходе извршене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, иако је део извршен из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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

Препорука број 43: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у Извештају о извршењу буџета расходе исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Увидом у извод плаћања[72] утврдили смо да је 5. маја 2023. године расход за енергетске услуге извршен у вредности од 3.504 хиљаде динара. Налогом за књижење[73] наведени расход је евидентиран у вредности од 4.477 хиљада динара. Истим налогом за књижење евидентиран је прилив и одлив на пословном рачуну у вредности од 973 хиљаде динара којих нема на изводу плаћања, дакле фиктивни промет, што одговара разлици између стварно извршеног расхода за енергетске услуге и расхода за енергетске услуге евидентираног спорним налогом за књижење, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао расходе у вредности од 973 хиљаде динара на економској класификацији 421411 – Енергетске услуге, јер је кроз пословне књиге евидетирао расход који није извршен, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

[72] Број 14 од 5. маја 2023. године.
[73] Број 10/14 од 5. маја 2023. године.

Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима, јавља се ризик од састављања нетачних финансијских извештаја, као и од нетачног извештавања.
Препорука број 44: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у Извештају о извршењу буџета исказују расходе који су стварно извршени.

Након спроведеног поступка јавне набавке, ДЗ Јагодина је закључио Уговор о куповини електричне енергије са балансном одговорношћу[74] са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“ Београд за период од 1. октобра 2022. до 30. септембра 2024. године, укупне вредности 15.233 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 18.280 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно преузете обавезе по овом уговору до 31. децембра 2023. године износе 16.076 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 6. уговора предвиђено је средство обезбеђења (бланко меница на износ од 10% од уговорене вредности без ПДВ-а), коју је пружалац услуге доставио на износ од 1.523 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је снабдевач доставио уговорено средство обезбеђења. ДЗ Јагодина кроз своје пословне књиге није евидентирао достављену меницу у износу од 1.523 хиљаде динара. (*Неправилност описана у делу Ванбилансна евиденција).*

Комуналне услуге – конто 421300

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у износу од 8.111 хиљада динара, што представља 97% планираних средстава за ове намене.

Табела број 34. Преглед извршених расхода за комуналне услуге у 2023. години - у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
421311	Услуге водовода и канализације	1.352
421321	Дератизација	718
421322	Димњичарске услуге	112
421324	Одвоз отпада	5.929
421300	**Комуналне услуге**	**8.111**

Наведени расходи извршени су у целости из средстава ООСО.

У поступку ревизије тестирали смо услуге одвоза отпада. Извршили смо увид у уговор, фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

ДЗ Јагодина је закључио Уговор о изношењу комуналног отпада75 са предузећем „Porr-werner&weber-Јагодина“ д. о. о. Јагодина, у складу са Законом о комуналним делатностима и Одлуком о одржавању чистоће града Јагодина. Уговор је закључен на неодређено време, и није предвиђена вредност уговора, што није у складу са чланом 462 Закона о облигационим односима. (Неправилност описана у тачки 2.1.1.3. Контролне активности).

Приликом тестирања расхода за одвоз отпада извршили смо увид у три фактуре[76] испостављене од добављача „Porr-werner&weber-Јагодина“ д. о. о. Јагодина у износу од 508 хиљада динара, које се односе на сакупљање, одвожење и депоновање смећа.

На овом конту евидентиран је расход у износу од 343 хиљаде динара налогом за књижење број 90/2 од 30. септембра 2023. године. У поступку ревизије захтевали смо да нам се достави рачуноводствена документација на основу које је извршен расход и извод плаћања за наведени расход. До окончања ревизије нисмо добили извод плаћања где је ово плаћање извршено, дакле евидентиран је фиктивни расход, што није у складу са чланом 5 ст. 1 и 3 и чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

[74] Број 289 од 28. септембра 2022. године.
[75] Број 626/1 од 1. марта 2016. године.
[76] Број 2-301-3174/2023 од 28. фебруара 2023. године, број 2-300-2156/2023 од 28. фебруара 2023. године, број 2-300-2122/2023 од 28. фебруара 2023. године.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 на економској класификацији 421324 – Одвоз отпада више исказао расходе у вредности од 343 хиљаде динара, јер је кроз пословне књиге евидентирао расход који није извршен, што није у складу са чланом 5 ст. 1 и 3 и чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима, јавља се ризик од састављања нетачних финансијских извештаја, као и од нетачног извештавања.
Препорука број 45: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у Извештају о извршењу буџета исказују само оне расходе који су извршени.

Услуге комуникација – конто 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 3.248 хиљада динара, што представља 83% планираних средстава за ове намене.

Табела број 35. Преглед извршених расхода за услуге комуникација у 2023. години - у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
421411	Телефон, телекс и телефакс	1.851
421414	Услуге мобилног телефона	1.047
421421	Пошта	341
421429	Остале ПТТ услуге	9
421400	**Услуге комуникација**	**3.248**

Расходи су извршени највећим делом из средстава ООСО, и то у износу од 3.160 хиљада динара, док су из осталих извора извршени у износу од 88 хиљада динара.

ДЗ Јагодина је укупно извршене расходе за услуге комуникације у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказао на економској класификацији 421400 – Услуге комуникација, у колони 9 (ООСО).

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, расходе за услуге комуникација (421400) више исказао у колони 9 (ООСО) за износ од 88 хиљада динара, док је мање исказао у колони 11 (Остали извори) за исти износ, јер је целокупан расход за услуге комуникација исказао као расходе извршене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, иако је део извршен из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима по изворима финансирања, може доћи до нетачног утврђивања разлике између одобрених средстава и извршења.
Препорука број 46: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе у Извештају о извршењу буџета исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за телефон, телекс и телефакс и расходе за услуге мобилне телефоније. Извршили смо увид у уговоре, фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

ДЗ Јагодина је, на основу спроведеног поступка јавне набавке И-5/22, закључио Уговор о набавци услуга фиксне телефоније за потребе Дома здравља Јагодина[77] на период

[77] Број 225 од 25. јула 2022. године.

од 12 месеци са „Телеком Србија“ а. д. Београд. Уговором није предвиђена количина услуге, тако да се не може утврдити укупна вредност уговора, што није у складу са чланом 462 Закона о облигационим односима. У поступку ревизије нисмо били у могућности да утврдимо укупно преузете обавезе по овом уговору за период од 12 месеци важења уговора, јер ДЗ Јагодина не прати реализацију по уговорима *(неправилност описана у тачки 2.4.2. Извршење уговора о јавним набавкама).*

На основу спроведеног поступка јавне набавке ДЗ Јагодина је 26. јула 2023. године закључио Уговор о набавци услуга мобилне телефоније за потребе Дома здравља Јагодина[78] на период од 24 месеци. Вредност уговора износи 1.696 хиљада динара. ДЗ Јагодина кроз своје пословне књиге није евидентирао достављене менице у износу од 76 хиљада динара и 90 хиљада динара. (*Неправилност описана у делу Ванбилансна евиденција)*.

Остали трошкови – конто 421900

Укупно извршени расходи за остале трошкове исказани су у износу од 1.654 хиљаде динара, што представља 97% планираних средстава за ове намене.

ДЗ Јагодина је расходе за остале трошкове у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказао на економској класификацији 421900 – Остали трошкови, и то у колони 9 (ООСО) износ од 1.560 хиљада динара, а у колони 11 (Из осталих извора) износ од 94 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да су на овом конту евидентирани расходи на име чланског доприноса Комори здравствених установа Србије – Београд, помоћи синдикатима, закупа апарата за воду, као и: расход за закуп свечане сале у ресторану за потребе конференције у износу од 45 хиљада динара, расход по основу уплате пореза у износу од 81 хиљаде динара, расход по основу накнаде за обављање привремених и повремених послова у износу од 75 хиљада динара и расход по основу плаћања у износу 470 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао остале расходе – конто 421900 најмање у износу од 201 хиљаде динара, док је мање исказао: услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 у износу од 45 хиљада динара; плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100 у износу од 81 хиљаде динара и стручне услуге – конто 423500 у износу од 75 хиљада динара, јер је расход за закуп свечане сале у ресторану за потребе конференције, расход на име пореза на зараде и расход по основу накнаде за обављање привремено повремених послова евидентирао као остале расходе, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Неевидентирањем промена на исправним економским класификацијама доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно приказани.
Препорука број 47: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5211) износе 11.966 хиљада динара, што је 94% планираних средстава за ове намене.

[78] Број 73/2.

Табела број 36. Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2022. и 2023. годину - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6(5-4)*
5213	423200	Компјутерске услуге	2.413	2.906	493
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.621	3.309	1.688
5215	423400	Услуге информисања	184	23	(161)
5216	423500	Стручне услуге	5.931	5.249	(682)
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	50	150	100
5218	423700	Репрезентација	335	359	24
5211	**423000**	**Услуге по уговору**	**10.534**	**11.996**	**1.462**

У поступку ревизије извршили смо тестирање следећих расхода: за компјутерске услуге, за услуге образовања и усавршавања запослених и за стручне услуге.

Компјутерске услуге – конто 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 2.906 хиљада динара, што представља 100% планираних средстава за ове намене. Наведени расходи извршени су из средстава ООСО.

У поступку ревизије извршили смо увид у осам рачуна[79] укупне вредности 803 хиљаде динара који су испостављени од стране добављача „Хелиант“ д. о. о. Београд и добављача „Хоризонт“ д. о. о. Јагодина. Рачуни су испостављени за услуге одржавања и унапређења пословног информационог система Монео, за услуге одржавања и унапређења пословног информационог система Хелиант и за месечни закуп књиговодственог програма.

Табела број 37. Структура извршених расхода за компјутерске услуге у 2023. години - у хиљадама динара -

Добављач	Број и датум уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузете обавезе		Реализована вредност (плаћено)		Поступак јавне набавке
			2022.	2023.	2022.	2023.	
Хелиант д. о. о. Београд	282 од 14. 9. 2022.	2.088	621	1.467	447	1.467	Да
Хелиант д. о. о. Београд	291 од 7. 9. 2023.	2.880	-	856	-	616	Да
Хелиант д. о. о. Београд	64 од 24. 2. 2023.	252	-	252	-	252	Не
Хоризонт д. о. о. Јагодина	320 од 18. 10. 2022.	576	120	464	80	424	Не
Хоризонт д. о. о. Јагодина	373 од 23. 10. 2023.	576	-	144	-	96	Не
Укупно:		**6.372**	**741**	**3.183**	**527**	**2.855**	

ДЗ Јагодина је у 2022. години закључио Уговор за набавку услуге одржавања и унапређења постојећег информационог система Хелиант[80] са предузећем „Хелиант“ д. о. о. Београд, на основу спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на период од 12 месеци. Уговорена вредност је 145 хиљада динара без ПДВ-а, односно 174 хиљаде динара са ПДВ-ом на месечном нивоу. Реализована вредност по овом уговору је 1.740 хиљада динара са ПДВ-ом.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у износу од 3.309 хиљада динара, што представља 95% планираних средстава за ове намене.

[79] Број 5213-2023-TU-0487 од 31. марта 2023. године, број 5213-2023-TU-0440 до 31. марта 2023. године, број 5213-2023-TU-1713 до 31. октобра 2023. године, број 5213-2023-TU-1546 од 15. октобра 2023. године, број 5213-2023-TU-1416 од 13. септембра 2023. године, број R-23-001-49 од 31. јануара 2023. године, број R-23-001-279 од 31. марта 2023. године и број R-23-001-1168 од 31. октобра 2023. године.

[80] Број 282 од 14. септембра 2022. године.

Табела број 38. Преглед извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених у 2023. години
- у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.955
4233111	Путни трошкови специјализаната	1.081
423391	Издаци за стручне испите	70
423399	Остали издаци за стручно образовање	202
423300	**Услуге образовања и усавршавања запослених**	**3.309**

Наведени расходи извршени су највећим делом из средстава ООСО, и то у износу од 3.109 хиљада динара, док су из осталих извора извршени у износу од 200 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је за услуге стручног усавршавања запослених извршен расход у износу од 1.782 хиљаде динара и целокупан износ се односи на услуге стручног усавршавања. Расход у износу од 173 хиљаде динара који је евидентиран на овом конту односи се на услуге водовода и канализације и извршен је према ЈП „Стандард“ Јагодина.

У поступку ревизије извршили смо увид у две фактуре[81] укупне вредности 380 хиљада динара које се односе на школарину за другу годину здравствене специјализације општа медицина и на трошкове семестра двосеместралне наставе. Узорковане фактуре су испостављене на основу Уговора о специјализацији[82] са два лица.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао расходе за услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 у износу од 173 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за комуналне услуге – конто 421300, јер је расход за комуналне услуге евидентирао као расход за услуге образовања и усавршавања запослених, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Неевидентирањем промена на исправним економским класификацијама доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно приказани.
Препорука број 48: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Путни трошкови специјализаната

У поступку ревизије утврдили смо да је за путне трошкове специјализаната извршен расход у износу од 1.081 хиљаде динара и целокупан износ се односи на путне трошкове специјализаната. Утврдили смо да су у 2023. години путни трошкови плаћани за девет специјализаната. Према образложењу одговорних лица, путни трошкови су обрачунавани на основу важеће цене аутобуске карте на датој релацији, и извештаја о раду лекара на специјализацији. У поступку ревизије нису нам презентовани извештаји о раду специјализаната, нити су нам презентоване карте за одлазак и долазак на специјализацију, те не можемо да потврдимо да су лекари на специјализацији били присутни у установи сваког дана за који им је плаћен путни трошак, односно, извршен је расход без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у 2023. години извршио расходе за путне трошкове специјализаната у износу од 1.081 хиљаду динара без валидне рачуноводствене документације, јер је извршио исплату без извештаја о раду лекара на

[81] Број 289/2023 од 13. јуна 2023. године и број 755-008272 од 13. октобра 2023. године.
[82] Број 1858 од 3. јуна 2021. године, број 1671 од 25. маја 2022. године.

специјализацији, као и без званичног ценовника аутобуског превозника, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.
Ризик: Извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од веће исплате средстава у односу на остварено право запосленог.
Препорука број 49: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе по основу накнаде за превоз специјализантима извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

Стручне услуге – конто 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани су у износу од 5.249 хиљада динара, што представља 91% планираних средстава за ове намене.

Табела број 39. Преглед извршених расхода за стручне услуге у 2023. години - у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	4.483
423599	Остале стручне услуге	766
423500	**Стручне услуге**	**5.249**

Наведени расходи у целости су извршени из осталих извора.

У поступку ревизије тестирали смо накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и остале стручне услуге у износу од 775 хиљада динара.

На овом конту евидентирани су расходи по основу накнаде члановима лекарских комисија.

Министарство здравља је донело Решење[83] којим се утврђује да ДЗ Јагодина испуњава услове за вршење здравствених прегледа и издавање лекарских уверења о телесној и душевној способности лица за управљање возилом на моторни погон и Решење[84] којим се утврђује да ДЗ Јагодина испуњава прописане услове за обављање лекарских прегледа за утврђивање здравствене способности физичких лица за држање и ношење оружја.

ДЗ Јагодина је донео Одлуку[85] којом је формиран тим за клинички преглед физичког лица ради утврђивања здравствене способности физичких лица за држање и ношење оружја и донео је Решење[86] којим је формирана Комисија за вршење здравствених прегледа и издавање лекарских уверења о телесној и душевној способности лица за управљање возилом на моторни погон. Решењем је одређено да ће комисија радити после редовног радног времена. Са члановима комисије који су у радном односу, ДЗ Јагодина закључио је Уговоре о допунском раду, док је са чланом комисије који је у пензији закључио Уговор о привремено повременим пословима.

Чланом 202 Закона о раду утврђено да запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може закључити уговор о допунском раду са другим послодавцем највише до једне трећине пуног радног времена.

Чланом 60 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствени радник, здравствени сарадник, односно друго лице запослено у здравственој установи, односно приватној пракси, који ради пуно радно време, може да обавља одређене послове из своје струке код свог послодавца код кога је запослен са пуним радним временом, односно код другог послодавца, ван редовног радног времена, закључивањем уговора о допунском раду са својим послодавцем, односно највише три уговора о допунском раду са другим послодавцем, у укупном трајању до једне трећине пуног радног времена. Ставом 3 истог члана прописано је да здравствени радник, односно здравствени сарадник може да закључи

[83] Број 022-04-00017/2009-02 од 11. марта 2010. године.
[84] Број 920-530-072-346/2016-09 од 21. октобра 2016. године.
[85] Број 1826/1 од 21. августа 2017. године.
[86] Број 44/1 од 9. јануара 2023. године.

уговор о допунском раду уз претходну сагласност директора здравствене установе, односно оснивача приватне праксе, у којој је запослен са пуним радним временом.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ДЗ Јагодина обезбедио сагласности за закључене Уговора о допунском раду за здравствене раднике са којима је закључио исте.

Висина накнаде члановима комисија утврђена је уговором са сваким чланом комисије. Обрачун накнаде је вршен на основу извештаја о раду комисија, који се достављају од стране одговарајуће службе у текућем месецу за претходни месец. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ДЗ Јагодина исправно обрачунао зараду и припадајуће порезе и доприносе по основу уговора о допунском раду и уговора о привремено-повременим пословима за чланове комисија.

У току 2023. године на име зараде члановима комисије, као и припадајућих пореза и доприноса извршен је расход у износу од 4.483 хиљаде динара, и то накнаде члановима комисија који су запослени у ДЗ Јагодина у износу од 1.393 хиљаде динара, накнаде члановима комисија који су запослени код другог послодавца у износу од 2.466 хиљада динара, као и накнаде лицу кориснику старосне пензије у износу од 475 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказао расходе на конту 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.393 хиљада динара и за исти износ мање исказао расходе на конту 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, јер је расходе на име нето накнаде, пореза и доприноса за ПИО интерним члановима комисија евидентирао као услуге по уговору, што није у складу са чланом 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 50: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе за накнаду интерним члановима комисија евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На овом конту евидентиран је расход по основу уплата у укупном износу од 150 хиљада динара члановима комисија, при чему уплате нису везане за обрачун накнаде за рад у комисији. У поступку ревизије извршили смо увид у Решења[87] о увећању плате, на основу којих је овај расход извршен. С обзиром да се ради о стимулацији, овај расход требало је евидентирати на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказао расходе на конту 423000 – Услуге по уговору у износу од 150 хиљада динара и за исти износ мање исказао расходе на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, јер је расходе на име стимулације евидентирао као услуге по уговору, што није у складу са чланом 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.

[87] Број 600/14 од 28. фебруара 2023. године, број 1523/1 од 23. маја 2023. године, број 1215/1 од 26. априла 2023. године, број 970/1 од 30. марта 2023. године, број 236 од 26. јануара 2023. године, број 1523 од 23. маја 2023. године, број 1215 од 26. априла 2023. године, број 970 од 30. марта 2023. године, број 600 од 28. фебруара 2023. године.

Препорука број 51: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приликом обрачуна и исплате стимулације по решењима, порези и доприноси у износу од 96 хиљада динара нису плаћени, нити је формирана обавеза за исте, што није у складу са чланом 13 Закона о порезу на доходак грађана и чл. 7 - 9 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није платио порезе и доприносе на накнаду по решењима о увећању плате у износу од 96 хиљада динара, нити је формирао обавезу за исте, што није у складу са чланом 13 Закона о порезу на доходак грађана и чл. 7 - 9 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
Ризик: Неплаћањем пореза и доприноса на уговоре о привремено повременим пословима и на уговоре о допунском раду долази до ризика од непоштовања законских прописа.
Препорука број 52: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да приликом исплате нето накнаде по уговорима о привремено повременим пословима и уговорима о допунском раду врше исплату и припадајућих пореза и доприноса.

На конту Остале стручне услуге евидентирани су расходи на име услуга пружених од стране физичких лица, на основу Уговора о допунском раду и два Уговора о привремено повременим пословима.

Уговор о допунском раду[88] закључен је са лицем за послове који се односе на пружање стручне помоћи у делу економско-финансијског пословања ДЗ Јагодина. Уговорена је фиксна накнада на месечном нивоу за пружене услуге. По овом уговору је у 2023. години извршен расход у укупном износу од 120 хиљада динара. Увидом у достављену документацију, утврдили смо да је сачињен месечни извештај о раду.

Уговори о привремено-повременим пословима[89] закључени су са лицима за обављање послова одржавања електроинсталација, поправке и одржавања електричних апарата у исправном стању, као и друге електро радове по потреби и по позиву ДЗ Јагодина и послова израде нове водоводне и канализационе мрежу са монтажом санитарије у ДЗ Јагодина, по потреби и по позиву. По овим уговорима је у 2023. години извршен расход у укупном износу од 879 хиљада динара, а део расхода по овом основу је евидентиран на другим контима (неправилности су утврђене код расхода где су евидентирани и исказани уговори).

Чланом 7 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање[90] прописано је да су обвезници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање осигураници, између осталих, и лица која обављају привремене и повремене послове по уговору закљученом непосредно са послодавцем. Обвезници доприноса на основицу су и послодавци. Чл. 8 и 9 истог закона прописано је да су обвезници доприноса за здравствено осигурање и за осигурање за случај незапослености осигураници, између осталих, и лица која обављају привремене и повремене послове по уговору.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су лица ангажована по овим уговорима подносила извештаје о свом раду. Приликом обрачуна припадајуће накнаде, правилно је утврђена нето накнада, као и припадајући порези и доприноси. Међутим, порези и доприноси у износу од 484 хиљаде динара нису плаћени, нити је формирана обавеза за исте, што није у складу са чланом 13 Закона о порезу на доходак грађана и чл. 7-9 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

[88] Број 3218 од 7. новембра 2022. године.
[89] Број 3112 од 28. октобра 2022. године и број 3332 од 18. новембра 2022. године.
[90] „Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, …, 10/22 – усклађени дин. изн., 138/22, 6/23 – усклађени дин. изн., 92/2023.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није платио порезе и доприносе на накнаду по два уговора о привремено повременим пословима и по уговору о допунском раду у износу од 484 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13 Закона о порезу на доходак грађана и чл. 7-9 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
Ризик: Неплаћањем пореза и доприноса на уговоре о привремено повременим пословима и на уговоре о допунском раду долази до ризика од непоштовања законских прописа.
Препорука број 53: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да приликом исплате нето накнаде по уговорима о привремено повременим пословима и уговорима о допунском раду врше исплату и припадајућих пореза и доприноса.

3.3.1.2.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5228) износе 6.948 хиљада динара, што је 30% планираних средстава за ове намене.

Табела број 40. Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2022. и 2023. годину

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6(5-4)*
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.246	2.221	(3.025)
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.055	4.727	672
5228	**425000**	**Текуће поправке и одржавање**	**9.301**	**6.948**	**(2.353)**

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

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у износу од 2.221 хиљаде динара.

Табела број 41. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2023. години

- у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
425113	Молерски радови	345
425115	Радови на водоводу и канализацији	53
425116	Централно грејање	1.117
425117	Електричне инсталације	172
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	535
425100	**Текуће поправке и одржавање зграда и објеката**	**2.221**

Наведени расходи извршени су највећим делом из средстава Општине/града, и то у износу од 1.117 хиљада динара, док су из средстава ООСО извршени у износу од 1.069 хиљада динара, и из осталих извора у износу од 35 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за централно грејање.

Расходи за централно грејање у 2023. години извршени су у износу од 1.117 хиљада динара, на основу фактуре[91] која је испостављена од стране Опште болнице Јагодина за радове на изради и замени пламене цеви котла која обухвата демонтажу горионика и израду нове равнопламене цеви. Фактура је испостављена за учешће у сервисирању котла на основу Уговора о заједничком учешћу и расподели трошкова топлотне енергије за време грејне сезоне[92] који је закључен између Здравственог центра Јагодина, пре раздвајања, и субјеката који су користили топлотну енергију за загревање својих просторија. Уговором је предвиђено да инвестициона улагања у постројења за производњу топлотне енергије у

[91] Број 91/X/23 од 23. октобра 2023. године.
[92] Број 12360 од 28. децембра 2007. године.

случају хаварија или замене делова или комплетног постројења за производњу топлотне енергије сносе сви уговарачи сразмерно утврђеним процентима за расподелу трошкова производње топлотне енергије. С обзиром да Здравствени центар Јагодина не постоји као правни субјект, овај уговор нема правну снагу, те је овај расход извршен без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у 2023. години без закљученог уговора извршио расход у износу од 1.117 хиљада динара за централно грејање, тако што је наведени расход извршио на основу уговора који нема правну снагу, што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему.
Ризик: Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик од извршења расхода супротно законским прописима.
Препорука број 54: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да за преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака, закључују уговоре како је то прописано Законом о буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Укупно извршени расходи за Текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 4.727 хиљада динара, што представља 95% планираних средстава за ове намене.

Табела број 42. Преглед извршених расхода за Текуће поправке и одржавање опреме у 2023. години

- у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
425211	Механичке поправке	750
425212	Поправке електричне и електронске опреме	265
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	232
425222	Рачунарска опрема	488
425223	Опрема за комуникацију	19
425226	Биротехничка опрема	1.156
425227	Уградна опрема	566
425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	48
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	776
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	425
425200	**Текуће поправке и одржавање опреме**	**4.727**

ДЗ Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказао да су расходи за текуће поправке и одржавање опреме извршени из средстава ООСО.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су наведени расходи извршени из средстава ООСО у износу од 4.640 хиљада динара, док су из осталих извора извршени у износу од 87 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (425200) у колони 9 (ООСО) за износ од 87 хиљада динара и мање у колони 11 (Остали извори) за исти износ, јер је целокупан расход за текуће поправке и одржавање опреме исказао као расходе извршене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, иако је део извршен из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима по изворима финансирања, може доћи до нетачног утврђивања разлике између одобрених средстава и извршења.

Препорука број 55: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе у Извештају о извршењу буџета исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Механичке поправке

У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина у току 2023. године извршио расходе за механичке поправке у износу од 750 хиљада динара. Извршили смо тестирање ових расхода у износу од 353 хиљаде динара, на основу испостављених фактура[93] добављача „Аутогуми центар Стошић“ пр Јагодина.

ДЗ Јагодина је, на основу спроведеног поступка јавне набавке, закључио Уговор о вршењу услуге поправке, одржавања и сервисирања аутомобила[94] са „Мотор“ д. о. о. Јагодина на период од годину дана. Уговорена вредност је 1.525 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.830 хиљада динара са ПДВ-ом.

Преузета обавеза по овом уговору до рока важења уговора износи 2.649 хиљада динара са ПДВ-ом (1.144 хиљада динара у 2022. години и 1.506 хиљада динара у 2023. години), док је расход извршен у износу од 1.395 хиљада динара (целокупно извршење је у 2023. години). Расходи по овом уговору су евидентирани на економским класификацијама 425211 – Механичке поправке, 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај и 426491 – Остали материјали за превозна средства.

Код Уговора број 287 са добављачем „Мотор“ д. о. о. Јагодина дошло је до прекорачења уговорне обавезе у 2023. години за 819 хиљада динара, односно 45% вредности закљученог уговора, што није у складу чл. 11 - 21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је за набавку услуга механичких поправки у току 2023. године повећао обим предмета набавке у укупном износу од 819 хиљада динара, односно више од 10% вредности првобитно закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 - 21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се уговори о јавним набавкама не извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, настаје ризик од преузимања обавеза и извршења расхода преко вредности закључених уговора и у супротности са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Препорука број 56: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама, како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

На основу набавке на који се Закон о јавим набавкама не примењује ДЗ Јагодина је закључио Уговор о пружању услуга поправка, одржавање и сервисирање аутомобила[95] са „Аутогуми центар Стошић“ пр Јагодина (шире објашњено у делу 2.4. Јавне набавке).

[93] Број 4982 од 29. новембра 2023. године, Број 4999 од 30. новембра 2023. године, број 4983 од 29. новембра 2023. године, број 4981 од 29. новембра 2023. године, број 4714 од 7. новембра 2023. године, број 4641 од 1. новембра 2023. године, број 4640 од 5. децембра 2023. године, број 4639 од 1. новембра 2023. године, број 4581 од 30. октобра 2023. године, број 4580 од 30. октобра 2023. године, број 4578 од 30. октобра 2023. године, број 4498 од 24. октобра 2023. године.

[94] Број 287 од 8. септембра 2022. године.

[95] Број 251/9 од 25. августа 2023. године.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су, поред услуга механичких поправки, на овом конту евидентирани и резервни делови у износу од 90 хиљада динара, као и уља и мазива у износу од 55 хиљада динара, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 најмање у износу од 145 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за материјале за саобраћај – конто 423400, јер је расходе за набавку резервних делова, као и уља и мазива за аутомобиле евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Неевидентирањем промена на исправним економским класификацијама доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно приказани.
Препорука број 57: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Рачунарска опрема

У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина у току 2023. године извршио расходе за текуће поправке и одржавање рачунарске опреме у износу од 488 хиљада динара. Извршили смо тестирање ових расхода на основу рачуна[96] у износу од 153 хиљаде динара, испостављених од стране добављача „Дигитал 035“ пр Јагодина за поправку, сервисирање и генерални ремонт штампача.

ДЗ Јагодина је на основу набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, закључио Уговор о пружању услуга – сервис штампача и фотокопир апарата[97] са „Дигитал 035“ пр Јагодина. Уговорена вредност је 290 хиљада динара без ПДВ-а, односно 348 хиљада динара са ПДВ-ом.

Преузета обавеза по овом уговору износи 806 хиљада динара са ПДВ-ом (216 хиљада динара у 2022. години и 589 хиљада динара у 2023. години).

Код Уговора број 57 са добављачем „Дигитал 035“ пр Јагодина, одговорна лица су преузела обавезу за 458 хиљада динара више у односу на уговорену вредност, односно 131% вредности закљученог уговора, што није у складу чланом 2 закљученог уговора.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, за набавку услуга сервис штампача и фотокопир апарата, на основу Уговора број 57 са добављачем „Дигитал 035“ пр Јагодина, у току 2023. године повећао обим предмета набавке у укупном износу од 458 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 Уговора број 57 од 21. фебруара 2022. године.
Ризик: Уколико настави са преузимањем обавеза супротно уговору, долази до ризика од прекомерног задужења установе.
Препорука број 58: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да успоставе начин праћења извршења уговора и да обавезе преузимају до висине уговорених обавеза.

Биротехничка опрема

У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина у току 2023. године извршио расходе за текуће поправке и одржавање биротехничке опреме у износу од 1.156 хиљада

[96] Број RO/70/708/2023 од 15. марта 2023. године, број RO/73/708/2023 од 16. марта 2023. године, број RO/99/708/2023 од 18. априла 2023. године.
[97] Број 57 од 21. фебруара 2022. године.

динара. На основу узоркованих фактура, утврдили смо да су на овом конту евидентирани расходи за пуњење тонера.

ДЗ Јагодина је, на основу спроведеног поступка набавке на који се Закон о јавним набавкама не примењује, закључио Уговор о пружању услуга – пуњење тонера[98] са добављачем „Дигитал 035“ пр Јагодина. Уговорена вредност је 700 хиљада динара без ПДВ-а, односно 840 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу овог уговора, који је закључен за пуњење тонера, ДЗ Јагодина је вршио и набавку тонера и расход за исте евидентирао на економској класификацији 426911 – Потрошни материјал. За набавку тонера је у 2023. години преузета обавеза и извршен расход у износу од 570 хиљада динара, док је за пуњење тонера у 2022. и 2023. години преузета обавеза у износу од 1.920 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у 2023. години, на основу уговора број 56 са добављачем „Дигитал 035“ пр Јагодина, који се односи на набавку услуге пуњења тонера, вршио и набавку добра које није предмет уговора – набавку тонера и по том основу преузео обавезу и извршио расход у износу од 570 хиљада динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и чланом 1 закљученог Уговора.
Ризик: Уколико се настави са набавком добара која нису предмет уговора, долази до ризика од непоштовања одредби уговора и од ненаменског трошења средстава.
Препорука број 59: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да набављају добра и услуге који су предвиђени уговором.

Укупно преузета обавеза по овом уговору износи 2.490 хиљада динара са ПДВ-ом (1.440 хиљада динара у 2022. години и 1.050 хиљада динара у 2023. години).

На основу набавке на коју се Закон о јавим набавкама не примењује ДЗ Јагодина је закључио Уговор о пружању услуга[99] пуњење тонера са „Дигитал 035“ пр Јагодина (шире објашњено у делу 2.4. Јавне набавке).

ДЗ Јагодина је расход на основу овог уговора евидентирао и на економској класификацији 426911 – Потрошни материјал.

У поступку ревизије утврдили смо да је у 2023. години укупно преузета обавеза по основу ова два уговора, закључена на основу набавке за које се Закон о јавној набавци не примењује, у вредности од 2.195 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавим набавкама.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је током 2023. године, на основу Уговора број 136 од 15. маја 2023. године са добављачем „Дигитал 035“ пр Јагодина, преузео обавезе за услуге пуњење тонера у укупном износу од 2.195 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са чл. 11 - 21 и 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.
Ризик: Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке доводи до ризика да ће се добра, услуге и радови набављати по неконкурентним ценама и неадекватног квалитета.
Препорука број 60: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу спроведеног поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

[98] Број 56 од 21. фебруара 2022. године.
[99] Број 136 од 15.маја 2023. године.

Уградна опрема

У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина у току 2023. године извршио расходе за текуће поправке и одржавање уградне опреме у износу од 566 хиљада динара. Извршили смо тестирање ових расхода на основу фактуре[100] у износу од 336 хиљада динара, испостављене од добављача „Еко лед“ пр Јагодина за сервисирање клима уређаја.

ДЗ Јагодина је, на основу спроведеног поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, закључио Уговор о пружању услуга[101] сервисирање клима уређаја са „Еко-лед супер плус“ д. о. о. Јагодина. Уговорена вредност је 337 хиљада динара без ПДВ-а, односно 404 хиљада динара са ПДВ-ом. Преузета обавеза по овом уговору износи 1.175 хиљада динара са ПДВ-ом (932 хиљаде динара у 2022. години и 243 хиљаде динара у 2023. години).

Код Уговора број 224 са добављачем „Еко-лед супер плус“ д. о. о. Јагодина дошло је до прекорачења уговорне обавезе за 771 хиљаду динара (528 хиљада динара у 2022. години и 243 хиљаде динара у 2023. години), односно 191% вредности закљученог уговора, што није у складу чланом 1 закљученог уговора.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је за набавку услуга сервисирање клима уређаја, на основу Уговора број 224 са добављачем „Еко-лед супер плус“ д. о. о. Јагодина, у току 2022. и 2023. године повећао обим предмета набавке у укупном износу од 771 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 1 Уговора број 224 од 1. јуна 2022. године.
Ризик: Уколико настави са преузимањем обавеза супротно уговору, долази до ризика од презадужења установе.
Препорука број 61: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да успоставе начин праћења извршења уговора и да обавезе преузимају до висине уговорене обавезе.

3.3.1.2.2.4. Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5231) износе 71.882 хиљаде динара, што је 98% планираних средстава за ове намене.

Табела број 43. Упоредни преглед расхода за материјал за 2022. и 2023. годину - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6(5-4)*
5232	426100	Административни материјал	5.448	4.798	(650)
5235	426400	Материјали за саобраћај	18.512	18.466	(46)
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	214	249	35
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	42.399	40.645	(1.754)
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.670	1.586	(84)
5240	426900	Материјали за посебне намене	6.269	6.138	(131)
5231	**426000**	**Материјал**	**74.512**	**71.882**	**(2.630)**

У 2022. години расходи за материјал су остварени у износу од 74.512 хиљаде динара.

Административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани су у износу од 4.798 хиљада динара, што представља 100% планираних средстава за ове намене. Ови Расходи су у целости извршени из средстава ООСО.

[100] Број МР-230905-23 од 5. септембра 2023. године.
[101] Број 224 од 1. јуна 2022. године.

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

- у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
426111	Канцеларијски материјал	4.089
426121	Расходи за радну униформу (одећа и ципеле)	709
426100	**Административни материјал**	**4.798**

Канцеларијски материјал

ДЗ Јагодина је у току 2023. године извршио расходе за канцеларијски материјал у износу од 4.089 хиљада динара.

На основу узоркованих фактура, утврдили смо да су на овом конту евидентирани расходи за набавку канцеларијског материјала и образаца и папира за штампање, на основу закључених уговора.

ДЗ Јагодина је у 2022. години спровео јавну набавку обликовану по партијама за набавку канцеларијског материјала и образаца за штампање. Преглед закључених уговора по партијама, извршења и прекорачења по уговорима је дат у следећој табели.

Табела број 45. Преглед закључених уговора за јавну набавку канцеларијског материјала и образаца за штампање са извршењима

- у хиљадама динара -

Број и датум уговора	Назив добављача	Предмет ЈН	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузете обавезе		Прекорачење		% прекорачења
				2022.	2023.	2022.	2023.	
115 од 16.6.2022.	"Папридол" д. о. о. Чачак	Канцеларијски материјал	121	434	338	313	338	538%
116 од 16.6.2022.	"Папридол" д. о. о. Чачак	Обрасци за штампање	1.428	1.270	1.371	-	1.213	85%
117 од 16.6.2022.	"Папридол" д. о. о. Чачак	Папир за копирање А3 и А4	1.385	1.084	1.077	-	776	56%

Код уговора:

- број 115 са добављачем „Папирдол“ д. о. о. Чачак дошло је до прекорачења уговорне обавезе за 651 хиљаду динара (у 2022. години 313 хиљаде динара, у 2023. години за 338 хиљада динара), односно 538% вредности закљученог уговора;
- број 116 са добављачем „Папирдол“ д. о. о. Чачак дошло је до прекорачења уговорне обавезе у 2023. години за 1.214 хиљаде динара, односно 85% вредности закљученог уговора;
- број 117 са добављачем „Папирдол“ д. о. о. Чачак дошло је до прекорачења уговорне обавезе у 2023. години за 777 хиљада динара, односно 56% вредности закљученог уговора,

што није у складу одредбама чл. 11 - 21, 27 и 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је за јавну набавку канцеларијског материјала: код Уговора број 115 повећао обим предмета набавке у укупном износу од 651 хиљаде динара, код Уговора број 116 повећао обим предмета набавке у укупном износу од 1.214 хиљаде динара и код Уговора број 117 повећао обим предмета набавке у укупном износу од 777 хиљада динара, односно више од 10% вредности првобитно закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 - 21, 27 и 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се уговори о јавним набавкама не извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, настаје ризик од преузимања обавеза и извршења расхода преко вредности закључених уговора и у супротности са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Препорука број 62: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама, како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај исказани су у износу од 18.466 хиљада динара, што представља 100% планираних средстава за ове намене.

Табела број 46. Преглед извршених расхода за материјале за саобраћај у 2023. години- у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
426411	Бензин	17.667
426413	Мазива	16
426491	Остали материјал за превозна средства	783
426400	**Материјални за саобраћај**	**18.466**

Наведени расходи извршени су у целости из средстава ООСО.

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за бензин и остале материјале за превозна средства – ауто делови.

Бензин

У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина у току 2023. године извршио расходе за бензин у износу од 18.466 хиљада динара.

ДЗ Јагодина је, на основу спроведеног поступка јавне набавке закључио Уговор о јавној набавци горива[102] са добављачем „Кнез петрол“ д. о. о. Земун, коришћењем корпоративних картица. Уговор је закључен на период од годину дана на вредност од 10.300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 12.360 хиљада динара са ПДВ-ом. У току периода важења уговора закључен је Анекс уговора о јавној набавци горива[103], којим је повећана вредност уговора у износу од 50%, на основу члана 158 став 1 Закона о јавним набавкама. Нова вредност уговора износи 15.451 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 18.541 хиљаду динара са ПДВ-ом. Преузета обавеза по овом уговору износи 16.916 хиљада динара са ПДВ.

На основу спроведеног поступка јавне набавке ДЗ Јагодина је закључио Уговор о купопродаји[104] са добављачем „Кнез петрол“ д. о. о. Земун *(шире објашњено у делу 3.4. Јавне набавке)*.

У поступку ревизије извршили смо увид у расход за бензин у 2023. години на основу фактура испостављених у 2023. години од добављача „Кнез петрол“ д. о. о. Земун.

На основу фактура, утврдили смо да су на овом конту евидентирани расходи за набавку горива.

ДЗ Јагодина је донео Правилник о коришћењу путничког возила здравствене установе Дом здравља Јагодина[105], којим су утврђени услови и начини коришћења путничких и других возила, која нису санитетска, у извршавању службених и других послова здравствене установе ДЗ Јагодина. Наведеним Правилником прописано је да контролу коришћења возила врши помоћник директора за техничке послове у сарадњи са вођом групе возача. Возило се може користити за обављање службених послова само на основу

[102] Број 157 од 5. маја 2022. године.
[103] Број 863 од 16. децембра 2022. године.
[104] Број 16 од 13. маја 2023. године.
[105] Број 330/4-1 од 26. фебруара 2008. године.

прописане превозне исправе – путног листа (налога) који мора бити оверен и потписан од стране руководиоца службе или одсека, ако је за обављање службеног посла потребно коришћење службеног возила. Путни налог мора садржати следеће податке: назив установе, име и презиме корисника возила, ознаку возила (марку и регистарски број), час поласка возила, почетну километражу и час повратка са назначењем пређених километара, потпис корисника, релацију на којој се врши службени превоз и податке о возачу. Запослени који издају налог за коришћење возила, и запослени који управљају возилом, као и остали запослени који, у складу са одредбама овог Правилника имају одређене обавезе, чине повреду радне обавезе ако се не придржавају одредаба овог Правилника.

ДЗ Јагодина је донео Правилник о коришћењу санитетских возила здравствене установе ДЗ Јагодина[106] којим су утврђени услови и начини коришћења санитетских возила здравствене установе ДЗ Јагодина и њихово одржавање, вођење евиденције о коришћењу и контрола. Правилником је прописано да контролу коришћења возила врши вођа групе возача. Возач санитетског возила не сме возило укључити у саобраћај пре него што добије потписани путни налог који мора да садржи податке прописане овим правилником. Запослени који издају налог за коришћење санитетског возила, и запослени који управљају возилом, као и остали запослени који, у складу са одредбама овог Правилника имају одређене обавезе, чине повреду радне обавезе ако се не придржавају одредаба овог Правилника.

У поступку ревизије утврдили смо да ДЗ Јагодина није донео норматив потрошње горива за службена возила. Према писаном изјашњењу одговорних лица, потрошња горива се утврђује на крају обрачунског периода, а на основу броја пређених километара из путног налога за санитетско и путничко возила и количине купљеног горива за то возило.

У поступку ревизије нисмо добили на увид путне налоге за путничка и санитетска возила. У писаном појашњењу које смо добили од одговорних лица, објашњено је да путне налоге уништавају после три месеца, те да исти више не постоје, иако је чланом 17 став 4 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано да се изворна документација и пратећа документација мора чувати пет година.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је путне налоге за путничка и санитетска возила уништавао после три месеца, тако да је немогуће утврдити потрошњу бензина по возилима, што није у складу са чланом 17 став 4 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
Ризик: Уколико одговорна лица не чувају рачуноводствене исправе у прописаним роковима, долази до ризика од онемогућавања контроле пословања од стране инспекцијских органа.
Препорука број 63: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да рачуноводствене исправе чувају у складу са временом чувања предвиђеним Уредбом о буџетском рачуноводству.

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал исказани су у износу од 40.645 хиљада динара, што представља 98% планираних средстава за ове намене.

[106] Број 2159 од 26. септембра 2017. године.

Табела број 47. Преглед извршених расхода за медицински и лабораторијски материјал у 2023. години
- у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
426751	Лекови на рецепт	19.931
4267511	Лек октреотид и ланреотид	7.860
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	9.945
4267911	Зубарски материјал	2.848
4267912	Санитетски материјал мат. трошкови	61
426700	**Медицински и лабораторијски материјал**	**40.645**

Наведени расходи извршени су највећим делом из средстава ООСО, и то у износу од 40.641 хиљаду динара, док су из осталих извора извршени у износу од четири хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за остали медицински и лабораторијски материјал у укупном износу од 3.494 хиљаде динара. По спроведеном поступку јавне набавке за набавку санитетског материјала у 2022. години закључени су уговори у укупном износу од 6.057 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.157 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно извршени расходи за набавку осталог медицинског и лабораторијског материјала износе 9.945 хиљада динара.

За потребе ДЗ Јагодина РФЗО је у 2023. години спровео централизоване јавне набавке за набавку лекова са листе А и листе А1 листе лекова, за набавку лекова са листе Б и листе Д листе лекова, за набавку цитостатика са листе Б и листе Д листе лекова, за набавку тестова за спровођење организованог скрининга колоректалног карцинома и за набавку санитетског и медицинског потрошног материјала.

Табела број 48. Преглед централизованих јавних набавки спроведених у 2023. години - у хиљадама динара -

Број ЦЈН	Предмет набавке	Уговорена вредност са ПДВ-ом
404-1-110/23-14	Лекови са листе А и листе А1 листе лекова	23
404-1-110/23-16	Лекови са листе Б и листе Д листе лекова	26
404-1-110/23-34	Тестови за спровођење организованог скрининга колоректалног карцинома	44
404-1-110/23-38	Лекови са листе Б и листе Д листе лекова	25.220
404-1-110/23-68	Санитетски и медицински потрошни материјал	772
404-1-110/23-69	Цитостатици са листе Б и листе Д листе лекова	242
404-1-110/23-75	Лекови са листе Б и листе Д листе лекова	80
	Укупно:	**26.406**

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у износу од 1.586 хиљада динара, што представља 100% планираних средстава за ове намене.

Табела број 49. Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2023. години
- у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
426811	Хемијска средства за чишћење	1.565
426812	Инвентар за одржавање хигијене	22
426800	**Материјали за одржавање хигијене и угоститељство**	**1.586**

Наведени расходи у целости су извршени из средстава ООСО.

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за хемијска средства за чишћење. ДЗ Јагодина је у 2022. години спровео јавну набавку обликовану по партијама за набавку средстава за хигијену за потребе зу Дом здравља Јагодина. У поступку ревизије није било могуће прецизно утврдити реализацију по партијама због тога што нису на свим фактурама тачно наведени бројеви уговора на који се конкретна фактура односи, па смо реализацију посматрали збирно за ове уговоре.

ДЗ Јагодина је у 2023. години спровео јавну набавку обликовану по партијама за набавку средстава за хигијену за потребе зу Дом здравља Јагодина. Преглед закључених уговора по партијама, извршења и прекорачења по уговорима је дат у следећој табели.

Табела број 50. Преглед закључених уговора за јавну набавку средстава за одржавање хигијене са извршењима - у хиљадама динара -

Број и датум уговора	Назив добављача	Предмет ЈН	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузете обавезе		Прекорачење		% прекорачења
				2022.	2023.	2022.	2023.	
202, 203 и 204 од 19.7.2022.	„ДКМ траде“ пр Ниш	Средства за хигијену: партије 1, 2 и 3	900	632	1.216	-	948	105%
302/1 од 14.9.2023.	„ДКМ траде“ пр Ниш	Средства за одржавање хигијене	331	-	79	-	-	-
302/2 од 14.9.2023.	„ДКМ траде“ пр Ниш	Прибор и потрошни материјал	158	-	66	-	-	-

Код Уговора број 202, 203 и 204 са добављачем „ДКМ траде“ пр Ниш, дошло је до прекорачења уговорне обавезе у 2023. години за 948 хиљада динара, односно 105% вредности закључених уговора, што није у складу чл. 11 - 21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је за јавну набавку средстава за хигијену код уговора број 202, 203 и 204 са добављачем „ДКМ траде“ пр Ниш, повећао обим предмета набавке у укупном износу од 948 хиљада динара, односно више од 10% вредности првобитно закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 - 21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се уговори о јавним набавкама не извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, настаје ризик од преузимања обавеза и извршења расхода преко вредности закључених уговора и у супротности са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Препорука број 64: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама, како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

Код Уговора број 302/1 и 302/2 са добављачем „ДКМ траде“ пр Ниш није било прекорачења у реализацији закључених уговора о јавној набавци.

Чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година предвиђено је да модел уговора 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 одобрене у тој буџетској години. Увидом у закључени уговор, који се извршава у две буџетске године, утврђено је да исти не садрже прописану одредбу.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина, код јавне набавке средстава за хигијену, није обезбедио да уговори број 202, 203, 204, 302/1 и 302/2, са добављачем „ДКМ траде“ пр Ниш, који су закључени на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрене у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе

расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
Ризик: Уколико се обавезе које нису планиране у финансијском плану преузимају по основу уговора, долази до ризика од прекорачења апропријација у финансијском плану.
Препорука број 65: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, 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.

Материјали за посебне намене – конто 426900

Укупно извршени расходи за материјале за посебне намене исказани су у износу од 6.138 хиљада динара, што представља 99% планираних средстава за ове намене.

Табела број 51. Преглед извршених расхода за материјале за посебне намене у 2023. години

- у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	2023. година
426911	Потрошни материјал	4.762
426912	Резервни делови	661
426913	Алат и инвентар	456
426919	Остали материјали за посебне намене	258
426900	**Материјали за посебне намене**	**6.138**

ДЗ Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказао да су расходи за материјале за посебне намене извршени већим делом из средстава ООСО, и то у износу од 5.243 хиљаде динара, док су из извора Општина/град извршени у износу ос 895 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су наведени расходи извршени у потпуности из средстава ООСО.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао расходе за посебне намене (426900) у колони 8 (Општина/град) за износ од 895 хиљада динара и мање у колони 9 (ООСО) за исти износ, јер је део расхода за материјале за посебне намене исказао као расходе извршене из средстава општине/града, иако су укупни расходи извршени из средстава ООСО, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима по изворима финансирања, може доћи до нетачног утврђивања разлике између одобрених средстава и извршења.
Препорука број 66: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе у Извештају о извршењу буџета исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Потрошни материјал

У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина у току 2023. године извршио расходе за потрошни материјал у износу од 4.762 хиљаде динара. Извршено је тестирање

расхода за потрошни материјал у износу од 1.362 хиљаде динара на основу испостављених фактура добављача.

Извршили смо увид у рачуне следећих добављача: добављача „Линк рачунари“ д. о. о. Јагодина вредности 1.014 хиљаде динара, добављача „Тргопромет“ д. о. о. Јагодина вредности 241 хиљаду динара и добављача Design project вредности 107 хиљада динара.

Највећи део ових расхода се односи на следеће расходе: износ од 1.306 хиљада динара се односи на рачуне од добављача „Линк рачунари“ д. о. о. Јагодина за набавку рачунарских делова, износ од 1.011 хиљада динара се односи на рачуне од добављача „Дигитал 035“ пр Јагодина за набавку тонера, износ од 810 хиљада динара се односи на рачуне од добављача „Тргопромет“ д. о. о. Јагодина за набавку грађевинског материјала и износ од 440 хиљада динара се односи на рачуне од добављача „Sky-m.a“ пр Јагодина за набавку електроматеријала.

У 2023. години су важила три Уговора са добављачем „Дигитал 035“ пр Јагодина (шире објашњено у делу Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200).

ДЗ Јагодина је спровео набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, и то у 2022. и 2023. години за набавку рачунарских делова, за набавку грађевинског материјала, за набавку електро материјала и у 2023. години за набавку водоводног материјала.

Табела број 52. Преглед закључених уговора за набавку потрошног материјала са извршењима и прекорачењима уговорених вредности - у хиљадама динара -

Број и датум уговора	Назив добављача	Предмет ЈН	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузете обавезе		Прекорачење		% прекорачења
				2022.	2023.	2022.	2023.	
119 од 22. 4. 2022.	"Линк рачунари" д. о. о. Јагодина	Набавка рачунарских делова	1.037	668	1.283	-	914	88%
141 од 17. 5. 2023.	"Линк рачунари" д. о. о. Јагодина	Набавка рачунарских делова	769	-	675	-	-	-
216 од 1. 6. 2023.	„Тргопромет“ д. о. о. Јагодина	Набавка грађевинског материјала	230	375	348	145	348	214%
181 од 21. 6. 2023.	„Тргопромет“ д. о. о. Јагодина	Набавка грађевинског материјала	270	-	462	-	192	71%
214 од 1. 6. 2022.	„Sky-m.a“ пр Јагодина	Набавка електро материјала	374	327	232	-	185	49%
179 од 21. 6. 2023.	„Sky-m.a“ пр Јагодина	Набавка електро материјала	324	-	208	-	-	-
182 од 1. 6. 2023.	„Aqua promet“ д. о. о. Јагодина	Набавка водоводног материјала	117	-	217	-	100	85%
	Укупно		**3.121**	**1.370**	**3.425**	**145**	**1.739**	**-**

Код Уговора:

- број 119 са добављачем „Линк рачунари“ д. о. о. Јагодина дошло је до прекорачења уговорне обавезе у 2023. години за 914 хиљада динара, односно 88% вредности закљученог уговора;
- број 216 са добављачем „Тргопромет“ д. о. о. Јагодина дошло је до прекорачења уговорне обавезе у 2022. и 2023. години за 493 хиљаде динара, односно 214% вредности закљученог уговора;
- број 181 са добављачем „Тргопромет“ д. о. о. Јагодина дошло је до прекорачења уговорне обавезе у 2023. години за 192 хиљаде динара;

- број 214 са добављачем „Sky-m.a“ пр Јагодина дошло је до прекорачења уговорне обавезе у 2023. години за 185 хиљада динара, односно 49% вредности закљученог уговора;
- број 182 са добављачем „Aqua promet“ д. о. о. Јагодина дошло је до прекорачења уговорне обавезе у 2023. години за 100 хиљада динара, односно 85% вредности закљученог уговора,

што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему одредбама закључених уговора.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у току 2023. године преузео обавезу и извршио расходе преко уговорене вредности у укупном износу од 1.739 хиљада динара, и то: код Уговора број 119 са добављачем „Линк рачунари“ д. о. о. Јагодина за набавку рачунарских делова у износу од 914 хиљаде динара; код Уговора број 216 са добављачем „Тргопромет“ д. о. о. Јагодина за набавку грађевинског материјала у износу од 348 хиљада динара; код Уговора број 181 са добављачем „Тргопромет“ д. о. о. Јагодина за набавку грађевинског материјала у износу од 192 хиљаде динара; код Уговора број 214 добављачем „Sky-m.a“ пр Јагодина за набавку електро материјала у износу од 185 хиљада динара и код Уговора број 182 са добављачем „Aqua promet“ д. о. о. Јагодина за набавку водоводног материјала у износу од 100 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему и одредбама закључених уговора.
Ризик: Уколико настави са преузимањем обавеза супротно уговору, долази до ризика од ненаменског трошења средстава.
Препорука број 67: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да успоставе начин праћења извршења уговора и да обавезе преузимају у оквирима које даје уговор.

У поступку ревизије утврдили смо да укупно преузета обавеза за набавку рачунарских делова у 2023. години на основу Уговора број 119 од 22. априла 2023. године и Уговора број 141 од 17. маја 2023. године са добављачем „Линк рачунари“ д. о. о. Јагодина износи 1.958 хиљада динара, а да притом одговорна лица установе нису спровела поступак јавне набавке, нити су постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је током 2023. године преузео обавезе за набавку рачунарских делова у износу од 1.958 хиљада динара, на основу Уговора број 119 од 22. априла 2023. године и Уговора број 141 од 17. маја 2023. године са добављачем „Линк рачунари“ д. о. о. Јагодина, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са чл. 11 - 21 и 27 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему.
Ризик: Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке доводи до ризика да ће се добра, услуге и радови набављати по неконкурентним ценама и неадекватног квалитета.
Препорука број 68: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу спроведеног поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврдили смо да је до дана закључења уговора ДЗ Јагодина преузео обавезе за набавку водоводног материјала од добављача „Aqua promet“ д. о. о. Јагодина у износу од 168 хиљада динара без прикупљених понуда добављача односно без закљученог уговора.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у 2023. години преузео обавезе за набавку водоводног материјала у износу од 168 хиљада динара од добављача „Aqua promet“ д. о. о. Јагодина без прикупљених понуда добављача односно без закљученог уговора, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик од преузимања обавеза који није у складу са подзаконским прописима.
Препорука број 69: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавезе преузимају на основу писаног уговора како је то предвиђено уређено подзаконским прописима.

3.3.1.2.3. Остали расходи– конто 480000

ДЗ Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године (ОП 5324), исказао остале расходе у износу од 168 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су остали расходи у 2023. години извршени из средстава ООСО, и то у износу од 150 хиљада динара, док су из осталих извора извршени у износу од 18 хиљада динара.

На овом конту евидентирани су расходи на име техничких прегледа и такси за регистрацију возила.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да ДЗ Јагодина није евидентирао расход на конту 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, иако се налази у финансијској блокади. Извршили смо увид у изводе сопствених прихода и утврдили смо да је у току 2023. године извршен расход у износу од 60 хиљада динара по основу принудне наплате, које ДЗ Јагодина није евидентирала као расход, већ само као смањење обавезе, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 мање исказао расходе на конту 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 60 хиљада динара, јер расходе по основу принудне наплате није евидентирао као расход, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Неевидентирање извршених расхода може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.
Препорука број 70: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе на име принудне наплате евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5341) износе 1.221 хиљаду динара, што је 45% планираних средстава за ове намене.

Табела број 53. Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2023. години по изворима

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Опис	Финансијски план	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно	На терет ООСО	Из осталих извора
1	*2*	*3*	*4*	*5(6+7)*	*6*	*7*
5348	512000	Машине и опрема	2.250	1.007	39	968
5358	513000	Остале некретнине и опрема	250	214	168	46
5341	**500000**	**Издаци за нефинансијску имовину**	**2.500**	**1.221**	**207**	**1.014**

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за машине и опрему.

3.3.1.3.1. Машине и опрема - конто 512000

ДЗ Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године (ОП 5348), исказао издатке за машине и опрему у износу од 1.221 хиљада динара.

Табела број 54. Преглед извршених издатака за машине и опрему по изворима финансирања

- у хиљадама динара -

Ред бр	Број конта	Назив конта	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	*2*	*3*	*4*	*5(6+7)*	*6*	*7*
1	512200	Административна опрема	1.200	381	39	342
2	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	950	581	-	581
3	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	100	45	-	45
		Укупно	**2.250**	**1.007**	**39**	**968**

ДЗ Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказао да су издаци за машине и опрему извршени већим делом из осталих извора, и то у износу од 968 хиљада динара, док су из извора ООСО извршени у износу од 39 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су издаци за машине и опрему извршени из осталих извора у износу од 770 хиљада динара, док су из средстава ООСО извршени у износу од 237 хиљада динара.

ДЗ Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао остале изворе за износ од 197 хиљада динара, док је за исти износ мање исказао извор ООСО.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, више исказао издатке за машине и опрему (512000) у колони 11 (остали извори) за износ од 197 хиљада динара, док је за исти износ мање исказао у колони 9 (ООСО), јер је за издатке за машине и опрему више исказао остале изворе, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима по изворима финансирања, јавља се ризик од нетачног и непоузданог извештавања.
Препорука број 71: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе и издатке у Извештају о извршењу буџета исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Чланом 17 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да се средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити из става 1 тач. 1)-2), 4)-7), 9)-12), 16)-24), 26)-30) овог члана обезбеђују у буџету Републике Србије. Истим чланом став 1 тачка 24) предвиђено је да општи интерес у здравственој заштити обухвата изградњу и опремање здравствених установа у јавној својини, чији је оснивач Република Србија, које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо одржавање просторија, медицинске, немедицинске опреме и превозних средстава, односно набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа, превозних средстава, опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

ДЗ Јагодина је извршио издатке за набавку машина и опреме из средстава ООСО у износу од 197 хиљада динара, што није у складу са чланом 17 Закона о здравственој заштити.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је из извора ООСО извршио издатке за набавку машина и опреме на конту 512000 у износу од 197 хиљада динара, што није у складу са чланом 17 Закона о здравственој заштити.
Ризик: Уколико се настави са извршавањем издатака из извора супротно закону, долази до ризика од ненаменског коришћења средстава.
Препорука број 72: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да издатке за набавку машина и опрема извршавају из извора средства који је у складу са Законом о здравственој заштити.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ДЗ Јагодина извршио расход у износу од 76 хиљада динара за набавку угаоне гарнитуре од добављача „Александар СЗТР“ пр Мајур, по основу рачуна[107] без закљученог уговора.

ДЗ Јагодина је извршио расход у износу од 77 хиљада динара за набавку рачунара, монитора, штампача, тонера, тастатуре, миша и продужног кабла од добављача „Линк рачунари“ д. о. о. Јагодина, на основу рачуна[108] без закљученог уговора. Наведено није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

ДЗ Јагодина је извршио расход у износу од 222 хиљада динара за набавку сувог стерилизатора од добављача „Електрон“ пр Бања Ковиљача, по основу рачуна[109] без закљученог уговора.

ДЗ Јагодина је извршио расход у износу од 130 хиљада динара за набавку машине за прање веша, машине за сушење веша и даске за пеглање од добављача „Техномедиа центар“ д. о. о. Зајечар, на основу рачуна[110] без закљученог уговора.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у 2023. години извршио набавку опреме у укупном износу од 505 хиљада динара, и то:
- у износу од 76 хиљада динара од добављача „Александар СЗТР“ пр Мајур,
- у износу од 77 хиљада динара од добављача „Линк рачунари“ д. о. о. Јагодина,
- у износу од 222 хиљаде динара од добављача „Електрон“ пр Бања Ковиљача,
- у износу од 130 хиљада динара од добављача „Техномедиа центар“ д. о. о. Зајечар

без прикупљених понуда добављача и без закљученог уговора, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.
Ризик: Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик од преузимања обавеза који није у складу са подзаконским прописима.
Препорука број 73: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавезе преузимају на основу писаног уговора како је то предвиђено подзаконским прописима.

3.3.1.3.2. Остале некретнине и опрема – конто 513000

ДЗ Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године (ОП 5348), исказао издатке за остале некретнине и опрему у износу од 214 хиљада динара.

Наведени расходи извршени су већим делом из средстава ООСО, и то у износу од 168 хиљада динара, док су из осталих извора извршени у износу од 46 хиљада динара.

[107] Број FAR-12-0/23 од 5. децембра 2023. године.
[108] Број R-23-001-535 од 18. децембра 2023. године.
[109] Број 052 од 23. маја 2023. године.
[110] Број 001000/23 од 29. августа 2023. године.

ДЗ Јагодина је извршио издатке за набавку осталих некренина и опреме (потапајуће пумпе и хидрантско црево) у износу од 168 хиљада динара из средстава ООСО, што није у складу са чланом 17 Закона о здравственој заштити.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је извршио издатке за набавку осталих некретнина и опреме (потапајуће пумпе и хидрантско црево) на конту 513000 у износу од 168 хиљада динара из извора ООСО, што није у складу са чланом 17 Закона о здравственој заштити.
Ризик: Уколико се настави са извршавањем издатака из извора супротно закону, долази до ризика од ненаменског коришћења средстава.
Препорука број 74: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да издатке извршавају из извора финансирања који је у складу са Законом о здравственој заштити.

Приликом тестирања ових расхода, извршили смо увид у рачун[111] вредности 168 хиљада динара, који се односи на набавку потапајуће пумпе и хидрантског црева од добављача „Ватро-инжењеринг 016“ д. о. о. Лесковац. Наведени расход је извршен без закљученог уговора, није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у 2023. години извршио набавку потапајуће пумпе и хидрантског црева од добављача „Ватро-инжењеринг 016“ д. о. о. Лесковац у износу од 168 хиљаде динара без закљученог уговора, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.
Ризик: Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик од преузимања обавеза који није у складу са подзаконским прописима.
Препорука број 75: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавезе преузимају на основу писаног уговора како је то предвиђено подзаконским прописима.

3.3.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Билансу стања исказане су билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2023. године за коју се саставља. У поступку ревизије, извршили смо проверу података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 као и проверу почетног стања на основу исказаних информација у Финансијским извештајима за претходну годину.

3.3.2.1. Билансна равнотежа

У поступку ревизије, извршили смо проверу билансне равнотеже, износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал.

[111] Број 82/23 од 16. јуна 2023. године.

Табела број 55. Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви у ДЗ Јагодина - у хиљадама динара -

Конто		Средства	Износ
Активa	000000	Нефинансијска имовина	100.799
Пасива	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	95.271
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	5.528
	340000	Друге промене у обиму	-
Активa = Пасива (равнотежа)			**-**
Активa	110000	Дугорочна финансијска имовина	-
Пасива	311400	Капитал– Финансијска имовина	-
Активa - Пасива (неравнотежа)			**-**
Активa	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.154
Пасива	311500	Извори новчаних средстава	110
	311900	Остали сопствени извори	27
	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	1.317
	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	-
Активa- Пасива (неравнотежа)			**300**
Активa	122000	Краткорочна потраживања	45.630
	123000	Краткорочни пласмани	5
Пасива	290000	Пасивна временска разграничења	45.628
Активa = Пасива (равнотежа)			**7**
Активa	131000	Активна временска разграничења	266.629
Пасива	2 – 29	Обавезе	268.295
Активa - Пасива (неравнотежа)			**1.666**

У пословним књигама ДЗ Јагодина успостављена је билансна равнотежа на контима групе нефинансијска имовина у активи и контима групе нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви, док није успостављена на контима финансијске имовине и капитала, као и на контима пасивних и активних временских разграничења и контима потраживања и обавеза. Износ неслагања представљен је у табели.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања јер је:
1) стање извора средстава више исказао у износу од 300 хиљада динара у односу на стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности;
2) стања краткорочних потраживањима и краткорочних пласмана пасивних временских разграничења више исказао за износ од седам хиљада динара од стања на пасивним временским разграничењима;
3) стање активних временских разграничења мање исказао за износ од 1.666 хиљада динара од стања исказаног на обавезама.
Ризик: Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.
Препорука број 76: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би извршили усаглашавање вредности у активи и пасиви.

3.3.2.2. Попис имовине и обавеза

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у

књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се врши попис.

Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обавља се у складу са Правилник о начину и роковима вршења пописа имовина и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Попис имовине и обавеза у ДЗ Јагодина ближе је уређен Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Нисмо присуствовали попису имовине, обавеза и потраживања и нисмо у могућности да се уверимо у исказано стање количине и вредности на дан датума биланса стања као ни да утврдимо евентуалне ефекте који би настали по основу усаглашавања књиговодственог са стварним стањем.

Управни одбор ДЗ Јагодина донео је Одлуку о спровођењу пописа основних средстава и извора средстава у здравственој установи Дом здравља Јагодина са стањем на дан 31. 12. 2023. године, формирању пописних комисија и комисије за продају расходованих средстава[112], у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Одлуком је формирана централна комисија за попис, као и пописне комисије и план за попис по службама и одсецима ДЗ Јагодина и по пословима и комисија за продају расходованих средстава.

Директор ДЗ Јагодина донео је Решење[113] којим је формирана централна комисија за попис, решења о формирању пописних комисија, Решење о формирању комисије за продају расходованих средстава[114], као и Упутство за рад комисија за попис[115]. Задатак Комисија је да правилно спроведу попис, да о свом раду сачини пописне листе и заједно са Извештајем о извршеном попису доставе Централној пописној комисији и интерној контроли.

Задатак Централне пописне комисије је да организује попис основних средстава и извора средстава у здравственој установи ДЗ Јагодине са стањем на дан 31. 12. 2023. године, да после спроведеног пописа обједини све пописне листе и сачини Извештај и исти достави Управном одбору здравствене установе ДЗ Јагодина на усвајање.

Централна пописна комисија је објединила пописне листе на нивоу установе и припремила је Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. 12. 2023. године[116], који је усвојен Одлуком[117] од стране Управног одбора ДЗ Јагодина.

У поступку ревизије извршили смо увид у Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. 12. 2023. године и осталу пратећу документацију.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Централна пописна комисија сачинила коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења о утврђеним разликама.

Одредбама члана 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем је предвиђено да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.

[112] Број 4702/1 од 15. децембра 2023. године.
[113] Број 4740/1 од 15. децембра 2023. године.
[114] Број 4740/37 од 15. децембра 2023. године.
[115] Број 4716 од 14. децембра 2023. године.
[116] Број 210 од 23. јануара 2024. године.
[117] Број 638/2 од 4. марта 2023. године.

Након усвојеног Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. 12. 2023. године и Одлуке Управног одбора о усвајању, спроведена су књижења резултата пописа.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да:

- имовина других правних субјеката, која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код ДЗ Јагодина, није евидентирана на попису на посебним пописним листама;
- пописна комисија није пописала: опрему у вредности 52 хиљаде динара, земљиште у вредности 1.556 хиљада динара потраживања од РФЗО у износу од 39.226 хиљада динара, менице и банкарске гаранције у износу од најмање 3.645 хиљада динара, обавезе по основу примљених позајмица у износу од 2.776 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 43.171 хиљаде динара, обавезе по основу осталих расхода у износу од 1.173 хиљаде динара и обавезе за примљене авансе у износу од 4.308 хиљада динара;
- код пописа обавеза према добављачима на попису је исказана већа обавеза у односу на обавезу исказану у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, и то за 108 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, начинила пропусте, и то:
- Имовина других правних субјеката, која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код Дома здравља Јагодина, није пописана на попису на посебним пописним листама;
- Дом здравља Јагодина, приликом спровођења пописа за 2023. годину, није извршио попис имовине и обавеза у најмањем износу од 96.015 хиљада динара и то: опрему у вредности 52 хиљаде динара, земљиште у вредности 1.556 хиљада динара, потраживања од РФЗО у износу од 39.226 хиљада динара, менице и банкарске гаранције у износу од најмање 3.645 хиљада динара, обавезе по основу примљених позајмица у износу од 2.776 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 43.171 хиљаде динара, обавезе по основу осталих расхода у износу од 1.173 хиљаде динара и обавезе за примљене авансе у износу од 4.308 хиљада динара, док је код пописа обавеза према добављачима исказао већу обавезу у износу од 108 хиљада динара,

што није у складу са члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 8 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средства Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством директора о попису.

Ризик: Невршењем свеобухватног пописа имовине и обавеза настаје ризик од исказивања нетачних информација у извештају о попису и финансијским извештајима.

Препорука број 77: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да приликом вршења пописа да у целости изврше попис имовине и обавеза и да тауђу имовину попишу на посебним пописним листама, а у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

3.3.2.3. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказано је у нето износу од 100.799 хиљада динара.

Табела број 56. Преглед нефинансијске имовине *- у хиљадама динара -*

Редни број	Конто	Опис	Износ из 2022. год	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)	Разлика
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8(7-4)*
1	011000	Некретнине и опрема	98.410	320.054	226.339	93.715	(4.695)
2	014000	Природна имовина	1.556	1.556	-	1.556	-

3	015000	Нефинансијска имовина	-	1.269	1.269	-	-
4	016000	Нематеријална имовина	-	340	340	-	-
5	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	5.612	9.682	4.154	5.528	(84)

3.3.2.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката ДЗ Јагодина у Билансу стања (ОП 1004) на дан 31. 12. 2023. године износи 87.270 хиљада динара.

Табела број 57. Стање зграда и грађевинских објекта у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године

- у хиљадама динара -

Р. бр.	Конто	Опис	Износ из 2022. год	Бруто	Исправка вредности	Нето	Разлика
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7(5-6)*	*8(7-4)*
1	011100	Зграде и грађевински објекти	90.491	261.370	174.100	87.270	(3.221)

Одредбама члана 22 став 2 Закона о јавној својини прописује да давање на коришћење или у закуп ствари у својини Републике Србије из става 1 овог члана, осим ствари које користи Народна банка Србије, врши се по претходно прибављеној сагласности Дирекције. Одредбама члана 22 став 3 истог Закона прописано је да акт из става 2 овог члана којим Дирекција даје сагласност за давање на коришћење мора садржати услове под којима се ствар даје на коришћење другом носиоцу права коришћења.

О прибављању и располагању непокретностима у својини Републике Србије за потребе државних органа и организација, о преносу права јавне својине на непокретности у својини Републике Србије на другог носиоца права јавне својине, као и о прибављању и отуђењу превозних средстава и опреме веће вредности за потребе поменутих органа и организација одлучује Влада, а о осталим видовима прибављања и располагања покретним стварима одлучује функционер који руководи органом, ако нешто друго није предвиђено овим законом.

Одредбама члана 27 став 5 истог Закона уређено је да прибављање непокретности у својину Републике Србије за потребе носиоца права коришћења из члана 18 овог закона чији је оснивач Република Србија, одлучује надлежни орган тог носиоца права коришћења, уз претходну сагласност Дирекције.

ДЗ Јагодина у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте – зграду болнице, зграду Дома здравља и остале пословне објекте укупне бруто вредности 261.370 хиљада динара, односно нето вредности 87.270 хиљада динара

У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина у својим пословним књигама евидентирао зграде и грађевинске објекте (централни објекат ДЗ Јагодина) укупне бруто вредности 213.273 хиљаде динара (нето вредности 86.008 хиљада динара) за који поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије, а на основу члана 27 став 2 Закона о јавној својини. Такође, на овој билансној позицији здравствена установа води двособан стан у улици Иве Андрића површине 65,35м2 укупне бруто вредности 1.373 хиљаде динара (нето вредности 1.263 хиљаде динара). ДЗ Јагодина је закључио Уговор[118] са Фондом солидарне стамбене изградње Општине Јагодина о регулисању међусобних права и обавеза за један стан у објекту С-13 на локацији „Стрелиште“ у Јагодини. Предрачунска вредност стана износи 1.961 хиљаде динара. Учешће установе је 30%, што износи 588 хиљада динара.

[118] Број 415-131/2001-01 од 19. новембра 2001. године.

Увидом у помоћне књиге основних средстава, одговорна лица установе су набавну вредност стана исказала у мањем износу од 588 хиљада динара (за износ учешћа установе у куповини стана), што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије захтевали смо да нам се достави лист непокретности из РГЗ-а (подаци Службе за катастар непокретности Јагодина), како бисмо утврдили да ли се установа уписала као носиоц права јавне својине над станом и утврдили смо да стан није уписан у катастру, односно стан није укњижен у РГЗ-у. Осим уговора између Фонда солидарности и здравствене установе, не постоји никакав доказ да је установа власник стана.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказао вредност стана за износ од 588 хиљада динара, јер на конту 011115 зграде и грађевински објекти евидентирао вредност стана умањену за учешће установе у куповини стана, и тиме уједно мање исказао нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100 у истом износу, што није у складу са члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.
Ризик: Неправилним евидентирањем зграда и грађевинских објеката у пословним књигама јавља се ризик од погрешног исказивања и евидентирања информација у финансијским извештајима.
Препорука број 78: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да правилно евидентира вредност зграда и грађевинских објеката у својим пословним књигама, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Увидом у помоћну књигу основних средстава и увида у лист непокретности, утврдили смо да одговорна лица установе располажу са још четири објекта амбуланте који су евидентирани у пословним књигама установе, али без набавне вредности објекта. У питању су следећи објекти: зграда амбуланте „Коларе“, зграда амбуланте „Сиоковац“, зграда амбуланте „Ланиште“ и зграда гараже. Наведене непокретности евидентиране су у пословним књигама са количином један комад, али није наведена набавна вредност објекта, јер су објекти изграђени пре 1960. године и у руинираном су стању.

На основу објашњења одговорних лица, установа не користи наведене објекте као здравствене амбуланте, већ користе друге објекте који се налазе у овим месним заједницама.

Дом здравља Јагодина у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте укупне нето вредност 86.008 хиљада динара које се налазе у саставу установе и где је Дом здравља Јагодина уписан као ималац права са правом коришћења код РГЗ-а. У поступку ревизије није нам достављен Акт којим се даје право коришћења од носиоца права јавне својине односно Дирекције за имовину.

Препоручујемо одговорним лицима ДЗ Јагодина да предузму све мере и активности како би добили акт на основу кога ће евидентирати право коришћења на предметним непокретностима.

Обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката

ДЗ Јагодина је приликом обрачуна амортизација за зграде и грађевинске објекте примењивао стопу амортизације од 1,5% која је у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са амортизационим стопама

Опрема - конто 011200

ДЗ Јагодина је у Билансу стања (ОП 1005) на дан 31. 12. 2023. године је исказано стање опреме у износу од 4.718 хиљада динара.

Табела број 58. Стање опреме у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године - у хиљадама динара -

Редни број	Конто	Опис	Износ из 2022. год	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7(5-6)*
1	011200	Опрема	6.360	54.064	49.346	4.718

Табела број 59. Структура вредности опреме исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године
- у хиљадама динара -

Конто	Опис	Помоћна књига	Главна књига	Разлика
1	*2*	*3*	*4*	*5(3-4)*
011210	Опрема за саобраћај	1.755	1.755	0
011220	Административна опрема	1.684	1.619	65
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	1.340	1.344	(4)
011200	**Опрема**	**4.779**	**4.718**	**61**

У поступку ревизије утврдили смо да у ДЗ Јагодина постоји неусаглашеност између аналитичке и синтетичке евиденције односно помоћних књига и главне књиге на конту 011200 - Опрема у износу од 61 хиљаде динара.

ДЗ Јагодина располаже са укупно 17 возила, од чега су петнаест возила ДЗ Јагодина, док су два возила добили од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (Фиат Дукато у 2019. години) и од Министарства здравља (Фиат Дукато у 2022. години) по основу закљученог Уговора о давању на коришћење возила марке „Fiat ducato combi“ број 404-05-20/190/2022-08 од 7. фебруара 2022. године и Уговора о уступању санитетског возила на коришћење број 639 од 15. марта 2019. године за возила марке „Fiat Ducato“.

На захтев ревизора, шеф возног парка доставио је очитане саобраћајне дозволе свих возила возног парка дома здравља, које смо упоредили са помоћном и главном књигом основних средстава и утврдили да се у књиговодственој евиденцији не налазе два возила која су у власништву установе, и то: Пежо Боксер беле боје регистарске ознаке JA 085- SJ, санитет, година производње 2021. година (прва регистрација 24.8.2021. године), возило добијено од стране УНДП-а од 23. августа 2021. године, вредност возила 2.497 хиљаде динара (вредност на дан 31. децембар 2023. године је 2.078) и Пежо Боксер беле боје регистарске ознаке JA 102-BX, санитет, година производње 2016. година (прва регистрација 14. марта 2016. године, купљено на лизинг). На основу писаног појашњења одговорних лица, возило купљено на лизинг је било уништено у удесу 2018. године, након чега је искњижено из књиговодствене евиденције установе. Након поправке, возило је оспособљено за коришћење и регистровано 2020. године. Након поправке возила, одговорна лица нису евидентирала возило у својим пословним књигама.

У поступку ревизије, одговорна лица су у својим пословним књигама евидентирала возило које је поправљено (без вредности) са количином један комад.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказао опрему – конто 011200 у износу од 2.078 хиљада динара и за исти износ мање исказао стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није евидентирао два возила, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 79: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да предузму све мере и у својим пословним књигама евидентирају сва возила која су у њиховом власништву, у складу са Уредбом о рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије увидом у закључени уговор са добављачем „Телеком Србија“ а. д. Београд број 73/2 од 20. јула 2023. године и број I-5/21-14/2 од 14. јула 2021. године, утврдили смо да је ДЗ Јагодина набавио 90 мобилних телефона (61 телефон по уговору из 2023. године и 29 телефона по уговору из 2021. године).

Табела број 60. Преглед закључених уговора за мобилне телефоне *- у динарима -*

По уговору из 2023. године				
Р бр	Марка телефона	Добијена количина	Вредност по комаду	Укупна вредност
1	TLC 4041 Dark grey	51	7.250	369.750
2	Realme C35 128GB Glowing black	5	37.950	189.750
3	Samsung A34 256GB silver	2	87.950	175.900
4	Samsung galaxy S22 256GB black	2	158.950	317.900
5	Xiaomi note 12Pro 256GB graphite gray	1	73.950	73.950
УКУПНО		**61**		**1.127.250**
По уговору из 2021. године				
Р бр	Марка телефона	Добијена количина	Вредност по комаду	Укупна вредност
1	Samsun Galaxy S20 FE nebesko plava	1	122.950	122.950
2	Samsung A52 black	9	69.850	628.650
3	Nokia 105 DS 2019 black	19	4.550	86.450
УКУПНО		**29**	**-**	**838.050**
УКУПНО 2021 ГОДИНА + 2023. ГОДИНА		**90**	**-**	**1.965.300**

Уговори су закључени на период од две године.

На захтев ДЗ Јагодина оператер је доставио тржишну вредност свих добијених мобилних телефона из 2021. и 2023. године, која износи 1.965 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказао опрему на конту 011200 у укупном износу од 1.965 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирао 90 мобилних телефона и за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 80: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да предузму мере како би евидентирали сву опрему у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о рачуноводству.

Обрачун амортизације опреме

ДЗ Јагодина је приликом обрачуна амортизације опреме примењивао стопе амортизације опреме које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са амортизационим стопама.

Табела број 61. Преглед вредности са примењеном стопом амортизације *- у хиљадама динара -*

Конто	**Опис**	**Набавна вредност**	**Укупни отпис**	**Садашња вредност**	**Стопа Ам**
011211	Саобраћајна опрема	22.547	20.792	1.755	30% и 15,5%
011221	Канцеларијска опрема	3.110	2.152	958	11%, 20%, 15,5, 14,3
011222	Рачунарска опрема	6.168	5.580	588	20%, 14,3, 13%,
011225	Опрема за домаћинство	192	54	137	13% и 11%
011251	Медицинска опрема	22.061	20.717	1.344	14,3%, 11%, 20%, 12,5%,
011252	Лабораторијска опрема	46	46	-	14%, 11%, 20%
	ОПРЕМА - 011200	**54.124**	**49.295**	**4.782**	

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да су код мањег броја опреме примењене погрешне стопе амортизације, и то код:

- намештај фотеља, сто, клупа, столице, витрина, регал, чивилук, кауч, табуре, угаона гарнитура примењена је стопа амортизације од 11% и 13% док је номенклатуром прописана стопа од 12.5%;
- фотокопирни апарат и штампачи примењена стопа амортизације 11%, 12%, 14,3% и 20% док је номенклатуром прописана стопа 14,3%;
- ТВ уређај примењена стопа 20% док је номенклатуром прописана стопа 12,5%;
- Рачунари и монитори примењена је стопа 14,3% док је прописана стопа 20%;
- Кухиња, судопера и кухињски елементи примењена је стопа од 11% док је прописана стопа 13%;
- Клима уређај примењена стопа 11% док је прописана стопа амортизације 16,5%.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у току 2023. године приликом обрачуна амортизације опреме, применио амортизационе стопе код мањег дела опреме које нису у складу са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са амортизационим стопама, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, тако да изражавамо резерву на исказано стање амортизације.

Ризик: Примена погрешних стопа амортизације доводи до ризика од нетачног исказивања вредности опреме у финансијским извештајима.

Препорука број 81: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да предузму мере како би примењивали стопе амортизације опреме које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са амортизационим стопама, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, тако да изражавамо резерву на исказано стање.

Од укупно 3.062 комада опреме, 1.105 комада опреме је без вредности унет књигу основних средстава, док 1.957 комада ставки има унету почетну вредност. Опрема је евидентирана само са количином без навођења вредности опреме, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Оваквим начином евидентирања опреме без уноса набавне вредности доводи до нереалног исказивања вредности опреме и од превременог отписивања и отуђења опреме.

Остале некретнине и опрема – конто 011300

ДЗ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказао стање осталих некретнина и опреме у износу од 1.727 хиљада динара. На наведеној позицији евидентирана је разна опрема коју је требало евидентирати на 011200 – опрема.

Увидом у помоћну књигу основни средстава утврдили смо да се на овој билансној позицији налази: три машине за прање подова, 11 клима уређаја, седам ПП апарата, једна моторна кацига, две пумпе за воду, једна машина за прање веша и један фрижидер. Сва опрема осим ПП апарата и пумпи за воду, (чија је вредност 301 хиљада динара) требала је бити евидентирана на 011200 – опрема, где је иста таква опрема и евидентирана.

Увидом у главну и помоћну књигу основних средстава утврдили смо да постоји неслагање у износу од 112 хиљада динара, између помоћне књиге основних средстава и главне књиге основних средстава.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године више исказао износ од 1.426 хиљада динара на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема, док је мање исказао синтетички конто 011200 – Опрема у истом износу, јер је исту врсту опреме евидентирао на два различита конта, што није у складу са

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Погрешно евидентирање опреме утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.
Препорука број 82: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да предузму мере како би опрему евидентирали у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о рачуноводству.

Земљиште – конто 014100

ДЗ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказао је стање земљишта у укупном износу од 1.556 хиљада динара, које се преноси из године у годину, а за које не постоји помоћна књига из које бисмо утврдили које земљиште је евидентирано и које површине.

У поступку ревизије увидом у доступну документацију (пописне листе, Елаборат централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године) утврдили смо да ДЗ Јагодина није извршио попис земљишта по његовој врсти, површини и катастарским бројевима парцела.

Чланом 102 став 12 Закона о планирању и изградњи[119] 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.

ДЗ Јагодина није извршио потребна књижења ради усклађивања стања у пословним књигама са наведеним одредбама закона, односно грађевинско земљиште под зградом и уз зграду у јавној својини Републике Србије и даље води у пословним књигама као имовину ДЗ Јагодина.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, више исказао вредност земљишта (конто 014100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) за износ од 1.556 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирао градско грађевинско земљиште, за које не поседује доказ о праву власништва, односно праву коришћења, што није у складу са одредбама члана 102 став 12 Закона о планирању и изградњи.
Ризик: Уколико установа настави да исказује у својим пословним књигама земљиште, јавља се ризик од нетачног исказивања података о стању имовине у финансијским извештајима.
Препорука број 83: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података како би вредност имовине била тачно и објективно исказана финансијским извештајима.

Нематеријална имовина – конто 016100

ДЗ Јагодина у Билансу стања, на дан 31. децембар 2023. године није исказао вредност нематеријалне имовине. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је на контима нематеријална имовина, евидентирана су два софтвера која користи установа у свом раду, међутим, биласна позиција нема исказану вредност због обрачуна амортизације.

[119] „Сл. гласник РС”, бр. 72/09, 81/09 – испр., … , 52/21 и 62/23.

У поступку ревизије добили смо писано појашњење да ДЗ Јагодина користи два софтвера за које плаћа трошкове одржавања и то:

- програм Хелиант који користи по Уговору број 202 од 14. септембра 2022. године, чији је предмет уговора права и обавезе и услови коришћења информационог система Хелиант. Цена услуге одржавања је 145 хиљада динара без ПДВ-а односно 174 хиљаде динара са ПДВ-ом, месечно и
- књиговодствени програм „Хоризонт“ Јагодина по основу уговора о одржавању број 320 од 10. октобра 2022. године. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза по основу пружања услуге месечног одржавања софтвера Хоризонт. Цена услуге одржавања је 40 хиљада динара без ПДВ-а односно 48 хиљада динара са ПДВ-ом, месечно.

3.3.2.3.2. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

ДЗ Јагодина је на дан 31. децембар 2023. године исказао залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 5.528 хиљада динара, цео износ се односи на залихе потрошног материјала.

Табела број 62. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала у ДЗ Јагодина - у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Бруто вредност	Исправка вредност	Нето вредност
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6(4-5)*
1026	022100	Залихе ситног инвентара	4.154	4.154	0
1027	022200	Залихе потрошног материјала	5.528	0	5.528
Залихе ситног инвентара и потрошног материјала:			**9.682**	**4.154**	**5.528**

ДЗ Јагодина нема усвојен интерни акт којим је уређено располагање и управљање залихама.

Залихе ситног инвентара – конто 022100

Стање залиха ситног инвентара нису исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године. У 2023. години здравствена установа је вршила набавку ситног инвентара, али је исти истог тренутка стављала у употребу. ДЗ Јагодина није својим актом утврдио начин отписа ситног инвентара, а вршио је отпис у износу од 100% приликом стављања ситног инвентара у употребу, што није у складу са чланом 4 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Увидом у помоћну књигу залиха синтног инвентара, утврдили смо да се на наведеној билансној позицији налази опрема која је требала бити евидентирана на конту 011200 – опрема. У питању је следећа опрема: један стерилизатор, 39 фиксних телефона набавне вредности 78 хиљада динара, један инхалатор набавне вредности 16 хиљада динара, један решо набавне вредности 6 хиљада динара, један звучник набавне вредности 3 хиљаде динара, шест грејалица набавне вредности четири хиљаде динара, један фрижидер, 28 мобилних телефона набавне вредности 67 хиљаде динара, две пећи на чврсто гориво набавне вредности 25 хиљада динара, седам ливених пећи набавне вредности 42 хиљаде динара, девет бојлера набавне вредности 60 хиљада динара и једна потапајућа пумпа за воду набавне вредности 19 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Билансу стања за 2023. годину мање исказао опрему у најмањем износу од 320 хиљада динара на конту 011200 - опрема, јер је набављену опрему евидентирао као залихе ситног инвентара и вредност опреме отписао у тренутку стављања у употребу, такође за исти износ је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима на конту 311100, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилним евидентирањем ситног инвентара и опреме у пословним књигама корисника, јавља се ризик од отуђења имовине, као и од неправилног извештавања.
Препорука број 84: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у својим пословним књигама правилно евидентирају опрему и залихе ситног инвентара, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврдили смо да ДЗ Јагодина у помоћној књизи залиха ситног инвентара није евидентирао 12 аутомобилских гума које се мењају у току године (а чија је вредност отписана стављањем у употребу).

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха потрошног материјала исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 5.528 хиљада динара.

Табела број 63. Залихе потрошног материјала у ДЗ Јагодина *- у хиљадама динара -*

Редни број	Конто	Опис	Салдо
1	022231	Залихе административног материјала	365
2	0222301	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	4.990
3	022239	Залихе материјала за посебне намене	173
	022200	**Залихе потрошног материјала**	**5.528**

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису нефинансијске имовине у залихама, пописне листе, књиговодствену евиденцију залиха, налоге за књижење, као и пратећу документацију код пријема и издавања залиха медицинског и лабораторијског материјала (требовања).

Бензин у аутомобилима

Увидом у пословне књиге ДЗ Јагодина, утврдили смо да пописна комисија није извршила попис бензина у возилима на дан 31. 12. 2023. године, и да исти није евидентиран на конту 022200 – залихе потрошног материјала. Увидом у потрошњу бензина утврдили смо да је у возила било 450 литра бензина, односно вредност бензина у возилима износио је 74 хиљаде динара. Исти је требао бити евидентиран у пословним књигама установе на залихама потрошног материјала у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Билансу стања за 2023. годину мање исказао конто 022200 – залихе потрошног материјала у износу до 74 хиљаде динара, и конто 311200 – нефинансијска имовина у залихама у истом износу јер у пословним књигама није евидентирао бензин који се налазио у 17 возила на дан 31. 12. 2023. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Неевидентирањем залиха у пословним књигама доводи ризика да ће финансијски извештаји бити необјективни и да неће исказивати право стање установе.
Препорука број 85: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају све залихе које поседују како би финансијски извештаји били тачни и објективни.

Стање и вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала у главном магацину и помоћним магацинима на одељењима исказано је у материјалном књиговодству ДЗ Јагодина у оквиру синтетичког конта 022200 – Залихе потрошног материјала и синтетичког конта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама. ДЗ Јагодина је успоставио билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у залихама у активи и конта Нефинансијске имовине у залихама у пасиви.

Током 2023. године, ДЗ Јагодина имао је донације у лековима од различитих добављача по основу Уговора о донацији и по основу отпремница. Залихе лекова из донација нису евидентиране на економској класификацији – конто 022200 – залихе потрошног материјала у износу од 844 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није евидентирао у својим пословним књигама лекове добијене из донација на конту 022200 **-** Залихе потрошног материјала у најмањем износу од 844 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем пословних промена (залиха) у главној књизи, јавља се ризик од отуђења имовине.
Препорука број 86: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина, да у својим пословним књигама евидентирају сву имовину којом располажу, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Фактурисање лекова

Правилником о уговарању здравствених услуга за 2023. годину (у даљем тексту Правилник) је прописано да је давалац здравствених услуга у обавези да филијали достави фактуру за пружене здравствене услуге у форми коју је утврдио Републички фонд. ДЗ Јагодина је фактурисао лекове на основу Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2023. годину.

Увидом у образац ПР5 - фактурисање утрошених лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године утврђено је да не постоје одступања између укупне вредности утрошка лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала исказаног у Коначном обрачуну и вредности фактурисаних лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала.

У Коначном обрачуну за период 1. 1 - 31. 12. 2023. године исказан је обрачунски расход/утрошак на позицији лекови у ЗУ у износу од 19.276 хиљада динара, док је на позицији санитетски и медицински материјал исказан износ 10.000 хиљада динара.

У следећој табели дат је табеларни приказ фактурисаних лекова и санитетског потрошног материјала и утрошка по наменама.

Табела број 64. Преглед утрошка и фактурисаних лекова и санитетског потрошног материјала

- у хиљадама динара -

Намене	Утрошак у периоду 1. 1 - 31. 12. 2023. године			Укупно фактурисано за осигурана лица у периоду 1. 1 - 31. 12. 2023	Разлика
	Укупно утрошак	Утрошак за осигурана лица у периоду од 1. 1 - 31. 12. 2023.	Утрошак за не осигурана лица у периоду од 1. 1 - 31. 12. 2023.		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6(5-3)*
Лекови у ЗУ примарна	19.276	19.276	-	18.610	666
Санитетски и медицински потрошни материјал примарна	10.000	10.000	-	8.590	1.410

На основу писаног појашњења одговорних лица, разлика између укупног утрошка и укупно фактурисаних лекова и санитетског и мадицинског потрошног материјала јавља се јер утрошак дијагностичког материјала, хемикалија, налепница за стерилизацију и остали

потрошни материјал се не фактурише по правилнику о фактурисању. Код утрошка лекова, разлика се јавила код вакцине која се фактурише по мањој цени од набавне.

3.3.2.4. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године износи 313.418 хиљада динара.

Табела број 65. Преглед финансијске имовине *- у хиљадама динара -*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7(5-6)*	*8(7-4)*
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	41.302	46.789	-	46.789	5.487
1067	13000	Активна временска разграничења	247.994	266.629	-	266.629	18.635
1028	**100000**	**Финансијска имовина**	**289.296**	**313.418**	**-**	**313.418**	**24.122**

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказани су у износу од 46.789 хиљада динара.

Табела број 66. Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2022. и 2023. години *- у хиљадама динара -*

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022.	2023.	Разлика
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6(5-4)*
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	347	1.154	807
1060	122000	Краткорочна потраживања	40.950	45.630	4.680
1049	**120000**	**Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани**	41.302	46.789	5.487

3.3.2.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности ДЗ Јагодина у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказани су у износу од 1.154 хиљада динара.

Табела број 67. Структура новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. 12. 2023. године *- у хиљадама динара -*

Број конта	Опис	Стање на дан 31. 12. 2023. године
121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	1.148
121700	Остала новчана средства	6
	Укупно:	**1.154**

Издвојена новчана средства – конто 121200

Издвојена новчана средства на рачунима ДЗ Јагодина исказана су у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године у износу 1.148 хиљада динара.

Табела број 68. Преглед стања на текућим рачунима – конто 121210 на дан 31 .12. 2023. године

- у хиљадама динара -

Број рачуна	Опис	Стање на дан 31. 12. 2023. године
840-1007761-44	Текући рачун – за донације	1.001
840-3285761-82	Текући рачун – плате, пут, јубиларне и отпремнине	2
840-3868761-89	Текући рачун – средства од партиципације	136
840-1160761-48	Текући рачун – јавни радови	9
	УКУПНО:	**1.148**

У поступку ревизије извршен је упоредни преглед и утврђено је да стање новчаних средстава на текућим рачунима ДЗ Јагодина у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2023. године одговара стварном стању на изводима рачуна ДЗ Јагодина на дан 31. децембар 2023. године, као и стању по попису.

ДЗ Јагодина је према евиденцији НБС -а у принудној наплати на дан повлачења извештаја са сајта НБС -а (дана 30. јануара 2024. године) у блокади од 5. августа 2018. године (укупно 1.716 дана) чији укупан износ блокаде износи 68.445 хиљада динара.

На захтев ревизора, НБС Сектор за принудну наплату је у поступку ревизије односно дана 30. јануара 2024. године доставио Потврду о неизвршеним основама и налозима у принудној наплати у укупном износу од 68.445 хиљада динара од чега је главница у износу од 43.859 хиљада динара, а камата у износу од 24.586 хиљада динара.

ДЗ Јагодина има заштићене рачуне који не подлежу блокади као што је издвојен рачун за плате, рачун за средства боловања, за јавне радове, рачун за средства од партиципације и рачун од донација.

Напомена: *Дом здравља Јагодина је у току 2023. године користио заштићен рачун (један од рачуна који није у блокади - број 840-1007761-44 - Текући рачун – донације) за наплату сопствених прихода, јер је рачун сопствених прихода у блокади. Преко овог рачуна се одвија промет у току године везан за наплату / исплату средстава Дома здравља Јагодина који је имао функцију рачуна за наплату сопствених прихода*.

Информација:

Дом здравља Јагодина користио је наменски подрачун за уплату донације отворен код Управе за трезор број 840-1007761-44 за наплату сопствених прихода. Рачун је отворен 25. децембра 2017. године. Депонован потпис на овом рачуну има директор установе и шеф рачуноводства од 23. новембра 2012. године.

Дом здравља Јагодина је у току 2023. године користио наменски рачун који је заштићен од блокаде – донације за наплату сопствених прихода, јер је рачун за сопствене приходе у блокади, односно рачун сопствених прихода подлеже блокади.

У току 2023. године преко наменског подрачуна – донација остварен је промет у износу од 23.746 хиљада динара, и то од:

- уплате пазара у износу од 14.111 хиљада динара;
- уплате купаца по основу испостављених фактура за пружене услуге у износу од 4.421 хиљаде динара;
- позајмице у износу од 1.450 хиљада динара;
- откуп станова две хиљаде динара;
- Града Јагодине у износу од 2.012 хиљада динара;
- наплата штета од осигуравајућих компанија у износу од 486 хиљада динара;
- донације у новцу за стручно усавршавање у износу од 180 хиљаде динара;
- наплата по основу закупа простора у износу од 1.084 хиљаде динара.

На основу достављених извода рачуна утврђено је да је укупан промет у току 2023. године износио 23.746 хиљада динара, исплата у износу од 22.967 хиљада динара и стање неутрошених средстава на дан 31. 12. 2023. године износио је 1.001 хиљаде динара.

У току 2023. године исплата средства са рачуна донација вршена је за следеће намене:

- исплата за рад комисије за издавање лекарских уверења у износу од 4.483 хиљаде динара
- исплата плата која се исплаћује из сопствених средстава у износу од 10.566 хиљада динара;
- повраћај позајмица од правних лица 1.550 хиљада динара;
- ПДВ у износу од 1.324 хиљаде динара;
- помоћ синдикату установе у износу од 342 хиљаде динара;
- подигнута готовина преко благајне у износу од 105 хиљада динара;
- накнада по основу уговора о привременим пословима у износу од 879 хиљада динара;
- уговор о допунском раду у износу од 120 хиљада динара,
- чланси допринос Комори здравствених установа Србије у износу од 470 хиљада динара,
- помоћ запосленима у износу од 284 хиљаде динара,
- добављачи у износу од 3.755 хиљада динара
- трошкови платног промета 90 хиљада динара.

Оваквим начином рада, избегнута је наплата принудног извршења у укупном износу од 23.968 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у току 2023. године користио наменски отворен подрачун за донације код Управе за трезор за наплату сопствених прихода, и тиме спречио принудну наплату у укупном износу од 23.968 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56а став 7 Закона о буџетском систему.
Ризик: Уколико се настави са оваквим пословањем долази до ризика од спречавања принудне наплате.
Препорука број 87: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да наменски отворен подрачун код Управе за трезор користе за намене за које је отворен у складу са Законом о буџетском систему.

Позајмице

У поступку ревизије увидом у подрачун донације, утврдили само да су одговорна лица у 2023. години, са овог рачуна давала и примала новчане позајмице од правних лица, тако што су са даваоцима и примаоцима позајмица закључивали уговор о краткорочном зајму.

1) Дана 29. децембра 2022. године, ДЗ Јагодина и Општа болница Јагодина су закључили Уговор о краткорочној позајмици – зајму број 4022. Предмет уговора је зајам у новцу. Вредност позајмљеног новаца је 270 хиљада динара. Дом здравља Јагодина даје на зајам Општој болници Јагодина средства за стварање бољих услова пословања. Корисник зајма се обавезује да даваоцу зајма, зајам врати најкасније до 31. јануара 2023. године. Давалац зајма је сагласан да Кориснику зајма не обрачунава камату на дату позајмицу. ДЗ Јагодина је дана 29. децембра 2022. године, уплатио зајам у износу од 270 хиљада динара. Општа болница Јагодина је дана 4. јануара 2023. године вратила средства ДЗ Јагодина у износу од 270 хиљада динара на подрачун донације како је и наведено у уговору о зајму.
2) Дана 11. јануара 2023. године, ДЗ Јагодина и предузеће „Јела Јагодина“ д. о. о. Јагодина, закључили су Уговор о краткорочној позајмици – зајму број 083. Предмет уговора је зајам у новцу. Вредност позајмљеног новаца је 450 хиљада динара. Предузеће „Јела Јагодина“ д. о. о. Јагодина даје на зајам ДЗ Јагодина средства за стварање бољих услова пословања. Корисник зајма се обавезује да даваоцу зајма, зајам врати најкасније три

месеца почев од дана закључења овог Уговора (до 11. априла 2023. године). Давалац зајма је сагласан да Кориснику зајма не обрачунава камату на дату позајмицу.
Предузеће „Јела Јагодина“ д. о. о. Јагодина је дана 11. јануара 2023. године, уплатио зајам у износу од 450 хиљада динара. ДЗ Јагодина је у три наврата вратио средства предузећу „Јела Јагодина“, и то: дана 21. фебруара 2023. године 150 хиљада динара, 6. априла 2023. године 150 хиљада динара и 28. априла 2023. године 150 хиљада динара. Позајмица је враћена у целости са подрачуна донације како је и наведено у уговору о зајму.

3) Дана 6. априла 2023. године, ДЗ Јагодина и Привредно друштво „Високоградња инжењеринг“ д. о. о. Београд (који је уједно и добављач установе), су закључили Уговор о зајму број 1042. Предмет уговора је зајам у новцу. Вредност позајмљеног новаца је 1.000 хиљада динара. Привредно друштво „Високоградња“ д. о. о. Београд даје на зајам средства ДЗ Јагодина на дан закључења уговора, са роком враћања до 6 месеци од дана закључења овог Уговора (до 6. октобра 2023. године). У случају прекорачења рока, обрачунаваће се законска затезна камата.
Привредно друштво „Високоградња инжењеринг“ д. о. о. Београд је дана 6. априла 2023. године, уплатио зајам у износу од 1.000 хиљада динара. ДЗ Јагодина је у три наврата вратио средства привредном друштву „Високоградња инжењеринг“, и то: 26. маја 2023. године 200 хиљада динара, 31. августа 2023. године уплатио износ од 300 хиљада динара и 30. октобра 2023. године износ од 500 хиљада динара. Позајмица је враћена у целости са подрачуна донације како је и наведено у уговору о зајму, међутим установа је каснила 24 дана од прописаног рока за враћање.
4) Дана 22. јула 2022. године, ДЗ Јагодина и Синдикат независност Јагодина из Јагодине, су закључили Уговор о зајму без броја. Предмет уговора је зајам у новцу. Вредност позајмљеног новаца је 300 хиљада динара. Синдикат независности Јагодина даје на зајам ДЗ Јагодина средства, са роком враћања до 12 месеци. За све што није предвиђено уговором, примењиваће се одредбе Закона о облигационим односима.
Синдикат независност Јагодина је дана 21. јула 2023. године, уплатио зајам у износу од 300 хиљада динара. ДЗ Јагодина је 14. октобра 2022. године вратио износ од 100 хиљада динара и пренео обавезу у 2023. години у износу од 200 хиљада динара. До краја 2023. године здравствена установа је вратила износ од 100 хиљада динара, и пренела обавезу по основу позајмице у износу од 100 хиљада динара. Увидом у приложену документацију, утврдили смо да ДЗ Јагодина није вратио позајмицу до 22. јула 2023. године, како је наведено у уговору о зајму. Након истека рока за враћање позајмице, установа није закључила анекс уговора са Синдикатом о продужењу рока враћања позајмице.

Давање позајмице и узимање позајмице у виду новчаних средстава корисника организација обавезног социјалног осигурања указује да је чланом 9 Закона о буџетском систему регулисано да се новчана средства буџета локалне власти, директних и индиректних корисника средстава тог буџета, као и других корисника средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти, воде и депонују на консолидованом рачуну трезора локалне власти. Министар који је надлежан за финансије ближе уређује начин коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна, као и извештавање о коришћењу тих средстава.

У складу са напред наведеним, ДЗ Јагодина није имао правног основа за узимање и давање новчаних средстава, са рачуна трезора корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у 2023. години дао позајмицу у износу од 270 хиљада динара и примао позајмице у износу од 1.750 хиљада динара од других правних лица, а да не постоји правни основ за давање и узимање позајмица, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.
Ризик: Уколико се настави са позајмљивањем и давањем позајмица другим правним лицима, јавља се ризик од поступања која немају законски правни основ.
Препорука број 88: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да не дају позајмице другим правним лицима и да не узимају позајмице од правних лица која нису за то регострована.

Благајна – конто 121300

ДЗ Јагодина је у 2023. години водио благајничко пословање преко динарске благајне. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан је од стране одговорног лица. Главна благајна прима наплаћену готовину са одељења, партиципацију и уплаћује на рачун.

У поступку ревизије урађен је попис благајне (интерне контроле) на дан 01. март 2024. године и утврђено је да новац у благајни који је затечен одговара стварном стању и дневнику благајне који је сачињен на тај дан. Готовина се чува у сефу и благајник има кључ од сефа.

У поступку ревизије утврдили смо да је благајник редовно уплаћивао готовину на жиро рачун.

3.3.2.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања ДЗ Јагодина у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године износе 45.630 хиљада динара.

Табела број 69. Структура краткорочних потраживања у пословним књигама на дан 31. 12. 2023. године
- у хиљадама динара -

Конто	Назив	Стање на дан 31. 12. 2023. године
122111	Потраживања од купаца	44.858
122146	Потраживања за откупљене станове	20
122192	Потраживања од РФЗО-а	752
	Укупно:	**45.630**

Увидом у пословне књиге ДЗ Јагодина утврђено је да су подаци исказаних Краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године усаглашени са стањем у главној књизи.

Потраживања од купаца – конто 122111

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 44.858 хиљада динара.

Табела број 70. Структура потраживања од купаца у земљи на конту 122111 *- у хиљадама динара -*

Конто	Назив	Стање на дан 31. 12. 2023. године
122111	Потраживања код купаца	39.226
122111	Потраживања од РФЗО-а	5.632
	Укупно:	**44.858**

ДЗ Јагодина је потраживања од РФЗО-а у својим пословним књигама исказао на конту 122111 - Потраживању од купаца, уместо на конту 122190 - Остала потраживања, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (шире објашњено у делу Информисање и комуникација).

Највећи део краткорочних потраживања ДЗ Јагодина чине потраживања од РФЗО-а, у укупном износу од 39.226 хиљада динара (што чини око 86% од укупних краткорочних потраживања), док су остала потраживања исказана су у износу од 5.632 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирана су потраживања од купаца на конту 122111 која се односе на пружене услуге дежурних медицинских екипа и санитетских возила као и потраживања од закупа и префактурисаних трошкова, у износу од 3.402 хиљаде динара.

Табела број 71. Преглед тестираних потраживања од купаца *- у хиљадама динара -*

Конто	Назив купаца	Број и датум уговора	Салдо	Тестирани износ
122111	Предузеће за телекомуникацију Телеком	Уговор број 3158 од 16. децембра 2015. године	530	530
122111	Јагодина Пут Јагодина	Уговор о пружању здравствених услуга 01-141/23	659	659
122111	Фудбалски клуб Јагодина	Пренос по билансу из 2017. године	97	Рачуни нам нису достављени
122111	ОШ Вук Караџић Глоговац	Преноси се по билансу из 2015. године	221	Рачуни нам нису достављени
122111	Јагодински спортски савез „Јасса“	Рачун број 97-29023010	42	Рачун дат само за износ од 11 х д
122111	ЈКП Стандард Јагодина	Уговор број 1716 од 23. фебруара 2018 и број 1469 од 27. фебруара 2020. године.	545	545
122111	АУ Dr. Max Београд	За префактурисану струју за локала	710	710
122111	Холдинг „Каблови“ а. д. Јагодина	Уговор број 5 од 9. априла 2019. године	598	598
122111	**Укупно:**		**3.402**	

- ДЗ Јагодина је закључио Уговор о накнади трошкова електричне енергије са Апотекарском установом „Dr. Max“ Београд. Предмет уговора је исплата месечне накнаде трошкова електричне енергије која ће настати у апотекама на локацијама Бунар, Глоговац, Рибаре и Багрдан. Уговор је закључен на неодређено време (до одвајања струјомера). АУ „Dr. Max“ Београд се обавезује да исплаћује месечну накнаду трошкова електричне енергије који буду настали у пословању у паушалном износу од седам хиљада динара по свакој апотеци плус ПДВ. Плаћање трошкова струје је на месечном нивоу на основу испостављених фактура од стране закуподавца.

  Износ потраживања према АУ „Dr. Max“ Београд исказан је у износу од 710 хиљада динара, и то: за месец јул у износу од 108 хиљада динара, два пута створена потраживања за октобар у износу од 122 хиљаде динара, два пута створена потраживања за новембар у износу од 34 хиљаде динара и два пута створена потраживања за децембар месец у износу од 199 хиљаде динара. Због грешке приликом књижења, установа је више исказала потраживања према АУ „Dr. Max“ Београд у износу од 355 хиљада динара.

- Потраживање за закуп исказано је у износу од 530 хиљада динара. ДЗ Јагодина је закључио Уговор о закупу са закупцем „Телеком Србија“ а. д. Београд. Предмет уговора је закуп простора на објекту установе за постављање и инсталацију базне станице, антенских носача, антена, система преноса и друге телекомуникационе и припадајуће опреме и уређаја. Закупац ће плаћати месечни износ од 300 евра, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан промета, са припадајућим ПДВ-ом. Такође, закупац се обавезује да сноси припадајуће месечне трошкове електричне енергије на име утрошене електричне енергије. Закупац се обавезује да закуп плаћа у року од 20 дана од дана пријема исправног рачуна. Уговор је закључен на период од десет година.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, неправилно исказао потраживања од купаца на конту 122100, и то:
- у мањем износу од 90 хиљада динара за неевидентирано потраживање од „Телеком Србија“ а. д. Београд по основу префактурисане струје за децембар месец;
- у већем износу од 355 хиљада динара јер је два пута евидентирао потраживања за префактурисану струју од АУ „Dr. Max“ Београд за октобар, новембар и децембар,

што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Неправилно исказивање потраживања од купаца утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у пословним књигама.
Препорука број 89: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у пословним књигама изврше одговарајућа књижења како би стање финансијске имовине било објективно исказано.

- Исказано потраживање у износу од 659 хиљада динара – ДЗ Јагодина и ПЗП „Јагодина пут“ д. о. о. Јагодина закључили су Уговор о пружању здравствених услуга[120]. Предмет уговора је пружање услуга здравствене заштите из области медицине рада, на захтев Корисника услуга. Установа је фактурисала услуге на основу ценовника у 2023. години. Чланом 6. поменутог уговора, корисник услуга се обавезује да даваоцу услуга изврши исплате авансно, пре извршења услуга, а на основу испостављене фактуре. Уговор је закључен до 31. децембра 2023. године.
- Исказано потраживање у износу од 545 хиљада динара – ДЗ Јагодина и ЈКП „Стандард“ Јагодина закључили су Уговор о пружању здравствених услуга. Предмет уговора је пружање услуга здравствене заштите из области медицине рада, на захтев Корисника услуга. Уговори су закључени на период од годину дана. Установа ће фактурисати по ценовнику здравствених услуга у ДЗ Јагодина. Чланом 6. уговора за 2023. годину корисник услуга се обавезује да пружаоцу услуга исплати авансно, пре извршења услуга. Увидом у приложену рачуноводствену документацију, утврдили смо да се износ 402 хиљаде динара преноси по билансу из 2020. – 2022. године, док је износ од 143 хиљаде динара по основу испостављених фактура из 2023. године.
- Исказано потраживање у износу од 97 хиљада динара – Потраживања су исказана према Фудбалском клубу Јагодина. У поступку ревизије утврдили смо да се потраживања преносе по билансу из 2017. године. На наш захтев да нам се доставе фактуре на основу којих су створена потраживања, иста нам нису достављена до дана окончања ревизије. ДЗ Јагодина није закључивао уговоре у претходном периоду за пружене услуге са Фудбалским клубом Јагодина. *(Ненаплаћена потраживања датирају из периода пре шест година, неправилност је ближе описана код структуре потраживања).*
- Исказано потраживање у износу од 221 хиљаде динара – Потраживања су исказана према ОШ „Вук Караџић“ Глоговац. У поступку ревизије утврдили смо да се потраживања преносе по билансу из 2015. године. На наш захтев да нам се доставе фактуре на основу којих су створена потраживања, иста нам нису достављена до дана окончања ревизије. ДЗ Јагодина није закључивао уговоре у претходном периоду за пружене услуге са ОШ „Вук Караџић“ Глоговац. *(Ненаплаћена потраживања датирају из периода пре осам година, неправилност је ближе описана код структуре потраживања).*
- Исказано потраживање у износу од 42 хиљаде динара – Потраживања су исказана према Јагодинском спортском савезу „Јасса“. У поступку ревизије утврдили смо да се потраживања преносе по билансу из 2016. године. На наш захтев да нам се доставе

[120] Број 02-141/23 од 13. фебруара 2023. године.

фактуре на основу којих су створена потраживања, достављен нам је само рачун на 11 хиљада динара из 2023. године, док нам остали рачуни нису достављена до дана окончања ревизије. ДЗ Јагодина није закључивао уговоре у претходном периоду за пружене услуге са Јагодинским спортским савезом „Јасса“.

- Исказано потраживање у износу од 598 хиљада динара – ДЗ Јагодина и Холдинг „Каблови“ а. д. Јагодина, закључили су Уговор о пружању здравствених услуга. Предмет уговора је пружање услуга здравствене заштите из области медицине рада, на захтев Корисника услуга. Уговор је закључен на период од годину дана. Установа ће фактурисати по ценовнику здравствених услуга у ДЗ Јагодина. Чланом 6. уговора за 2023. годину корисник услуга се обавезује да пружаоцу услуга исплати одмах по извршеним услугама, а на основу испостављене фактуре.

Увидом у приложену рачуноводствену документацију, утврдили смо да се износ 368 хиљада динара преноси по билансу из 2019. – 2022. године, док је износ од 230 хиљада динара по основу испостављених фактура из 2023. године.

Одговорна лица установе нису предузимала законом прописане мере како би наплатила своја потраживања од купаца, неправилност дата код финансијског управљања и контроле.

Структура потраживања од купаца према рочности која потичу из периода од 2016. – 2022. године дата су у табели која следи:

Табела број 72. Потраживања по рочности из периода 2016. – 2023. године - у хиљадама динара -

Опис	2016. година	2017. година	2018. година	2019. година	2020. година	2021 - 2023	**Укупно**
Купци	791	321	150	508	190	42.898	**44.858**

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да ДЗ Јагодина није предузимао активности односно није слао опомене пред утужење за наплату потраживања чија рочност потиче из ранијих година. Треба преиспитати наведена потраживања од купаца која потичу из ранијих година обзиром да је период застарелости пет година, као и да предузму мере и активности у вези наплатом потраживања.

Чланом 373 Закона о облигационим односима уређује да само право из кога проистичу повремена потраживања застарева за пет година, рачунајући од доспелости најстаријег неиспуњеног потраживања после кога дужник није вршио давања.

Потраживања од купаца која потичу до 2018. године у износу од 1.262 хиљаде динара треба отписати јер су застарела према Закону о облигационим односима.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је више исказао конто 122111 – Купци у земљи у укупном износу од 1.262 хиљаде динара, за износ потраживања која потичу из периода до 2018. године, што није у складу са чланом 373 Закона о облигационим односима.
Ризик: Уколико установа не предузима мере и активности за наплату својих потраживања, постоји ризик од ненаплативости услед застарелости потраживања.
Препорука број 90: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да преиспитају основаност исказивања потраживања од купаца у са аспекта њихове наплативости у складу са Законом о облигационим односима.

У поступку ревизије утврдили смо да ДЗ Јагодина има закључене уговоре са бившим запосленим радницима по основу станова у откупу. Увидом у књиговодствену документацију утврдили смо да одговорна лица не воде аналитичка потраживања од физичких лица по основу станова у откупу. Установа је потраживања за станове у откупу наследила по деобном билансу на дан 31. 12. 2007. године.

Некадашњи Здравствени центар Јагодина је закључио уговоре за станове у откупу:

1) Уговор број 4892/1 од 30. децембра 1991. године, по коме је укупна вредност стана 531 хиљада динара. Уговор се закључује на период од 33 године и 4 месеца. Купац стана се

обавезује да сваког месеца уплаћује установи рату у износу од 1.327 динара, почев од 1. 12. 1991. године. Физичко лице у 2023. години није вршило уплате рата за стан.

2) Уговор број 3226/1 од 27. октобар 1995. године, по коме је укупна вредност стана 492 динара. Уговор се закључује на период од 40 године. Купац стана се обавезује да сваког месеца уплаћује установи рату у износу од 28,32 динара, почев од 14. 12. 1995. године. Физичко лице у 2023. години није вршило уплате рата за стан. (то је једини Уговор са ЗЦ Јагодина, остали су са ЗЦ Ћуприја)

3) Уговор број 4878/1 од 30. децембра 1991. године, по коме је укупна вредност стана је 803 хиљаде динара. Уговор се закључује на период од 33 године и 4 месеца. Купац стана се обавезује да сваког месеца уплаћује установи рату у износу од 2.007 динара, почев од 01. децембра 1991. године. Физичко лице у 2023. години није вршило уплате рата за стан.

4) Уговор број 4863/1 од 30. децембра 1991. године, по коме је укупна вредност стана 630 хиљада динара. Уговор се закључује на период од 33 године и 4 месеца. Купац стана се обавезује да сваког месеца уплаћује установи рату у износу од 1.575 динара, почев од 01. децембра 1991. године. Физичко лице је у 2023. години уплатило 582 динара.

5) Уговор број 4829/3 од 27. децембра 1991. године, по коме је укупна вредност стана 1.160 хиљада динара. Уговор се закључује на период од 33 године и 4 месеца. Купац стана се обавезује да сваког месеца уплаћује установи рату у износу од 2.901 динара, почев од 01. децембра 1991. године. Физичко лице је у 2023. години уплатило 1.743 динара.

Неевидентирањем потраживања за станове у откупу, билансна позиција на конту 122100 – потраживања су исказана у мањем износу за најмање од 129 хиљада динара. Утврђени износ потраживања се односи само на износ потраживања до истека уговора, с обзиром да је крајњи рок истека уговора до 1. априла 2025. године. Субјект ревизије не води евиденцију о уплаћеним ратама за откуп станова, тако да је потребно да на наведени износ потраживања додати и рате које нису плаћене у претходним годинама.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказао потраживања на конту 122100 у мањем износу од најмање 129 хиљада динара, уједно је за исти износ мање исказао конто 291300 - Обрачунати и неплаћени приходи и примања, јер у својим пословним књигама није исказао потраживања од физичких лица по основу станова у откупу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилним евидентирањем потраживања јавља се ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 91: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у својим пословним књигама тачно искаже потраживања по основу станова у откупу, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остала потраживања, конто - 122190

Спроведени обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите и стоматологије за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године[121] потписан је са Републичким фондом за здравствено осигурање дана 26. фебруара 2024. године. *(Детаљно описано у делу Коначни обрачун са РФЗО-ом).*

ДЗ Јагодина је у својим пословним књигама мање исказао потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 4.286 хиљада динара, по основу коначног обрачуна са Фондом за 2023. годину.

[121] Број 548 од 26. фебруар 2024. године.

Према Коначном обрачуну са Фондом за 2023. годину укупни дуг по обрачуну износи 43.512 хиљада динара, а аванс 4.297 хиљада динара, што у пребијеном износу дуга и аванса по Коначном обрачуну за 2023. годину у износу од 39.215 хиљада динара.

ДЗ Јагодина није у својим пословним књигама у целости исказао потраживања у износу од 4.286 хиљада динара од РФЗО-а на конту 122150 - Потраживању од других органа и организација, већ је укупна потраживања умањио за аванс дат од стране фонда, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврдили смо да одговорна лица нису исказала потраживања за боловање преко 30 дана за новембар и децембар месец 2023. године у износу од 1.465 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао потраживања у укупном износу од 5.751 хиљаде динара јер није евидентирао потраживања од РФЗО-а:
- по коначном обрачуну износу од 4.286 хиљада динара и
- за боловање преко 30 дана за новембар и децембар месец у износу од 1.465 хиљада динара,

за исти износ мање исказао 291000 – пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Неправилно евидентирање у пословним књигама доводи до ризика да се информације лоше представљају.
Препорука број 92: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају сва потраживања како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.2.4.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Стање краткорочних пласмана исказано у Билансу стања (ОП 1062) на дан 31. децембар 2023. године износи пет хиљада динара и у целости се односи на салдо од 31. маја 2016. године дат аванс за набавку материјала.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да се дати аванси, депозити и кауције односе на дате авансе за набавку материјала непознатом добављачу.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године више исказао износ од пет хиљада динара у почетно и крајње стање датих аванса евидентираних на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и стање на синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу, за вредност авансног рачуна за набавку материјала непознатом добављачу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандрадном клсаификационом 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 93: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да преиспитају основаност исказаног аванса за набавку материјала и у складу са тим искажу тачно стање краткорочних пласмана, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.2.4.1. Активна временска разграничења – конто 131000

Активна временска разграничења у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године (ОП 1067) износе 266.629 хиљада динара и чине их:

- обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 у износу од 265.456 хиљада динара и
- остала активна временска разграничења на конту 131300 у износу од 1.173 хиљада динара.

На основу анализе билансних позиција и на основу ревизије узорковане документације, утврђено је да постоји неусаглашеност између позиција Активних временских разграничења и Обавеза у Билансу стања у износу од 1.666 хиљада динара. (*Неправилност исказана у тачки 2.3.2.1. Билансна равнотежа*)

3.3.2.5. Обавезе – конто 200000

ДЗ Јагодина је на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза у износу од 313.923 хиљаде динара.

Табела број 73. Исказане обавезе на дан 31. 12. 2023. године *- у хиљадама динара -*

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2022.	2023.	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6(5-4)*
1099	220000	Краткорочне обавезе	2.876	2.776	100
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	40.438	43.171	2.733
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	413	1.173	760
1198	250000	Обавезе из пословања	204.016	221.175	17.159
1212	290000	Пасивна временска разграничења	43.137	45.628	2.491
1074	200000	Обавезе	290.880	313.923	23.243

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са обавезама по основу расхода за запослене, по основу осталих расхода изузев расхода за запослене, обавезама из пословања и пасивним временским разграничењима.

Скретање пажње:

Дом здравља Јагодина је у буџетској 2023. години исказао суфицит у износу од 1.317 хиљада динара. Обавезе из пословања Дома здравља Јагодина износе 268.295 хиљада динара, што чини 31% укупних прихода које је остварио у 2023. години, односно 32 % прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2023. години. Подрачуни Дома здравља Јагодина блокирани су од 5. августа 2018. године

3.3.2.5.1. Краткорочне обавезе – конто 220000

ДЗ Јагодина је на дан 31. децембар 2023. године исказао стање краткорочних обавеза у износу од 2.776 хиљада динара и оне се у целости односе на краткорочне домаће обавезе.

3.3.2.5.1.1. Краткорочне домаће обевезе - конто 221000

ДЗ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказао износ од 2.776 хиљада динара, и то: обавеза према Фонду солидарности, за стан у откупу у износу од 2.676 хиљада динара и обавеза према Синдикату „Независност“ по основу позајмице у износу од 100 хиљада динара. Обавеза која је исказана према Синдикату „Независност“ ближе је описана у тачки 2.3.2.4.1.1. на конту 121000 – Жиро и текући рачуни.

Фонд солидарне стамбене изградње Општине Јагодина и некадашњи Здравствени центар Јагодина закључили су Уговор о преносу права коришћења и располагања на становима изграђених средствима солидарности број 415-131/2001-01 од 19. новембра 2001. године. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза на основу Одлуке Управног одбора о расподели станова изграђених средствима солидарности. Уговорене

стране су сагласне да је Управни одбор Фонда доделио један стан установи у објекту С-13 на локацији „Стрелиште“ у Јагодини и то двособан стан број 15, на трећем спрату, пројектоване нето површине 65,36м^2, односно бруто 85,52м^2. Предрачунска вредност стана износи 1.961 хиљада динара. Учешће установе у предрачунској вредности стана је 30%, што износи 588 хиљаде динара. Преостали износ до пуног износа вредности стана, утврђује се као кредит солидарности. Кредит се одобрава на 10 година и са месечном отплатом, а камата у висини есконтне стопе НБЈ увећане за 20%, о чему ће Фонд и установа закључити посебан уговор.

Фонд солидарности стамбене изградње Општине Јагодина и Здравствени центар Јагодина, закључили су Уговор о кредиту солидарности за отплату стана број 5945 од 2. септембра 2002. године.

На основу Деобног биланса број 787 од 2. јуна 2008 године, утврдили смо је приликом деобе Здравственог центар Јагодина, стан припао ДЗ Јагодина, па тако и обавеза у износу од 1.373 хиљаде динара за откуп стана. Такође, у поступку ревизије утврдили смо да установа није плаћала месечне рате за откуп стана све до дана вршења ревизије, док је Град Јагодина као правни следбеник Фонда зарачунавао камату за неплаћање рата за кредит за откуп стана. У поступку ревизије захтевало смо од Града Јагодина да нам доставе колика је обавеза ДЗ Јагодина по основу уговора за откуп стана на дан 31. 12. 2023. године, где нам је достављен следећи податак: дуг по основу главнице са редовном каматом из уговора је 2.676 хиљада динара, док је законска затезна камата по основу неплаћања дуга 20 година обрачуната и исказана у износу од 4.412 хиљада динара.

Одговорна лица ДЗ Јагодина нису у својим пословним књигама евидентирала и исказала законску затезну камату у износу од 4.412 хиљада динара (за нередовно плаћање кредита за уназад 22 године).

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказао обавезу по основу законске затезне камате у износу од 4.412 хиљада динара, према правном следбенику Граду Јагодини по основу неплаћања рате за стан у откупу, на основу Уговора број 5945 од 2. септембра 2002. године, који су закључили са Фондом солидарне стамбене изградње Општине Јагодина, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Уколико одговорна лица не искажу све обавезе у својим пословним књигама, јавља се ризик о нетачног извештавања у финансијским извештајима.
Препорука број 94: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају и искажу све обавезе из пословања, и да усагласе стања са својим повериоцима.

У поступку ревизије, одговорна лица су се обратила молбом Граду Јагодина и Јавном предузећу за уређење и јавно осветљење Јагодина, за решавање проблема око утврђивања дуга за стан, с обзиром да је установа у блокади већ осам година и да стан користи бивши запослени са породицом. Такође, установа не остварује никакав приход од бившег запосленог по основу закупа, иако постоји Уговор о закупу стана на одређено време који је истекао пре 14 година, а исти није обновљен до дана вршења ревизије.

3.3.2.5.2. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

3.3.2.5.2.1. Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000)

ДЗ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказао обавезе за плате и додатке (група конта 231000) у износу од 36.285 хиљада динара (у 2022. години су износиле 32.019 хиљада динара) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца

(група конта 234000) у износу од 5.723 хиљаде динара (у 2022. години су износиле 7.611 хиљада динара).

Табела број 74. Преглед структуре исказаних обавеза за плате и додатке (група конта 231000) и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године *- у хиљадама динара -*

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022.	2023.
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	18.653	20.176
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3.816	10.196
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	6.723	4.160
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.474	1.530
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	353	223
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	5.140	3.122
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.467	2.601
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	4	0
		Укупно:	**39.630**	**42.008**

У поступку ревизије на основу увида у рекапитулације плата за децембар месец 2023. године (уговорени радници), налога за књижење од 31. децембра 2022. године и извода утврђено је да је ДЗ Јагодина створио обавезе у износу од 42.008 хиљада динара за други део плате за децембар месец. Исплата другог дела плате за децембар месец извршена је 4. јануара 2024. године када су обавезе и затворене.

Обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца по почетном стању односе се на обрачунате нето плате са припадајућим порезом и социјалним доприносима за неисплаћени други део плате за децембар 2022. године. Обавезе за плате и додатке за други део децембарске плате исказане су на исправној економској класификацији.

3.3.2.5.2.2. Обавезе за награде и остале посебне расходе - конто 233000

ДЗ Јагодина није у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији обавеза за награде и остале посебне расходе исказао обавезе по основу исплата јубиларне награде за запослене. Увидом у достављену документацију утврдили смо да установа није имала обавезе за јубиларне награде за децембар 2023. годину.

ДЗ Јагодина није у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година исказао Обавезе за награде и посебне расходе – конто 233000 за 2022. годину у укупном износу 109 хиљада динара и за исти износ мање исказао почетно стање за јубиларне награде (за децембар 2022. године), а које су исплаћене у јануару месецу 2023. године.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 Биланса стања - претходна година мање исказао Обавезе за награде и посебне расходе на конту 233000 – обавезе за награде и остале посебне расходе за 2022. годину у укупном износу 109 хиљада динара и за исти износ мање исказао почетно стање на дан 1. јануар 2023. године за неисплаћене јубиларне награде из 2022. године, а које су исплаћене у јануару и фебруару 2023. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.
Препорука број 95: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавезе по основу накнаде за јубиларне награде исказују у периоду у коме су настале и евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.2.5.2.3. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000

ДЗ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе у износу од 756 хиљада динара. Увидом у књиговодствену документацију утврдили смо да се исказане обавезе односе на обавезе по основу социјалне помоћи запосленима за исплату боловања преко 30 дана у износу од 752 хиљаде динара (за новембар месец), обавезе за породиљско боловање у износу од две хиљаде динара (из 2020. године) и обавеза за боловање преко 30 дана у износу од две хиљаде динара (које се преноси по билансу из 2018. године).

Увидом у главну књигу ДЗ Јагодина за 2023. годину утврдили смо да одговорна лица установе нису створила обавезу у укупном износу од 1.292 хиљаде динара, и то за: боловања преко 30 дана за децембар месец 2023. године у износу од 714 хиљада динара и за отпремнине за децембар месец 2023. године у износу од 578 хиљада динара. Наведене обавезе исплаћене су у јануару 2024. године.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, мање исказао обавезе у укупном износу од 1.292 хиљаде динара по основу социјалне помоћи запосленима (за боловање преко 30 дана у износу од 714 хиљада динара и за отпремнине у износу од 578 хиљада динара), у колони 5 – износ из текуће године, као и обрачунате неплаћене расходе на конту 131200 у истом износу, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.
Препорука број 96: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавезе по основу социјалне помоћи запосленима исказују у периоду у коме су настале и исте евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ДЗ Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година, мање исказао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 за 2022. годину у укупном износу 2.197 хиљада динара и за исти износ мање исказао почетно стање Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима- конто 236000 у 2023. години, и то за: боловање преко 30 дана у износу од 1.121 хиљада динара (за новембар и децембар 2022. године) и отпремнине у износу од 1.076 хиљада динара (за децембар 2022. године), а које су исплаћене у јануару и фебруару 2023. године.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 Биланса стања - претходна година мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима за 2022. годину у укупном износу од 2.197 хиљада динара и за исти износ мање исказао почетно стање на дан 1. јануар 2023. године Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000, и то за боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2022. године и отпремнине за децембра 2022. године, што није у складу са

чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.
Препорука број 97: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавезе за отпремнине и боловање преко 30 дана исказују у периоду у коме су настале и евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.2.5.2.4. Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000

ДЗ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији Службена путовања и услуге по уговору исказао износ од 407 хиљада динара. Исказане обавезе се односе на накнаде за рад комисије за вршење здравствених прегледа и издавања лекарских уверења у износу од 329 хиљада динара (за децембар месец 2023. године), по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 41 хиљаде динара (за децембра 2023. године), износ од четири хиљада динара се односи на обавезу по основу доприноса за октобар месец који због грешке у књижењу није затворен (комисија за вршење здравствених прегледа из 2023. године), док се износ од 74 хиљаде динара преноси по билансу из 2020. године и за наведени износ није нам презентована валидна рачуноводствена документација.

Такође, у поступку ревизије утврдили смо да су одговорна лица у 2023. години вршила плаћања по основу два уговора о привременим и повременим пословима и за један уговор о допунском раду, где су извршили исплату нето накнаде без плаћања пореза и доприноса по наведеним уговорима. Увидом у достављену документацију утврдили смо да одговорна лица нису створила обавезу у износу од 484 хиљаде динара за неплаћени порез и допринос на конту 237000 – услуге по уговору. Оваквим начином некњижења обавеза доводи до тога да су обавезе на наведеним групама конта мање исказана.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина на позицији Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године:
- мање је исказао обавезе у износу од 484 хиљаде динара по основу пореза и доприноса за нето исплате (по уговору о привременим и повременим пословима и допунском раду) које су исплатили у 2023. годину, уједно су мање исказани обрачунати неплаћени расходи на конту 131200 у истом износу,
- више исказао обавезе у износу од 78 хиљада динара, за обавезе за које не постоји валидна рачуноводствена документација, уједно су више исказани обрачунати неплаћени расходи на конту 131200 у истом износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.
Препорука број 98: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да правилно и исправно исказују обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ДЗ Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година мање исказао обавезе на билансној позицији службена путовања и услуге по уговору - конто 237000 за 2022. годину у укупном износу 2.036 хиљада динара за:

- неевидентиране обавезе за рад комисије за вршење здравствених прегледа и издавање лекарских уверења у износу од 294 хиљаде динара (за децембар 2022. године),

- неевидентиране обавезе по основу Covid награда у износу од 1.742 хиљаде динара за запослене који су били ангажовани на лечењу ковид пацијената, а које су исплаћене у 2023. години, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 Биланса стања - претходна година, мање исказао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима за 2023. годину у укупном износу 2.036 хиљада динара и за исти износ мање исказао почетно стање на дан 1. јануар 2023. године Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000 за накнаде члановима комисије за лекарски преглед као и за услуге по уговору за децембар 2022. године, као и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 у истом износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.
Препорука број 99: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавезе за накнаде члановима комисија за лекарски преглед и услуга по уговору исказују у периоду у коме су настале и евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.2.5.3. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

ДЗ Јагодина је на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 1.173 хиљада динара и оне се у целости односи на обавезе за остале расходе.

3.3.2.5.3.1. Обавезе за остале расходе - конто 245000

ДЗ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказао обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 1.173 хиљаде динара. Исказане обавезе се односе на ПДВ обавезе из 2023. године у износу од 1.166 хиљада динара, док се износ од 7 хиљада динара односи на обавезу из 2016. године. За обавезу из 2016. године не постоји валидана рачуноводствена документација.

У поступку ревизије захтевали смо да нам се на увид ставе све пореске пријаве по којима је извршено плаћање у 2023. години, као и пореска пријава за четврти квартал која се плаћа до 15 јануара наредне године, због које треба да се искаже обавеза на прописаној економској класификацији. ДЗ Јагодина је у 2023. години извршио плаћање за: четврти квартал 2022. године у износу од 393 хиљаде динара, за први квартал у износу од 391 хиљаде динара, други квартал у износу од 105 хиљада динара и трећи квартал у износу од 435 хиљада динара. Из достављене документације утврдили смо да ПДВ за други квартал није плаћен у целом износу од 339 хиљада динара, већ је плаћен део у износу од 105 хиљада динара. Увидом у презентовану документацију утврдили смо да обавеза по основу ПДВ-а је више исказна за износ од 100 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао Обавезе за остале расходе за 2023. годину у износу од 100 хиљада динара, као и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 у истом износу због неправилно обрачунате и исказане обавезе за ПДВ, што није у складу са чланом 9 Уредбе

о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Неправилним евидентирањем пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.
Препорука број 100: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавезе за неплаћени ПДВ исказују у тачном износу на основу исправно обрачунатих и попуњених пореских пријава, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у пословне књиге и правноснажне судске пресуде уутврдили смо да ДЗ Јагодина није евидентирао обавезе по основу неисплаћених судских трошкова и камата по основу пресуда и извршних решења, најмање у износу од 68.445 хиљада динара, што није у складу са одредбама Уредбе о рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Евидентирање судских трошкова и законских затезних камата у пословним књигама се не књижи преко обавеза (осим главнице која је на добављачима), односно у моменту када се евидентира расход.

Табела број 75. Преглед структуре блокаде рачуна ДЗ Јагодина за предмете који се налазе у евиденцији - за правна лица (добављаче) као и за физичка лица на дан 31. 12. 2023. године - у хиљадама динара -

Р. бр.	Јавни извршитељ	Правна / Физичка лица	Износ
1	Јавни извршитељ 1	Правна лица	2.164
2	Јавни извршитељ 2	Правна лица	6.443
3	Јавни извршитељ 3	Правна лица	13
4	Јавни извршитељ 4	Правна лица	174
5	Јавни извршитељ 5	Физичка лица	2.479
		Правна лица	46
6	Јавни извршитељ 6	Правна лица	2.714
7	Јавни извршитељ 7	Физичка лица	1.976
		Правна лица	1.426
8	Јавни извршитељ 8	Правна лица	884
9	Јавни извршитељ 9	Правна лица	10.177
10	Пореска управа	Правна лица	13.527
11	Основни Суд у Јагодини	Правна лица	114
12	Привредни Суд у Крагујевцу	Правна лица	470
13	Принудна наплата Београд	Физичка лица	89
		Правна лица	848
		Укупно главница:	**43.535**

ДЗ Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, мање исказао обавезе за остале расходе (група конта 245000) у износу од 68.445 хиљада динара са каматом, за обавезе за остале расходе ДЗ Јагодина за судске предмете који се налазе у евиденцији ДЗ Јагодина (за правна лица - добављаче као и за физичка лица на дан 31. 12. 2023. године).

Увидом у достављену документацију утврдили смо да ДЗ Јагодина није створила обавезе у својим пословним књигама по основу три извршне судске пресуде које нису ушле у систем принудне наплате у најмањем износу од 491 хиљаде динара, и то: пресуда Основног Суда у Јагодини 1-П-317/22 од 3. маја 2023. године на износ од 157 хиљада динара (127 хиљаде динара главница, 30 хиљада динара судски поступак); пресуда Основног суда у Јагодини П1-313/22 од 17. јануара 2023. године на износ од 178 хиљада динара (144 хиљада динара главница, 34 хиљаде динара судски поступак) и Привредни суд у Крагујевцу од 8. марта 2023. године – Јавни извршитељ Крагујевац по рачунима добављача Phoenix Pharma д. о. о. Београд у износу од 156 хиљада динара (главница).

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, мање исказао обавезе у износу од 68.936 хиљада динара, за остале расходе (245200) и активна временска разграничења (131200) и то:
- у износу од најмање 68.445 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу трошкова извршитеља и трошкова судских спорова из правоснажних извршних судских пресуда,
- у износу од 491 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу извршних судских пресуда које нису ушле у систем принудне наплате, а чији је судски поступак окончан у 2023. години,
што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Неевидентирање насталих обавеза по основу трошкова извршних судских пресуда утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.
Препорука број 101: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавезе по основу трошкова по извршним судским споровима, као и трошкова извршитеља и трошкова судских спорова по основу правоснажних извршних судских пресуда, које нису извршене до 31. децембра у години за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.2.5.4. Обавезе из пословања – конто 250000

ДЗ Јагодина је на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза из пословања у износу од 221.175 хиљада динара и оне се односе на примљене авансе, депозите и кауције у износу од 22 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 219.670 хиљада динара и на остале обавезе у износу од 1.483 хиљаде динара.

3.3.2.5.4.1. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

ДЗ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао примљене авансе, депозите и кауције у износу од 22 хиљаде динара. Исказани износ се односи на примљени аванс од стране корисника услуге „Самку мото Ланд“ Београд, за дежурство медицинске екипе на картинг стази у Јагодини. Авансна уплата је извршена дана 18. маја 2023. године, а услуга је извршена 20. маја 2023. године од стране ДЗ Јагодина. Авансну уплату је требало затворити, с обзиром да је услуга извршена.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године више исказао примљене авансе, депозите и кауције (група конта 251000) најмање у износу од 22 хиљада динара, као и активна временска разграничења (група конта 131000) у истом износу, јер је исказао авансну уплату за услугу која је пружена у 2023. години, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Незатварањем авансне уплате за коју је извршена услуга, јавља се ризик од непоузданости и нетачности исказивања података у финансијским извештајима.
Препорука број 102: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у својим пословним књигама затварају авансне уплате за које су пружили услуге, како би у финансијским извештајима исказалио право стање примљених аванса.

Увидом у коначни обрачун са РФЗО-ом, утврдили смо да је ДЗ Јагодина са Фондом потписао и признао аванс по обрачуну за 2023. годину у износу од 4.286 хиљада динара, а да исти није евидентиран и исказан у пословним књигама Установе.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, мање исказао примљене авансе – конто 251100 у износу од 4.286 хиљада динара, јер није евидентирао и исказао обавезе Дома здравља Јагодина према Републичком фонду за здравствено осигурање по Спроведеном обрачуну за 2023. годину са Фондом, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик Неевидентирање обавеза утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима..
Препорука број 103: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују обавезе за примљене авансе према Републичком фонду за здравствено осигурање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.2.5.4.2. Обавезе према добављачима – конто 252000

Обавезе према добављачима у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године (ОП 1203) ДЗ Јагодина исказао је у износу од 219.670 хиљада динара.

Конфирмације

У циљу потврђивања салда обавеза према добављачима, упућено је 398 захтева за доставу података о стању обавеза добављача према ДЗ Јагодина на дан 31. 12. 2023. године (конфирмације) у износу од 219.670 хиљада динара, односно 100% евидентираних обавеза.

Од укупног броја упућених захтева за потврду стања обавеза, 109 добављача је одговорило. Преглед достављених конфирмација приказан је у Табели број 76.

Табела број 76. Преглед неусаглашених обавеза са добављачима *- у хиљадама динара -*

Назив добављача	Књиговодствено стање на дан 31. 12. 2023.	Стање по конфирмацији на дан 31. 12. 2023.	Износ неусаглашене обавезе
1	*2*	*3*	*4(3-2)*
„Porr – Werner & Weber – Јагодина“ д. о. о. Јагодина	18.102	18.250	148
„Зоран Реисен“ д. о. о. Рибаре	-	3	3
„Технопром-Грамат“ д. о. о. Јагодина	94	-	(94)
„Мотор“ д. о. о. Јагодина	217	86	(131)
„Ватросервис“ д. о. о. Ћуприја	(126)	-	126
Градска топлана Јагодина	0	70	70
„Modesta Italy Design“ д. о. о. Београд	(52)	-	52
„Х-траде“ д. о. о. Јагодина	11	-	(11)
„Стинг“ д. о. о. Јагодина	148	150	2
„Ветметал“ д. о. о. Београд	1.077	150	(927)
„Призма Крагујевац“ д. о. о. Крагујевац	53	49	(4)
„Електропривреда Србије“ д. о. о. Београд	4.083	4.310	227
„Кнез петрол“ д. о. о. Земун	1.733	1.717	(16)
„Casa di moda“ пр Јагодина	27	12	(15)
„ДЦА лабораторије“ пр Лесковац	3	36	33
„Хидротерм базени и грејање“ д. о. о. Јагодина	72	66	(6)
„Глобос осигурање“ а. д. о. Београд	316	579	263
АУ „Бену“ Београд	33	6	(27)
„Техномедиа центар“ д. о. о. Зајечар	(13)	-	13
„Елек Гариħ“ д. о. о. Јагодина	9	-	(9)
„Храм плус“ пр Јагодина	118	1	(117)
„Фитодекор плус“ пр Јагодина	-	12	12
ЈП Зоолошки врт Јагодина	59	0	(59)
„Ирис 035“ ТПР Јагодина	(11)	-	11
„XL Prostor“ пр Јагодина	5	-	(5)

„Диафит интернационал“ д. о. о. Београд	2	-	(2)
Адвокат Александар Д. Тасић	265	-	(265)
„Аутогуми центар Стошић“ пр Јагодина	892	744	148
„Телеком Србија“ а. д. Београд	2.872	1.342	(1.530)
ЈП „Пошта Србије“ Београд	45	38	(7)
„Дунав осигурање“ а. д. о. Београд	9	-	(9)
„Хапел“ д. о. о. Београд	27	11	(16)
„Инел“ д. о. о. Нови Сад	87	-	(87)
„Форма идеале“ д. о. о. Крагујевац	(21)	-	21
„Еуро бид-плус“ д. о. о. Јагодина	(24)	-	24
„Папир комерц зв“ пр Јагодина	48	22	(26)
Општа болница Јагодина	139.136	186.294	47.158
Укупно:	**169.296**	**214.163**	**51.867**

На основу достављених конфирмација утврдили смо неусаглашеност између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза код 37 добављача у укупном износу од 51.867 хиљада динара.

У поступку ревизије затражили смо од одговорних лица ДЗ Јагодина да попишу све рачуне добављача који на дан 31. децембар 2023. године нису били плаћени. Збир свих неплаћених рачуна на дан 31. децембар 2023. године износи 219.670 хиљада динара, и то износ од 201.626 хиљада динара односи се на обавезе према добављачима, док се износ од 18.044 хиљаде динара односи на главницу обавезе по основу извршних судских пресуда. Обавезе по основу извршних судских пресуда требало је евидентирати на конту 245300 – обавезе по основу казни и пенала по решењу судова. Оваквим начином евидентирања обавеза, одговорна лица су више исказала обавезе према добављачима за износ од 18.044 хиљаде динара, док су мање исказала обавезу на конту 245300 у истом износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године више исказао обавезе према добављачима на конту 252111 у укупном износу главнице од 18.044 хиљаде динара, док је за исти износ мање исказао обавезе по основу казни и пенала по решењима судова на конту 245300 јер обавезе по извршним судским пресудама није исказао као обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, већ као обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Неевидентирањем промена на исправним економским класификацијама доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно приказани.
Препорука број 104: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одредбом члана 54 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина преузео поједине обавезе изнад одобрених апропријација у последњој измени финансијског плана за 2023. годину од 27. децембра 2023. године, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Табела број 77. Преглед прекорачења апропријација *- у хиљадама динара -*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупна апропријација	Износ извршених расхода и издатака	Неизвршене апропријације	Преузете обавезе доспеле до 31. 12. 2023.	Разлика
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6(4-5)*	*7*	*8(6-7)*
5211	423000	Услуге по уговору	12.710	11.996	714	1.595	(881)
5220	424000	Специјализоване услуге	1.450	1.315	135	26.692	(26.557)
5231	426000	Материјал	73.077	71.882	1.195	8.548	(7.353)
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	-	-	-	43.159	(43.159)
5435		**Укупни расходи и издаци**	**117.317**	**113.549**	**3.768**	**183.685**	**(179.917)**

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у 2023. години преузео обавезу у већем износу од одобрене апропријације за износ од 77.950 хиљада динара, и то:
- на апропријацији 423000 – Услуге по уговору за износ од 881 хиљаду динара;
- на апропријацији 424000 – Специјализоване услуге за износ од 26.557 хиљада динара;
- на апропријацији 426000 – Материјал за износ од 7.353 хиљаде динара;
- на апропријацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова за износ од 43.159 хиљада динара,

што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему.
Ризик: Уколико се расходи извршавају и преузимају обавезе изнад планираних, долази до ризика од ненаменског трошења средстава.
Препорука број 105: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да расходе и издатке извршавају и преузимају обавезе у оквиру планираних апропријација.

3.3.2.5.4.3. Остале обавезе - конто 254000

ДЗ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказао остале обавезе у износу од 1.483 хиљаде динара. Обавеза се преноси по билансу из 2014. године, а односе се на обавезу повраћаја средстава према РФЗО-у, на основу записника из те године.

Од одговорних лица зехтевали смо да нам се достави рачуноводствена документација по основу које су створили обавезу на конту 254000 – остале обавезе. Одговорна лица нису нам оставила документацију на основу које су створили обавезу према фонду до дана окончања ревизије.

У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина у новембру месецу 2022. године имао контролу од стране ФОНД-а. Републички фонд за здравствено осигурање је дана 20. јануара 2023. године сачинио Записник о извршеној контроли[122], на основу кога је донето Решење 05/1 број 450-2614/22-2 од 27. јануара 2023. године, којим се налаже да ДЗ Јагодина изврши повраћај средстава обавезног здравственог осигурања Републичком фонду у укупном износу од 11.728 хиљада динара. ДЗ Јагодина није исказао обавезу у износу од 11.728 хиљада динара у својим пословним књигама према Фонду и тиме мање исказао остале обавезе на конту 254000 у истом износу.

[122] 22-05 Број 450.01-27/2022-4.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, на конту 254000, као и на конту 131000 – активна временска разграничења:
- више исказао износ од 1.483 хиљаде динара, који потиче из периода 2014. године и за које нам није презентовао валидну рачуноводствену документацију,
- мање исказао износ од 11.728 хиљада динара, за неевидентирану обавезу за повраћај средстава, а на основу достављеног Решења Републичког фонда, што није у складу са чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем пословних промена без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 106: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да преиспитају основ евидентирања осталих обавеза и да исте евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру.

3.3.2.5.5. Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења у Билансу на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу 45.628 хиљада динара.

Табела број 78. Преглед пасивних временских разграничења *- у хиљадама динара -*

Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	*2*	*3*	*4*	*5(4-3)*
291000	Пасивна временска разграничења	43.137	45.628	2.491
291100	Разграничени приходи и примања	3	3	0
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	43.134	44.873	1.739
291900	Остала пасивна временска разграничења	0	752	752

У поступку ревизије утврдили смо да постоји билансна неравнотежа између исказаних потраживања на конту 122000 и краткорочних пласмана на коту 123000, као и исказана пасивна временска разграничења на конту 291000, у износу од седам хиљада динара. (*Утврђена неправилност је ближе описана у тачки Билансна равнотежа*).

3.3.2.6. Капитал и утврђивање резултата пословања – конто 300000

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 100.294 хиљаде динара.

ДЗ Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, исказао вредност од 378.027 хиљада динара на групи конта 311000 – Капитал и вредност од 6.007 на групи 340000 - Друге промене у обиму.

Табела број 79. Преглед исказаног капитала и утврђивање резултата пословања у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године *- у хиљадама динара -*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Почетно стање 1. 1. 2023.	Стање на дан 31. 12. 2023.
1220	311000	Капитал	105.768	100.936
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	178	1.317
1232	321312	Дефицит из ранијих година	1.952	1.959
		Укупно:	**103.994**	**100.294**

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је утврдио вишак прихода и примања - суфицит у већем износу за 300 хиљада динара, што није у складу са одредбма члана 7 ст. 6 и став 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико се у Билансу стања не утврди тачни износ суфицита, постоји ризик од нетачног утврђивања вишка прихода и примања - суфицит, односно и фискалног суфицита.

Препорука број 107: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да правилно утврде вишак прихода и примања – суфицит, и да правилно евидентирају рачуноводствене промене у пословним књигама.

Дефицит из ранијих година - конто 321312 исказан је у износу од 1.959 хиљада динара и односи се на дефицит из ранијих година. Ова билансна позиција је неправилно исказана у износу од 1.959 хиљада динара, јер одговорна лица нису правилно утврдила резултат пословања установе.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина више је исказао дефицит из ранијих година у износу од 1.959 хиљада динара, због неправилног утврђивања резултата пословања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Уколико се у финансијским извештајима не утврди тачан резултат пословања јавља се ризик од погрешног извештавања и нетачног сачињавања финансијских извештаја.
Препорука број 108: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да тачно и правилно утврде резултат пословања у финансијским извештајима, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ванбилансна евиденција

ДЗ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године на конту 351000 - ванбилансна актива (ОП 1073) и конту 352000 - ванбилансна пасива (ОП 1240) исказао износ од 3.988 хиљада динара, вредност туђег основног средстава (санитетско амбулантно возило CITROEN JUMPER 33 LH2 2.2 HDI 140) добијеног на коришћење. ДЗ Јагодина је добио возило на коришћење по основу Уговора број 1006 дана 24. марта 2022. године, од стране Министарства здравља Београд.

У поступку ревизије утврдили смо да у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године на ванбилансној евиденцији, није исказано возило чија је набавна вредност 5.876 хиљада динара, а које је установа такође добила на коришћење, на основу Уговора о уступању санитетског возила на коришћење број 639 од 15. марта 2019. године, од Градског центра за социјални рад Јагодина.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је мање исказао ванбилансну евиденцији у износу од 5.876 хиљада динара, за возило добијено на коришћење по основу Уговора број 639, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о буџетском рачуноводству и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије:
Одговорна лица Дома здравља Јагодина су у поступку ревизије у Налогу број 1 под датумом 1. јануар 2024. године, евидентирала возило које су добили на коришћење од стране Градског центра за социјални рад Јагодина, у ванбиласној евиденцији, по набавној вредности коју су добили од центра.

ДЗ Јагодина у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године није исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 2.569 хиљада динара, по основу меница добијених у поступку ревизије за добро извршење посла и за отклањање грешака у гарантном року, а које су биле важеће на дан 31. 12. 2023. године.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није евидентирао у ванбилансној евиденцији менице које су биле важеће на дан 31. 12. 2023. године у укупном износу од 2.569 хиљада динара што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о буџетском рачуноводству и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем меница настаје ризик од погрешног исказивања позиције ванбилансне активе ванбилансне пасиве у финансијским извештајима.
Препорука број 109: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да тачно и правилно евидентирају менице и банкарске гаранције у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3.Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о остварeним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

Табела број 80. Биланс прихода и расхода *- у хиљадама динара -*

Конто	О П И С	Претходнагодина	Текућа година
700000 800000	**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ**	**865.008**	**867.0397**
700000	**Текући приходи**	**865.008**	**867.397**
730000	Донације, помоћи и трансфери	1.566	2.012
740000	Други приходи	18.541	16.680
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	844.612	848.705
790000	Приходи из буџета	281	
400000 500000	**ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ**	**863.645**	**866.428**
400000	**Текући расходи**	863.645	865.207
410000	Расходи за запослене	742.773	744.329
420000	Коришћење роба и услуга	120.438	120.564
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	169	111
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	98	35
480000	Остали расходи	167	168
500000	**Издаци за нефинансијску имовину**	**1.185**	**1.221**
510000	Основна средства	1.185	1.221
	Вишак прихода и примања - Буџетски суфицит	**178**	**969**
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		348
321121	**Вишак прихода и примања - суфицит**	**178**	**1.317**
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	178	1.317

Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2023. годину, остварени су Текући приходи у износу од 867.397 хиљада динара, док примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 865.008 хиљада динара, утврђено је увећање за 2.389 хиљада динара или за 0,3%.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2023. годину, извршени су текући расходи у износу од 865.207 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 1.221 хиљаде динара, што укупно износи 866.428 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 864.830 хиљада динара, утврђено је увећање у односу на претходну годину за 1.598 хиљада динара или за 0,2%.

Резултат пословања

ДЗ Јагодина је у 2023. години исказао буџетски суфицит у износу од 1.317 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован, по основу дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 348 хиљада динара. Вишак прихода и примања – суфицит је у целости наменски исказан за наредну годину, без доношења одлуке управног одбора установе.

ДЗ Јагодина је неправилно извршио кориговање буџетског суфицита у Обрасцу 2, тако што је неправилно попунио и исказао део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у већем износу за 300 хиљада динара, због погрешног књижења новчаних средстава који су књижени на конту 321121, што није у складу са одредбма члана 7 ст. 6 и 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Због грешке у Обрасцу 1 исказивање вишка прихода и примања - суфицит на конту 312121, исказана је иста грешка и у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у истом износу код утврђивања резултата. (Неправилност описана код Биланса стања код области Капитал – Вишак прихода и примања - суфицит – конто 321121).

3.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануар 2023. до 31. децембар 2023. године (Образац 3), нису утврђена примања, док су утврђени издаци у износу од 1.221 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 1.221 хиљаде динара, док је у 2022. години исказан мањак примања у износу од 1.185 хиљада динара.

Табела број 81. Извештај о капиталним издацима и примањима *- у хиљадама динара -*

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	-	-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
	ИЗДАЦИ	1.185	1.221
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.185	1.221
510000	Основна средства	1.185	1.221
	Мањак примања	1.185	1.221

ДЗ Јагодина је у 2023. години исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 1.221 хиљаде динара на конту 500000 (ОП 3068) и док примања од продаје нефинансијске имовине није имао.

3.3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануар 2023. године до 31. децембар 2023. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 867.397 хиљада динара, новчани одливи у износу од 866.428 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 1.154 хиљаде динара.

Табела број 82. Извештај о новчаним токовима *- у хиљадама динара -*

Ознака ОП	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	865.008	867.397
4171	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	864.830	866.428
4434	Вишак новчаних прилива	178	969
4435	Мањак новчаних прилива	-	-
4436	Салдо готовине на почетку године	536	347
4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	869.199	869.854
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	4.191	2.457
4439	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	869.388	869.047

4440	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	169	111
4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	4.727	2.730
4442	Салдо готовине на крају године	347	1.154

Исказани салдо готовине на крају периода одговара салду на динарским рачунима који је утврђен пописом.

Кориговани новчани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 4, у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну исказан је износ од 867.397 хиљада динара (ОП 4437), а састоји се од: (1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 867.397 хиљада динара, 2) корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ од 2.457 хиљада динара (ОП 4438) – које се односе на новчани прилив по основу наплаћеног ПДВ-а по излазним рачунима.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у обрасцу 4, на ознаци ОП 4438 – Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, више исказао износ од 2.457 хиљада динара, за ПДВ-а по основу излазних фактура. Наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
Ризик: Уколико се у Извештају о новчаним токовима, у периоду за који се састављају финансијски извештаји (Образац 4), неправилно искаже корекција новчаних прилива, јавља се ризик од нетачног извештавања.
Препорука број 110: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да правилно искажу корекцију новчаних прилива у финансијским извештајима.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је износ од 869.047 хиљада динара (ОП 4439), а састоји се од: (1) новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 866.428 хиљада динара (2) корекције новчаних одлова за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 111 хиљада динара и (2) корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 2.730 хиљада динара (ОП 4441).

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у обрасцу 4 на ознаци ОП 4441 – Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000, више исказао износ од 2.730 хиљада динара, за ПДВ-а по основу улазних фактура. Наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
Ризик: Уколико се у Извештају о новчаним токовима, у периоду за који се састављају финансијски извештаји (Образац 4), неправилно искаже корекција новчаних одлива, јавља се ризик од нетачног извештавања.
Препорука број 111: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да правилно искажу корекцију новчаних одлива у финансијским извештајима.

3.4. Јавне набавке

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

Ревизија се односи на област набавки добара, услуга и радова у периоду пословања ДЗ Јагодина од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

У ревидираном периоду област јавних набавки као и друга питања од значаја за јавне набавке су била уређена Законом о јавним набавкама који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, а који се примењује од 1. јула 2020. године. На основу одредби предметних закона, донето је више подзаконских аката којима су ближе уређене поједине области, активности и питања везана за непосредну примену закона.

Доношење и примена интерних аката

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

У поступку ревизије, утврдили смо да је Управни одбор ДЗ Јагодина донео Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина. Наведени правилник ДЗ Јагодина није објавио на својој интернет страници, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

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

Мера предузета у поступку ревизије:

У поступку ревизије одговорна лица Дома здравља Јагодина су дана 28. маја 2024. године на својој интернет страници објавила Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ДЗ Јагодина.

3.4.1. Планирање јавних набавки

Чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи следеће податке: предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка. Одредбама чл. 9 и 10 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у ДЗ Јагодина, прописан је поступак израде и доношења плана набавки у ДЗ Јагодина. Чланом 10 истог Правилника прописано је да, поред напред наведених елемената, план јавних набавки садржи и: редни број јавне набавке, основ изузећа и позицију из финансијског плана.

Увидом у План јавних набавки за 2023. годину утврдили смо да садржи све прописане елементе, осим позицију из финансијског плана, што није у складу са чланом 10 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није обезбедио да План јавних набавки садржи, између осталог, и позицију из финансијског плана, што није у складу са чланом 10 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина.

Ризик: Непоштовање интерних правилника доводи до ризика од поступања супротно интерним прописима.

Препорука број 112: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обезбеде да План јавних набавки садржи све елементе који су прописани законом и интерним правилником.

Чланом 119 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор здравствене установе, поред послова који су одређени овим чланом закона, обавља и друге послове утврђене законом и статутом здравствене установе. Члан 27 Статута ДЗ Јагодина уређује које послове обавља управни одбор дома здравља, где се, између осталог, наводи да управни одбор усваја план јавних набавки.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су План јавних набавки и све измене и допуне плана јавних набавки усвојени од стране Управног одбора ДЗ Јагодина. Међутим, План јавних набавки и поједине измене плана су одговорна лица ДЗ Јагодина почела примењивати пре него што су усвојени од стране Управног одбора установе.

Тако је План јавних набавки, који је донет 31. јануара 2023. године, усвојен од стране управног одбора установе 11. априла 2023. године, док је јавна набавка, која је предвиђена планом јавних набавки, покренута 29. марта 2023. године. Прва измена плана јавних набавки донета је 7. јула 2023. године, усвојена је од стране управног одбора 14. јула 2023. године, док је јавна набавка, чија је процењена вредност промењена предметном изменом плана јавних набавки, покренута 8. јула 2023. године. Четврта измена плана јавних набавки, донета 24. августа, усвојена је од стране управног одбора 20. септембра, док је јавна набавка, чија је процењена вредност промењена предметном изменом плана јавних набавки, покренута 29. августа 2023. године.

Табела број 83. Упоредни преглед датума доношења, усвајања и почетка примене плана и измене планова јавних набавки

Верзија плана ЈН	Датум доношења	Датум објаве на Порталу ЈН	Датум Одлуке којом се усваја план	Предмет измене плана ЈН	Почетак примене плана/измене плана ЈН	Набавке извршене пре доношења одлуке
1	31. 1. 2023.	1. 2. 2023.	11. 4. 2023.		29. 3. 2023.	Гориво
2	5. 7. 2023.	7. 7. 2023.	14. 7. 2023.	Повећање процењене вредности за ставку број 8	8. 7. 2023.	Фиксна, мобилна телефонија, мрежно повезивање
3	14. 7. 2023.	18. 7. 2023.	14. 7. 2023.	Додата ставка број 12	20. 7. 2023.	-
4	18. 8. 2023.	19. 8. 2023.	-	Избачена ставка број 9	-	-
5	24. 8. 2023.	25. 8. 2023.	20. 9. 2023.	Повећање процењене вредности за број 10	29. 8. 2023.	Одржавање и унапређење информационог система

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није обезбедио да Управни одбор установе усвоји план јавних набавки и поједине измене и допуне плана пре почетка примене истих, што није у складу са Статутом Дома здравља Јагодина.
Ризик: Применом интерних аката пре него што буду усвојени од стране органа управљања, јавља се ризик од примене аката пре него што почну да производе правну снагу.
Препорука број 113: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да интерна акта почну примењивати након што буду усвојена од стране управног одбора установе.

Одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

ДЗ Јагодина је План јавних набавки за 2023. годину и четири измене плана јавних набавки за 2023. годину објавио на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, како је то прописано чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Увидом у интернет страницу ДЗ Јагодина утврдили смо да План јавних набавки за 2023. годину и прве три измене плана нису објављени на интернет страници, док је четврта измена плана објављена у јануару 2024. године, при чему није испоштован рок од 10 дана од дана доношења, како је то прописано чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није на својој интернет страници објавио План јавних набавки за 2023. годину, као ни три измене и допуне плана јавних набавки за 2023. годину. Четврту измену и допуну плана јавних Дом здравља Јагодина објавио је на својој интернет страници у јануару 2024. године, при чему није испоштован рок од 10 дана од дана доношења исте. На овај начин Дом здравља Јагодина је прекршио члан 88 став 3 Закона о јавним набавкама.
Ризик: Необјављивање плана јавних набавки доводи до ризика од нетранспарентности поступака јавних набавки.
Препорука број 114: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да План јавних набавки и све његове измене и допуне објављују на својој интернет страници у року од 10 дана од дана доношења, како је то прописано Законом о јавним набавкама.

Планирање набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди, између осталог, и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

Чланом 9 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у ДЗ Јагодина прописано је да се, поред годишњег плана јавних набавки, израђује и план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, који садржи: редни број набавке, предмет набавке и ЦПВ ознаку, процењену вредност набавке, основ за изузеће од примене Закон о јавним набавкама и оквирно време покретања поступка набавке. Предлог плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, поред плана јавних набавки, Одељење за јавне набавке, у сарадњи са руководиоцем организационе јединице за финансије, усаглашава са предвиђеним финансијским средствима у финансијском плану за текућу годину. Усаглашени предлог плана набавки доставља се Управном одбору ради доношења одлуке о усвајању плана набавки.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је директор ДЗ Јагодина донео Интерни план јавних набавки, као план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, и осам измена и допуна плана, на које је Управни одбор дао сагласност. Интерни план јавних набавки садржи све елементе предвиђене чланом 9 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у ДЗ Јагодина, осим основа за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није обезбедио да Интерни план јавних набавки, као план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, садржи, између осталог, и основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 9 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина.
Ризик: Непоштовање интерних правилника доводи до ризика од поступања супротно интерним прописима.

Препорука број 115: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обезбеде да Интерни план јавних набавки садржи све елементе који су прописани интерним правилником.

Табела број 84. Упоредни преглед датума доношења, усвајања и почетка примене интерног плана јавних набавки и измена интерног плана набавки

Верзија инт. плана	Датум доношења	Датум Одлуке о усвајању	Предмет измене инт. плана	Датум уговора	Набавке извршене пре доношења одлуке
0	31. 1. 2023.	11. 4. 2023.	-	26. 1. 2023.	Медицинске униформе
				10. 3. 2023.	Услуге осигурања имовине и запослених
1	20. 2. 2023.	11. 4. 2023.	Додаје се ставка број 32	24. 2. 2023.	Пословни инф. систем МОНЕО
2	1. 3. 2023.	11. 4. 2023.	Повећање процењене вредности за ставку број 9	6. 3. 2023.	Дезинфекција и дератизација
3	25. 4. 2023.		Додаје се ставка број 33	8. 5. 2023.	-
4	29. 6. 2023.	20. 9. 2023.	Додаје се ставка број 34	3. 7. 2023.	Израда планова процене ризика
5	28. 7. 2023.	20. 9. 2023.	Додаје се ставка број 35	2. 8. 2023.	Сечење, цепање и паковање дрва
6	18. 8. 2023.	20. 9. 2023.	Додају се ставке број 36 и број 37	25. 8. 2023.	Набавка ауто делова Поправке, одржавање и сервисирање аутомобила
7	16. 10. 2023.	13. 12. 2023.	Додаје се ставка број 38	23. 8. 2023.	Одржавање и унапређење инф. система Хоризонт
8	30. 10. 2023.	13. 12. 2023.	Повећање процењене вредности за ставку број 21	6. 11. 2023.	Прање возила

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су Интерни план јавних набавки и све измене интерног плана набавки усвојени од стране Управног одбора ДЗ Јагодина. Међутим, Интерни план јавних набавки и поједине измене интерног плана набавки су одговорна лица ДЗ Јагодина почела примењивати пре него што су усвојени од стране Управног одбора установе.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није обезбедио да управни одбор установе усвоји Интерни план јавних набавки и измене интерног плана набавки пре почетка примене истих, што није у складу са Статутом Дома здравља Јагодина.
Ризик: Применом интерних аката пре него што буду усвојени од стране органа управљања, јавља се ризик од примене аката пре него што почну да производе правну снагу.
Препорука број 116: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да интерна акта почну примењивати након што буду усвојена од стране управног одбора установе.

План јавних набавки за 2023. годину

Директор ДЗ Јагодина је 31. јануара 2023. године донео План јавних набавки за 2023. годину[123] који је Одлуком[124] усвојио Управни одбор. Овај План је објављен на Порталу јавних набавки 1. фебруара 2023. године, како је то прописано Законом о јавним набавкама,

[123] Број 280.
[124] Број 1088/8 од 11. априла 2023. године.

док на интернет страници Дома здравља није објављен (ближе описано у делу Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки).

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2023. годину, утврдили смо да је ДЗ Јагодина планирао спровођење јавних набавки укупне процењене вредности 69.343 хиљаде динара без ПДВ-а, чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 85. План јавних набавки за 2023. годину од 31. јануара 2023. године *- у хиљадама динара -*

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Набавке које спроводи други наручилац	Добра	4	43.742
	Укупно:	**4**	**43.742**
Јавне набавке	Добра	4	19.094
	Услуге	3	6.507
	Укупно:	**7**	**25.601**
Укупно:		**11**	**69.343**

Током 2023. године било је четири измена и допуна плана јавних набавки. Последњом изменом и допуном плана јавних набавки од 24. августа 2023. године укупна процењена вредност износила је 77.559 хиљада динара без ПДВ-а.

Табела број 86. Структура последње измене и допуне плана јавних набавки за 2023. годину од 24. августа 2023. године *- у хиљадама динара -*

Врста поступка	**Предмет набавке**	**Број поступака**	**Процењена вредност набавки без ПДВ-а**
Набавке које спроводи други наручилац	Добра	4	43.742
	Укупно:	**4**	**43.742**
Јавне набавке	Добра	4	19.094
	Услуге	2	5.100
	Радови	1	9.623
	Укупно:	**7**	**33.817**
Укупно:		**11**	**77.559**

Табела број 87. Преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки за 2023. годину

- у хиљадама динара -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Број спроведених поступака	Уговорена вредност без ПДВ-а
Набавке које спроводи други наручилац	Добра	4	43.742	8	48.948
	Укупно:	**4**	**43.742**	**8**	**48.948**
Јавне набавке	Добра	4	19.094	5	6.419
	Услуге	2	5.100	2	5.821
	Радови	1	9.623	1	9.623
	Укупно:	**7**	**33.817**	**8**	**21.863**
Укупно:		**11**	**77.559**	**16**	**70.811**

Директор ДЗ Јагодина је донео Интерни план јавних набавки[125] као план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину укупне процењене вредности 17.737 хиљада динара. Наведени план је током година имао осам измена[126].

[125] Број 296 од 31. јануара 2023. године.

[126] Интерни план набавки за 2023. год. ЗУ Дом здравља Јагодина – набавке путем наруџбенице прва измена број 499 од 20. фебруара 2023. године; Интерни план набавки за 2023. год. ЗУ Дом здравља Јагодина – набавке путем наруџбенице друга измена број 78 од 1. марта 2023. године; Интерни план набавки за 2023. год. ЗУ Дом здравља Јагодина – набавке путем наруџбенице трећа измена број 113 од 25. априла 2023. године; Интерни план набавки за 2023. год. ЗУ Дом здравља Јагодина – набавке путем наруџбенице четврта измена број 183 од 29. јуна 2023. године; Интерни план набавки за 2023. год. ЗУ Дом здравља Јагодина – набавке путем наруџбенице пета измена број 226 од 28. јула 2023. године; Интерни план набавки за 2023. год. ЗУ Дом здравља Јагодина – набавке путем наруџбенице шеста измена број 96 од 18. августа 2023. године; Интерни

Последњом изменом, укупна процењена вредност набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује је 21.767 хиљада динара.

Табела број 88. Преглед процењене вредности набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину *- у хиљадама динара -*

Опис	План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује		Последња измена плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује		Раст/ смањење (у %)
	Број поступака	Вредност	Број поступака	Вредност	
Добра	12	6.651	13	7.641	115%
Услуге	13	5.516	19	8.556	155%
Радови	6	5.570	6	5.570	100%
Укупно	**31**	**17.737**	**38**	**21.767**	**123%**

Планирање централизованих јавних набавки

Чланом 78 Закона о јавним набавкама предвиђено је да наручилац може да набавља добра или услуге од тела за централизоване јавне набавке, које обавља послове централизоване јавне набавке. Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке ближе се уређују услови, начин и поступак планирања потреба здравствених установа из Плана мреже здравствених установа који доноси Влада, врста роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке и које су обухваћене Планом централизованих јавних набавки, као и друга питања од значаја за планирање, организовање и спровођење централизованих јавних набавки.

Уредбом је прописано да план потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе. Здравствена установа припрема план потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке у складу са Стручно-методолошким упутством за израду плана потреба, на јединственом обрасцу који је саставни део тог упутства. За израду предлога плана потреба, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Предлог плана директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе. По прибављеном мишљењу, директор здравствене установе утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања. Здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину Републичком фонду за здравствено осигурање, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми, као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.

Приликом израде Предлога плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину директор ДЗ Јагодина: (1) није образовао Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки и (2) није прибавио мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину, што није у складу са одредбама чл. 6 и 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. Неправилност описана код Контролних активности.

Чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац у плану јавних набавки наводи уколико набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ДЗ Јагодина, у Плану јавних набавки за 2023. годину и у свим изменама плана јавних набавки, навео које се набавке

план набавки за 2023. год. ЗУ Дом здравља Јагодина – набавке путем наруџбенице седма измена број 345 од 16. октобра 2023. године и Интерни план набавки за 2023. год. ЗУ Дом здравља Јагодина – набавке путем наруџбенице осма измена број 376 од 30. октобра 2023. године.

спроводе преко тела за централизоване јавне набавке. Планирано је четири поступка централизованих јавних набавки.

Табела број 89. Преглед планираних и спроведених централизованих јавних набавки у 2023. години

- у хиљадама динара -

Редни број	Предмет набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализована вредност у 2023. години
1	Лекови са листе лекова: А, А1, Б, Ц и Д	16.038	-	-	19.041
2	Сандостатин и соматулин	12.750	-	-	5.525
3	Санитетски материјал	6.853	9.331	10.265	-
4	Електрична енергија	8.100	-	-	-
	Укупно	**43.742**	**48.948**	**53.843**	**20.036**

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.

ДЗ Јагодина је чл. 7 - 8 Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Дому здравља Јагодина ближе уредио начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и одређивање техничких спецификација и процењене вредности набавке.

У поступку планирања набавки, односно пре спровођења поступка набавке, носиоци планирања, односно организационе јединице које исказују потребу за набавком у сарадњи са одељењем набавки, дужни су да спроведу испитивање и истраживање тржишта за сваки појединачни предмет набавке. Руководиоци организационих јединица могу да одреде једног или већи број запослених да истраже тржиште и одреде процењену вредност те набавке.

Организационе јединице дужне су да о спроведеном испитивању и истраживању тржишта састављају записник, белешку или други запис и чувају одговарајућу документацију.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију и допис који су доставила одговорна лица, утврдили смо да се у поступку планирања јавних набавки не врши испитивање тржишта ради одређивања процењене вредности јавних набавки, већ се исте уносе на основу података добијених од службе рачуноводства, што није у складу са чл. 29, 32 став 1, и 33 став 1 Закона о јавним набавкама и чл. 7 - 8 Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Дому здравља Јагодина.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина, у поступку планирања јавних набавки, није вршио испитивање тржишта нити је на други начин вршио одређивање процењене вредности јавних набавки, што није у складу са чл. 29, 32 став 1 и 33 став 1 Закона о јавним набавкама и чл. 7 – 8 Правилника о ближем уређивању поступка набавки у Дому здравља Јагодина.

Ризик: Доношењем плана јавних набавки без претходног испитивања тржишта ради одређивања процењене вредности набавки доводи до ризика од утврђивања нереалне процењене вредности јавне набавке.

Препорука број 117: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да, у поступку планирања јавних набавки, врше одређивање процењене вредности предмета набавке у складу са законом и интерним правилником.

Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације

Одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, прописано је 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 ДЗ Јагодина од пет ревидираних јавних набавки, у три поступка јавне набавке, и то: Гориво (ЈН И-1/23), Канцеларијски материјал и обрасци за штампање (ЈН И-2/23) и Санитетски материјал (ЈН И-3/23), 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, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са 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: Дом здравља Јагодина није у три поступка јавне набавке: ЈН И-1/23, ЈН И-2/23, ЈН И-3/23 моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације, као ни уговорима о јавној набавци који се извршавају у две буџетске године, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са 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 118: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина 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.

3.4.2. Извршење уговора о јавним набавкама

Чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди, између осталог, и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица).

Одредбама чл. 32 - 43 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина уређено је праћење извршења уговора о јавним набавкама.

Руководилац организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавки писаним налогом именује лице које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова и која ће вршити остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци. Именована лица за праћење извршења уговора сачињавају записник о квантитативном пријему добара, услуга или радова и записник о квалитативном пријему добара, услуга или радова. Записници се потписују од стране одговорног лица и овлашћеног представника друге уговорне стране.

У поступку ревизије утврдили смо да се у ДЗ Јагодина, у служби за правне и економско-финансијске послове, не прати реализација закључених уговора на адекватан начин, нити одговорна лица воде евиденцију о томе по којем уговору је конкретан рачун испостављен.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина у току 2023. године није на адекватан начин пратио реализацију закључених уговора о јавним набавкама, нити су у служби за економско-финансијске послове евидентирани рачуни по уговорима, што није у складу са одредбама чл. 32 - 43 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина.
Ризик: Уколико се не успостави адекватно праћење реализације уговора, долази до ризика од прекорачења вредности уговора, и од ненаменског трошења средстава.
Препорука број 119: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да успоставе адекватан систем праћења реализације уговора, у складу са донетим интерним актом.

3.4.3. Спровођење поступака јавних набавки

У поступку ревизије спроведени поступци јавних набавки у 2023. години испитани су на узорку од пет спроведених поступака јавних набавки, од којих су два поступка обликована по партијама.

Извршена је провера усклађености тих поступака са Законом о јавним набавкама, а посебно правилности покретања поступака, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења и извршења закључених уговора.

Табела број 90. Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2023. години

- у хиљадама динара -

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закључених уговора (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора
1	И-1/23	Гориво	Отворени поступак	13.118	12.909	13. 5. 2023.
2	И-2/23	Канцеларијски материјал и услуге за штампање	Отворени поступак	3.000	1.799	20. 6. 2023.
3	И-3/23	Санитетски материјал	Отворени поступак	2.252	2.241	19. 7. 2023.
4	И-5/23	Извођење радова на санацији кишне канализације Дома здравља	Отворени поступак	9.623	9.623	31. 7. 2023.
5	И-7/23	Одржавање и унапређење информационог система	Отворени поступак	2.400	2.400	7. 9. 2023.

Увидом у конкурсну документацију ревидираних јавних набавки утврдили смо да наручилац није навео резервне критеријуме (код свих пет поступака) на основу којих ће

доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, како је то предвиђено чланом 133 став 1 Закона о јавним набавкама. Као критеријум за доделу уговора одређена је углавном економски најповољнија цена, док резервни критеријуми нису одређени.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина, у конкурсној документацији није навео резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, и то за: ЈН И-7/23 – Одржавање и унапређење информационог система, ЈН И-5/23 – Извођење радова на санацији кишне канализације, ЈН И-3/23 – Санитетски материјал, ЈН И-2/23 – Канцеларијски материјал и обрасци за штампање и ЈН И-1/23 – Гориво, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.
Ризик: Уколико у конкурсној документацији нису наведени резервни критеријуми долази до ризика од неправилног рангирања понуђача.
Препорука број 120: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да у конкурсној документацији одређују и резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, у складу са законом.

3.4.4. Узорковане набавке у поступку ревизије

Јавна набавка И-1/23 - Гориво

Табела број 91. Основни подаци о јавној набавци *- у хиљадама динара -*

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 13.118					
Позиција из Плана јавних набавки: 0003 (конто 4264)					
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број *3*					
Датум			**Доносилац**		
28. 3. 2023. године			директор		
Одлука о додели уговора број 15 од 25. 4. 2023. године					
Уговор					
Број уговора	**Датум закључења**	**Изабрани добављач по партијама**	**Процењена вредност**	**Уговорена вредност без ПДВ-а**	**Уговорена вредност са ПДВ-ом**
16	13. 5. 2023. године	Кнез петрол д. о. о. Земун	13.118	12.909	15.491
Укупно			**13.118**	**12.909**	**15.491**

ДЗ Јагодина је Планом јавних набавки за 2023. годину планирао спровођење јавне набавке гориво, чија је процењена вредност 13.118 хиљада динара без ПДВ-а. Финансијским планом за 2023. годину ДЗ Јагодина је планирао средства за набавку материјала за саобраћај у укупном износу од 16.522 хиљаде динара.

Директор ДЗ Јагодина је за набавку горива – ЈН И-1/23 донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка[127] и објавио је на Порталу јавних набавки 29. марта 2023. године. Ова одлука садржи податке прописане чланом 91 Закона о јавним набавкама. Процењена вредност јавне набавке је 13.118 хиљада динара.

Јавни позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 29. марта 2023. године. Рок за подношење понуда одређен је 24. април 2023. године.

Записник о отварању понуда формиран је 24. априла 2023. године на Порталу јавних набавки. У Записнику је констатовано да се на оглас јавио један понуђач, Кнез петрол д. о.

[127] Број 3 од 28. марта 2023. године.

о. Земун. У складу са чланом 50 став 8 Закона о јавим набавкама, чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса за чланове комисије за јавну набавку [128].

Одлука о додели уговора[129] донета је 25. априла 2023. године, у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, садржи податке и образложење, како је то прописано чланом 146 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама. Истог дана објављена је на Порталу јавних набавки, у складу са ставом 5 истог члана Закона.

ДЗ Јагодина је у току 2023. године извршио реализацију (плаћање) за набавку горива по Уговору број 16 са добављачем Кнез петрол д. о. о. Земун у износу од 10.932 хиљаде динара. Уговорена вредност са ПДВ-ом износи 15.491 хиљада динара.

Увидом у документацију утврђено је да је изабрани понуђач доставио гаранцију за добро извршење посла[130] на износ од 1.549 хиљада динара. ДЗ Јагодина кроз своје пословне књиге није евидентирао достављену банкарску гаранцију на износ од 1.549 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о буџетском рачуноводству и Контном плану за буџетски систем. (*неправилност описана у тачки 3.3.2.6 Капитал и утврђивање резултата пословања*).

Јавна набавка И-2/23 - Канцеларијски материјал и обрасци за штампање

Табела број 92. Основни подаци о јавној набавци *- у хиљадама динара -*

Врста поступка: Отворени поступак, обликован по партијама					
Процењена вредност: 3.000					
Позиција из Плана јавних набавки: 0005 (конто 4261)					
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 19					
Датум			**Доносилац**		
25.5.2023. године			директор		
Одлука о додели уговора број 36 од 9. 6. 2023. године					
Уговор					
Број уговора	**Датум закључења**	**Изабрани добављач по партијама**	**Процењена вредност**	**Уговорена вредност без ПДВ-а**	**Уговорена вредност са ПДВ-ом**
44	20. 6. 2023.	Папирдол д. о. о. Чачак	139	100	120
45	23. 6. 2023.	Атлантис д. о. о. Ниш	1.365	917	1.100
46	20. 6. 2023.	Папирдол д. о. о. Чачак	1.496	782	938
		Укупно	**3.000**	**1.799**	**2.159**

ДЗ Јагодина је Планом јавних набавки за 2023. годину планирао спровођење јавне набавке канцеларијски материјал, чија је процењена вредност 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. Финансијским планом за 2023. годину ДЗ Јагодина је планирао средства за набавку административног материјала у укупном износу од 3.049 хиљада динара.

Директор ДЗ Јагодина је за набавку канцеларијског материјала и образаца за штампање – ЈН И-2/23, донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка[131] и објавио је на Порталу јавних набавки 26. маја 2023. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара. Предмет јавне набавке је обликован у три партије и то:

- партија 1: канцеларијски материјал,
- партија 2: обрасци за штампање и
- партија 3: папир за копирање А3 и. А4.

Јавни позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 26. маја 2023. године.

[128] Број 5 од 28. марта 2023. године.
[129] Број 15.
[130] Број 00-413-0207339.0 од 18. маја 2023. године.
[131] Број 19 од 25. маја 2023. године.

Записник о отварању понуда формиран је 5. јуна 2023. године на Порталу јавних набавки. У складу са чланом 50 став 8 Закона о јавим набавкама, чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса[132].

Одлука о додели уговора133 донета је 9. јуна 2023. године, у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, садржи податке и образложење, како је то прописано чланом 146 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама. Истог дана објављена је на Порталу јавних набавки.

ДЗ Јагодина је 20. јуна 2023. године доставио уговоре изабраним понуђачима, и то:

- Уговор[134] за партију један, понуђачу Папирдол д. о. о. Чачак, који је потписан од стране понуђача. Уговор је закључен са роком важности од 12 месеци на износ 100 хиљада динара без ПДВ-а, односно 120 хиљада динара са ПДВ-ом;
- Уговор[135] за партију два, понуђачу Атлантис д. о. о. Ниш, који је од стране понуђача потписан 23. јуна 2023. године. Уговор је закључен са роком важности од 12 месеци на износ 917 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.100 хиљада динара са ПДВ-ом;
- Уговор[136] за партију три, понуђачу Папирдол д. о. о. Чачак, који је потписан од стране понуђача. Уговор је закључен са роком важности од 12 месеци на износ 782 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 938 хиљада динара са ПДВ-ом;

У складу са чланом 94 Закона о јавним набавкама, наручилац је конкурсном документацијом, моделом уговора и закљученим уговором, као финансијско обезбеђење за извршење уговорне обавезе, предвидео достављање бланко сопствене менице у износу од 10% од уговорене вредности. Увидом у документацију утврђено је да је Папирдол д. о. о. Чачак доставио регистровану меницу на износ од 88 хиљада динара, односно 10% укупне вредности закљученог уговора без ПДВ, менично овлашћење и картон депонованих потписа. ДЗ Јагодина кроз своје пословне књиге није евидентирао достављену меницу на износ од 88 хиљада динара. Неправилност описана у тачки Ванбилансна евиденција.

Табела број 93. Реализација уговора за јавну набавку ЈН И-2/23 – Канцеларијски материјал и обрасци за штампање *- у хиљадама динара -*

Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализована вредност (плаћено) у 2023. години	Разлика
1	*2*	*3*	*4*	*5(3-4)*
Број 44 од 20. јуна 2023.	Папирдол д. о. о. Чачак	120	430	(310)
Број 45 од 23. јуна 2023.	Атлантис д. о. о. Ниш	1.100	148	952
Број 46 од 20. јуна 2023.	Папирдол д. о. о. Чачак	938	490	448

ДЗ Јагодина је у току 2023. године извршио реализацију (плаћање) за набавку канцеларијског материјала и образаца за штампање:

- по Уговору број 44 са добављачем „Папирдол“ д. о. о. Чачак у износу од 430 хиљада динара. Уговорена вредност са ПДВ-ом износи 120 хиљада динара;
- по Уговору број 45 са добављачем „Атлантис“ д. о. о. Ниш у износу од 148 хиљада динара. Уговорена вредност са ПДВ-ом износи 1.100 хиљада динара;
- по Уговору број 46 са добављачем „Папирдол“ д. о. о. Чачак у износу од 490 хиљада динара. Уговорена вредност са ПДВ-ом износи 938 хиљада динара.

Код Уговора број 44 са добављачем „Папирдол“ д. о. о. Чачак дошло је до прекорачења уговорне обавезе за 310 хиљада динара, односно 258% вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама.

[132] Број 21 од 25. маја 2023. године.
[133] Број 36.
[134] Број 44.
[135] Број 45.
[136] Број 46.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је, код јавне набавке И-2/23 – Канцеларијски материјал и обрасци за штампање, у току 2023. године извршио расходе за набавку канцеларијског материјала за партију један преко вредности закљученог Уговора број 44 од 20. јуна 2023. године са добављачем „Папирдол“ д. о. о. Чачак у износу од 310 хиљада динара, односно више од 10% вредности првобитно закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 - 21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.
Ризик: Уколико се настави са извршавањем расхода преко вредности закључених уговора, долази до ризика од непоштовања уговорних одредби и ненаменског трошења средстава.
Препорука број 121: Препоручујемо одговорним лицима ДЗ Јагодина да прате реализацију уговора и да уговоре извршавају до висине закљученог уговора.

Јавна набавка И-3/23 - Санитетски материјал

Табела број 94. Основни подаци о јавној набавци *- у хиљадама динара -*

Врста поступка: Отворени поступак, обликован по партијама
Процењена вредност: 6.853
Позиција из Плана јавних набавки: 0004 (конто 4267)
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број *39*

Датум	Доносилац
9. 6. 2023. године	директор

Одлука о додели уговора број 62 од 3. 7. 2023. године

Уговор

Број уговора	Датум закључења	Изабрани добављач по партијама	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
64/1	18. 7. 2023.	Метреко д. о. о. Ниш	113	113	135
64/2	19. 7. 2023.	Малкер д. о. о. Ниш	976	976	1.171
64/3	13. 7. 2023.	Флора комерц д. о. о. Горњи Милановац	809	799	957
64/4	17. 7. 2023.	СН Медиц д. о. о. Београд	225	225	270
64/5	18. 7. 2023.	Гросис д. о. о. Ниш	128	129	147
Укупно			**2.252**	**2.241**	**2.680**

ДЗ Јагодина је Планом јавних набавки за 2023. годину планирао спровођење јавне набавке санитетски материјал, чија је процењена вредност 3.853 хиљаде динара без ПДВ-а. Финансијским планом за 2023. годину ДЗ Јагодина је планирао средства за набавку медицинског и лабораторијског материјала у укупном износу од 41.687 хиљада динара.

Директор ДЗ Јагодина је за набавку санитетски материјал – ЈН И-3/23 донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка[137] и објавио је на Порталу јавних набавки 19. јуна 2023. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.252 хиљаде динара. Предмет јавне набавке је обликован у пет партија и то:
- партија 1: ЕКГ материјал,
- партија 2: дезинфекција,
- партија 3: хемикалије, дијагностика, разно,
- партија 4: третман рана и
- партија 5: раствор за испирање.

Јавни позив за подношење понуда послат је на објављивање на Портал јавних набавки 18. јуна 2023. године.

[137] Број 39 од 9. јуна 2023. године.

Записник о отварању понуда формиран је 28. јуна 2023. године на Порталу јавних набавки. У складу са чланом 50 став 8 Закона о јавим набавкама, чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса за чланове комисије за јавну набавку[138].

Одлука о додели уговора[139] донета је 3. јула 2023. године, у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, садржи податке и образложење, како је то прописано чланом 146 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама. Истог дана објављена је на Порталу јавних набавки.

Увидом у документацију утврђено је да су изабрани понуђачи доставили предвиђена средства обезбеђења.

ДЗ Јагодина кроз своје пословне књиге није евидентирао достављена средства обезбеђења чија је вредност 322 хиљаде динара за добро извршење посла која важе до 13. августа, односно 30. септембра 2024. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о буџетском рачуноводству и Контном плану за буџетски систем. *(неправилност описана у тачки 3.3.2.6. Капитал и утврђивање резултата пословања – конто 300000).*

У 2023. години није било прекорачења у реализацији по закљученим уговорима.

Јавна набавка И-5/23 Извођење радова на санацији кишне канализације Дома здравља Јагодина

Табела број 95. Основни подаци о јавној набавци *- у хиљадама динара -*

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 9.623					
Позиција из Плана јавних набавки: 0012 (конто 4251)					
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 69					
Датум			**Доносилац**		
18. 7. 2023. године			директор		
Одлука о додели уговора број 86 од 31. 7. 2023. године					
Уговор					
Број уговора	**Датум закључења**	**Изабрани добављач по партијама**	**Процењена вредност**	**Уговорена вредност без ПДВ-а**	**Уговорена вредност са ПДВ-ом**
87	31. 7. 2023.	Високоградња инжењеринг д. о. о. Београд	9.623	9.623	11.548
		Укупно	**9.623**	**9.623**	**11.548**

ДЗ Јагодина је изменом и допуном Плана јавних набавки за 2023. годину[140] планирао спровођење јавне набавке извођење радова на санацији кишне канализације Дома здравља Јагодина, чија је процењена вредност 9.623 хиљаде динара без ПДВ-а. Ребалансом I Финансијског плана[141] за 2023. годину ДЗ Јагодина је планирао средства за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 18.068 хиљада динара.

Директор ДЗ Јагодина је за набавку извођење радова на санацији кишне канализације Дома здравља Јагодина – ЈН И-5/23 донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка[142] и објавио је на Порталу јавних набавки 20. јула 2023. године. Процењена вредност јавне набавке је 9.623 хиљаде динара.

Јавни позив за подношење понуда послат је на објављивање на Портал јавних набавки 19. јула 2023. године.

[138] Број 41 од 9. јуна 2023. године.
[139] Број 62.
[140] Број 2048/1 од 14. јула 2023. године.
[141] Број 238/2 од 14. јула 2023. године.
[142] Број 69 од 18. јула 2023. године.

Чланом 52 став 2 тачка 3) Закона о јавним набавкама прописано је да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за набавку радова чија је процењена вредност нижа од 30.000 хиљада динара. У јавном позиву као рок за подношење понуда одређен је 28. јул 2023. године, девет дана након слања на објављивање јавног позива, што није у складу са чланом 52 став 2 тачка 3) Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина, код јавне набавке И-5/23 – Извођење радова на санацији кишне канализације Дома здравља Јагодина, као рок за подношење понуда одредио је 28. јул 2023. године, девет дана након слања на објављивање јавног позива, што није у складу са чланом 52 став 2 тачка 3) Закона о јавним набавкама.
Ризик: Уколико се не поштује законом прописани рок за подношење понуда, долази до ризика од недовољне конкурентности у току поступка јавне набавке.
Препорука број 122: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да рок за подношење понуда одређују у складу са законом.

Чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама прописано је да се Огласи у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки. Увидом у достављену документацију утврђено је да јавни позив није објављен и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина, код јавне набавке И-5/23 – Извођење радова на санацији кишне канализације Дома здравља Јагодина, није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, иако је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.
Ризик: Уколико јавни позив не буде објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, долази до ризика од нетранспарентности јавне набавке.
Препорука број 123: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Записник о отварању понуда формиран је 28. јула 2023. године на Порталу јавних набавки. У складу са чланом 50 став 8 Закона о јавим набавкама, чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса за чланове комисије за јавну набавку[143].

Одлука о додели уговора[144] донета је 31. јула 2023. године, у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, садржи податке и образложење, како је то прописано чланом 146 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама. Истог дана објављена је на Порталу јавних набавки.

У складу са чланом 94 Закона о јавним набавкама, наручилац је конкурсном документацијом, моделом уговора и закљученим уговором предвидео достављање:

- као гаранцију за добро извршење посла, у року од 15 дана од дана закључења уговора, гаранције банке која мора имати клаузулу да је неопозива, безусловна и наплатива на први позив без приговора, на износ од 10% од вредности уговора са роком важности најмање пет дана дуже од дана истека рока за коначно извршење посла;

[143] Број 71 од 18. јула 2023. године.
[144] Број 86.

- као гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року, приликом примопредаје радова, гаранције банке, која мора имати клаузулу да је неопозива, безусловна и наплатива на први позив без приговора, са роком важности најмање пет дана дуже од дана истека гарантног рока у износу од 250 хиљада динара.

У поступку ревизије нису нам презентована предвиђена средства обезбеђења за добро извршење посла.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина, код јавне набавке И-5/23 – Извођење радова на санацији кишне канализације Дома здравља Јагодина, није обезбедио да најповољнији понуђач достави уговором предвиђено средство обезбеђења за добро извршење посла, што није у складу са чланом 11 Уговора за набавку извођење радова на санацији кишне канализације Дома здравља Јагодина.
Ризик: Уколико се не поштују одредбе закљученог уговора, долази до ризика од непоштовања уговорних обавеза.
Препорука број 124: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да доследно примењују одредбе закљученог уговора о јавној набавци.

Гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року није достављена јер радови нису окончани до дана окончања ревизије. Чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама предвиђено је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Чланом 11. закљученог Уговора предвиђено је да ће банкарска гаранција бити активирана ако понуђач не испуни или неуредно испуни своју уговорну обавезу. Чланом 13 Уговора предвиђено је да се уговор закључује на период четири месеца од дана ступања на снагу. Датум закључења уговора је 31. јул 2023. године. Рок за извршење уговора, односно за завршетак радова је 30. новембар 2023. године. До дана окончања ревизије, радови нису завршени, односно није испоштован рок важења уговора. ДЗ Јагодина није активирао банкарску гаранцију, иако извођач није испунио своју уговорну обавезу што се тиче рока завршетка радова, што није у складу са чланом 11 закљученог Уговора.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина, код јавне набавке И-5/23 – Извођење радова на санацији кишне канализације Дома здравља Јагодина, није активирао банкарску гаранцију, иако извођач радова није завршио радове у уговореном року, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 11 закљученог Уговора бр. 87 од 31. јула 2023. године.
Ризик: Уколико се не поштују одредбе закљученог уговора, долази до ризика од непоштовања уговорних одредби.
Препорука број 125: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обезбеде да обе уговорне стране у свему поштују закључен уговор о јавној набавци.

У 2023. години није било прекорачења у реализацији закљученог уговора о јавној набавци.

Јавна набавка И-7/23 Одржавање и унапређење информационог система

Табела број 96. Основни подаци о јавној набавци *- у хиљадама динара -*

Врста поступка: Отворени поступак	
Процењена вредност: 2.400	
Позиција из Плана јавних набавки: 0010 (конто 4251)	
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 255	
Датум	**Доносилац**
28. 8. 2023. године	директор
Одлука о додели уговора број 289 од 7. 9. 2023. године	
Уговор	

Број уговора	Датум закључења	Изабрани добављач по партијама	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
291	7. 9. 2023.	Хелиант д. о. о. Београд	2.400	2.400	2.880
Укупно			**2.400**	**2.400**	**2.880**

ДЗ Јагодина је Планом јавних набавки за 2023. годину планирао спровођење јавне набавке одржавање и унапређење информационог система, чија је процењена вредност 2.232 хиљаде динара без ПДВ-а, након чега је петом изменом плана јавних набавки повећана процењена вредност на 2.400 хиљада динара, услед промена тржишних цена. Ребалансом I Финансијског плана[145] за 2023. годину ДЗ Јагодина је планирао средства за компјутерске услуге у укупном износу од 2.900 хиљада динара.

Директор ДЗ Јагодина је за набавку одржавање и унапређење постојећег информационог система „Хелиант“ – ЈН И-7/23 донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке[146] и објавио је на Порталу јавних набавки 28. августа 2023. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.400 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 52 став 2 тачка 4) Закона о јавним набавкама прописано је да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку 10 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за набавку добара и услуга чија је процењена вредност нижа од 10 хиљада динара. У јавном позиву као рок за подношење понуда одређен је 6. септембар 2023. године, девет дана након слања на објављивање јавног позива, што није у складу са чланом 52 став 2 тачка 4) Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина, код јавне набавке И-7/23 – Одржавање и унапређење информационог система, као рок за подношење понуда одредио је 6. септембар 2023. године**,** девет дана након слања на објављивање јавног позива, што није у складу са чланом 52 став 2 тачка 4) Закона о јавним набавкама.
Ризик: Уколико се не поштује законом прописани рок за подношење понуда, долази до ризика од недовољне конкурентности у току поступка јавне набавке.
Препорука број 126: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да рок за подношење понуда одређују у складу са законом.

Записник о отварању понуда формиран је 6. септембра 2023. године на Порталу јавних набавки. У Записнику је констатовано да се на оглас јавио један понуђач, „Хелиант“ д. о. о. Београд. У складу са чланом 50 став 8 Закона о јавим набавкама, чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса за чланове комисије за јавну набавку[147].

Одлука о додели уговора[148] донета је 7. септембра 2023. године, у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, садржи податке и образложење, како је то прописано чланом 146 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама. Истог дана објављена је на Порталу јавних набавки.

Увидом у документацију утврђено је да је изабрани понуђач доставио меницу на износ од 174 хиљаде динара, менично овлашћење и картон депонованих потписа. ДЗ Јагодина кроз своје пословне књиге није евидентирао достављену меницу на износ од 174 хиљаде динара. (Неправилност описана у тачки ***- Ванбилансна евиденција).

У 2023. години није било прекорачења у реализацији по овом уговору.

3.4.5. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Одредбама чл. 11 - 15 Закона о јавним набавкама прописани су основи за изузеће од примене закона, док су чланом 27 истог Закона прописани прагови до којих се закон не

[145] Број 238/2 од 14. јула 2023. године.
[146] Број 255 од 28. августа 2023. године.
[147] Број 257 од 28. августа 2023. године.
[148] Број 289.

примењује. Наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара.

Чланом 49 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди, између осталог, и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

Одредбама чл. 46-55 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина уређене су набавке на које се ЗЈН не примењује.

У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина у току 2023. године спровео 44 поступка набавки на које се ЗЈН не примењује укупне уговорене вредности 16.075 хиљада динара. Структура ових набавки је следећа:

1) 23 набавке добара укупне уговорене вредности 6.770 хиљада динара са ПДВ-ом,
2) 19 набавки услуга укупне уговорене вредности 8.563 хиљаде динара са ПДВ-ом и
3) две набавке радова укупне уговорене вредности 742 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије ревидирано је 18 поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и у наставку је дат преглед.

Табела број 97. Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2023. години

- у хиљадама динара -

Ред бр.	Конто	Предмет набавке	Број и датум уговора	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом	Реализација током 2023.	Разлика
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8(7-6)*
1	426120	Медицинске униформе - јакне	10 од 18. 1. 2023.	„Ивитекс“ пр. Бабушница	208	208	-
2	426791	Средства за дезинфекцију	17/1 од 19. 1. 2023.	„Малкер“ д. о. о. Ниш	320	106	(214)
3	426120	Компресе и јакне	57 од 6. 2. 2023.	„Ивитекс“ пр. Бабушница	238	238	-
4	423211	Пословни информациони систем МОНЕО	64 од 24. 2. 2023.	„Хелиант“ д. о. о. Београд	252	252	-
5	421500	Осигурање имовине и запослених ЗУ Дом здравља Јагодина	107 од 10. 3. 2023.	„Глобос осигурање“ а. д. о. Београд	1.137	973	(164)
6	426491	Набавка ауто делова	251/10 од 25. 8. 2023.	„Аутогуми центар Стошић“ пр Јагодина	1.188	576	(612)
7	425211	Поправка, одржавање, сервисирање аутомобила	251/9 од 25. 8. 2023.	„Аутогуми центар Стошић“ пр Јагодина	1.188	732	(456)
8	426791	Трачице за испитивање нивоа глукозе у крви	259 од 28. 8. 2023.	„Дента БП пхарм“ д. о. о. Београд	242	130	(112)
9	426751	Лекови са Д листе лекова	261 од 29. 8. 2023.	„Ино пхарм“ д. о. о. Београд	172	25	(147)
10	426121	Радне униформе	343 од 4. 10. 2023.	„Ивитекс“ пр Бабушница	107	107	-
11	423211	Услуге одржавања и унапређења постојећег	373 од 23. 10. 2023.	„Хоризонт“ д. о. о. Јагодина	576	96	(480)

		информационог система „Хоризонт“					
12	413142	Новогодишњи пакетићи	404 од 1. 12. 2023.	„Стинг“ д. о. о. Јагодина	1.078	1.078	-
13	426491	Ауто гуме	368 од 23. 10. 2023.	„Аутогуми центар Стошић“ пр Јагодина	420	-	(420)
14	425219	Вулканизерске услуге	370 од 23. 10. 2023.	Аутогуми центар Стошић“ пр Јагодина	240	-	(240)
15	425229	Пуњење тонера	136 од 15. 5. 2023.	„Дигитал 035“ д. о. о. Јагодина	1.188	1.136	(52)
16	425119	Санација и хидроизолација канала код службе кућног лечења	392 од 7. 11. 2023.	„Високоградња инжењеринг“ д. о. о. Београд	397	397	-
17	426751	Галенске капи за офталмологију	24 од 24. 1. 2023.	Апотека „Београд“, Београд	33	-	(33)
18	421321	Дезинфекција,дезинсекција, дератизација и ерадикација	99 од 6. 3. 2023.	Еколошки санитарни центар Суботица	718	718	-
			Укупно		**9.702**	**6.772**	**(2.930)**

У поступку ревизије утврдили смо да на основу захтева за покретање поступка јавне набавке мале вредности путем наруџбенице, директор сачињава одлуку о издавању наруџбенице, којом се покреће поступак ових набавки. Службеник за јавне набавке спроводи истраживање тржишта и о томе сачињава службену белешку. Након тога се сачињава позив за подношење понуда, који потписује директор. Позив се са обрасцем понуде шаље на адресе најмање три привредна субјекта. Након отварања понуда потписује се изјава о непостојању сукоба интереса. На основу увида у пристигле понуде, саставља се извештај о спроведеном поступку јавне набавке мале вредности наруџбеницом. Након одабира најповољније понуде, потписује се уговор са најповољнијим понуђачем.

У захтеву за покретање поступка јавне набавке се не наводи које је лице задужено за праћење извршења уговора о тој набавци, како је то прописано Правилником о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина. Такође, у поступку ревизије нам није презентована одлука којом директор ДЗ Јагодина овлашћује лица која се старају о реализацији јавних набавки на које се закон не примењује. Приликом доставе позива за подношење понуда потенцијалним понуђачима, не доставља се и модел уговора. Све наведено није у складу са Правилником о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина, приликом спровођења поступка јавне набавке мале вредности путем наруџбенице, није у потпуности испоштовао процедуру прописану Правилником о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина, и то:
- у захтеву за покретање поступка јавне набавке се не наводи које је лице задужено за праћење извршења уговора о тој набавци,
- директор није доносио одлуке којима овлашћује лица која се старају о реализацији јавних набавки на које се закон не примењује,

- позив за подношење понуда не садржи модел уговора,
што није у складу са Правилником о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина.
Ризик: Уколико се приликом спровођења поступка јавне набавке мале вредности путем наруџбенице не поштују одредбе правилника, јавља се ризик од поступања супротно подзаконском акту.
Препорука број 127: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да приликом спровођења поступка јавне набавке мале вредности путем наруџбенице у потпуности испоштују процедуру прописану правилником.

Изјаву о одсуству сукоба интереса потписује директор ДЗ Јагодина, а не лице које спроводи поступак набавке, како је то предвиђено чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина, приликом спровођења поступка јавне набавке мале вредности путем наруџбенице није обезбедио да лица која су спроводила поступак потпишу изјаве о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.
Ризик: Уколико лица која спроводе поступак не потпишу изјаву о непостојању сукоба интереса јавља се ризик да иста није сачињена у складу са законом.
Препорука број 128: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обезбеде да лица која спроводе поступак јавне набавке мале вредности путем наруџбенице потпишу изјаве о одсуству сукоба интереса, у складу са законом.

Чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди, између осталог, и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује. Чланом 9 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина прописано је да се, поред годишњег плана јавних набавки, израђује и план набавки на које се ЗЈН не примењује.

ДЗ Јагодина је спровео следеће набавке које нису планиране Интерним планом јавних набавки за 2023. годину, као ни изменама интерног плана, и то: набавка средстава за дезинфекцију чија је процењена вредност набавке је 310 хиљада динара без ПДВ-а, односно 372 хиљаде динара са ПДВ-ом; набавка радова санација и хидроизолација канала код службе кућног лечења чија је процењена вредност набавке је 350 хиљада динара без ПДВ-а, односно 420 хиљада динара са ПДВ-ом; набавка лекова са Д листе лекова чија је процењена вредност набавке 170 хиљада динара без ПДВ-а, односно 187 хиљада динара са ПДВ-ом; набавка трачица за испитивање нивоа глукозе у крви чија је процењена вредност набавке 220 хиљада динара без ПДВ-а, односно 242 хиљаде динара са ПДВ-ом и набавка галенске капи за офталмологију чија је процењена вредност набавке 30 хиљада динара без ПДВ-а, односно 36 хиљада динара са ПДВ-ом.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је спровео набавку средстава за дезинфекцију, набавку радова санација и хидроизолација канала код службе кућног лечења, набавку лекови са Д листе лекова, набавку трачице за испитивање нивоа глукозе у крви и набавку офталмолошке капи за очи као набавке на које Закон о јавним набавкама не примењује, и закључио је уговоре о набавци у укупној вредности од 1.164 хиљаде динара, а да исте нису планиране Интерним планом набавки за 2023. годину, нити изменама интерног плана, што није у складу са чланом 9 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Јагодина.
Ризик: Спровођење набавки које нису предвиђена Интерним планом набавки за 2023. годину доводи до ризика од поступања у супротности са законом.

Препорука број 129: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да покрећу поступке набавки у складу са Законом о јавним набавкама и правилником.

Чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

У поступку ревизије утврдили смо да је ДЗ Јагодина у току 2023. године спровео набавку средстава за дезинфекцију, набавку трачица за испитивање нивоа глукозе у крви, набавку пословно-информационог система МОНЕО, набавку услуге одржавања и унапређења постојећег информационог система „Хоризонт“ и набавку радова санација и хидроизолација канала код службе кућног лечења као набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако су за истоврсна добра у току исте године спроведени поступци јавних набавки.

Табела број 98. Набавке које је требало спровести кроз већ постојеће јавне набавке - у хиљадама динара -

Редни број	Предмет набавке путем три понуда	Вредност уговора са ПДВ-ом	Спроведена јавна набавка
1.	Пословни информациони систем МОНЕО	252	
2.	Услуге одржавања и унапређења постојећег информационог система „Хоризонт“	576	И-7/23 Одржавање и унапређење информационог система
3.	Средства за дезинфекцију	320	И-3/23 Санитетски материјал, по партијама Партија 2 - дезинфекција
4.	Трачице за испитивање нивоа глукозе у крви	242	И-3/23 Санитетски материјал, по партијама Партија 3 – хемикалије, дијагностика, разно
5.	Санација и хидроизолација канала код службе кућног лечења	397	И-5/23 Извођење радова на санацији кишне канализације Дома здравља Јагодина
	Укупно	**1.787**	

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина је у току 2023. године путем закључених уговора, кроз поступак спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, извршио набавку укупне вредности од 1.787 хиљада динара са ПДВ-ом, пословно информационог система МОНЕО, услуга одржавања и унапређења постојећег информационог система „Хоризонт“, средстава за дезинфекцију, трачица за испитивање нивоа глукозе у крви и радова за санацију и хидроизолацију канала код службе кућног лечења, иако су у 2023. години за истоврсна добра спроведени поступци јавних набавки, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Спровођењем набавки кроз поступак на који се Закон о јавним набавкама не примењује, долази до ризика од избегавања поступка јавних набавки.

Препорука број 130: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да за истоврсна добра спроводе јавне набавке кроз одговарајући поступак, а у складу са Законом о јавним набавкама.

Увидом у документацију за узорковане набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2023. години, утврђено је да модел уговора и уговор за набавке: услуге осигурања имовине и запослених у здравственој установи ДЗ Јагодина, пуњење тонера, ауто гуме, вулканизерске услуге, ауто делови, поправка, одржавање и сервисирање аутомобила, одржавање и унапређење постојећег информационог система „Хоризонт“ и санација и хидроизолација канала код службе кућног лечења, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа

средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није обезбедио да уговори закључени на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године за следеће набавке: услуге осигурања имовине и запослених у здравственој установи Дом здравља Јагодина, пуњење тонера, ауто гуме, вулканизерске услуге, ауто делови, поправка, одржавање и сервисирање аутомобила, одржавање и унапређење постојећег информационог система „Хоризонт“ и санација и хидроизолација канала код службе кућног лечења, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, 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 обавезе које нису планиране у финансијском плану преузимају по основу уговора, долази до ризика од прекорачења апропријација у финансијском плану.
Препорука број 131: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, 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.

3.4.6. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Чланом 181 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, док је ст. 3 и 4 истог члана прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 - 21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона (изузете набавке) и да збирно објави податке на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

ДЗ Јагодина је благовремено, 4. јануара 2024. године, објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 12 и члана 27 Закона о јавним набавкама.

Службеник за јавне набавке

Чланом 185 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Током 2023. године у ДЗ Јагодина послове јавних набавки је обављало једно лице које нема положен испит за службеника за јавне набавке.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ДЗ Јагодина није предвиђено радно место за обављање послова јавних набавки.

Откривена неправилност: Дом здравља Јагодина није правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому здравља Јагодина предвидео радно место за обављање послова јавних набавки и није омогућио лицу које је у току 2023. године

обављало послове јавних набавки полагање испита за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 185 Закона о јавним набавкама.
Ризик: Уколико се лицу које ради на пословима јавних набавки не обезбеди едукација, долази до ризика од пропуста у спровођењу поступака јавних набавки.
Препорука број 132: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да систематизују радно место за обављање послова јавних набавки и да омогуће лицу које ради на тим пословима континуирану едукацију.

3.5. Потенцијалне обавезе

На основу достављених података Правне службе, ДЗ Јагодина је у 2023. години водио четири судска спора, од чега се у једном спору јавља као тужилац док се у три судска спора јавља као тужена страна. Сви поступци су у току. Вредност предмета свих спорова је 612 хиљада динара.

Предметни спорови односе се на накнаду штете по различитим основама (за уплату доприноса за бенефицирани радни стаж, по основу умањења плате и по основу удаљавања рада).

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које је ДЗ Јагодина водио у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године.

Табела број 99. Преглед судских спорова *- у хиљадама динара -*

Тужени/ тужилац	Предмет	Број спорова	Вредност спора	Стање спора
ДЗ Јагодина	Накнада штете	2	602	у току
	Радноправни спор	2	10	у току

Највећи износ потенцијалних обавеза у износу од 450 хиљада динара, односи се на тужбу ДЗ Јагодина против запосленог који је био на специјализацији у здравственој установи а који је напустио установу након стручног усавршавања.

3.6. Препоруке из претходне године

Државна ревизорска институција је 2018. године вршила ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Јагодина за 2017. годину и издала Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Јагодина за 2017. годину број 400-138/2018-05/08 од 11. октобра 2018. године.

ДЗ Јагодина је дана 23. јануара 2019. године, доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 182 од 22. јануара 2019. године. Државна ревизорска институција је на основу члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36 Пословника Државне ревизорске институције, оценила да је наведени Извештај веродостојан, након чега је у складу са чланом 38 Пословника, сачињен Послеревизиони извештај број 400-138/2018-05/11 од 18. фебруара 2019. године.

У наставку овог дела наводимо препоруке које су утврђене у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у 2017. години, са освртом да ли су наведене неправилности начињене и у ревидираној 2023. години:

1) Дом Здравља „Јагодина“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказао нематеријалну имовину јер на конту 016100 – Нематеријална имовина није евидентирао рачунарски софтвер у износу од 1.920 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Оцена из 2018. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ДЗ Јагодина има евидентирану и исказану нематеријалну имовину на конту 016100.

2) Дом здравља „Јагодина“, пре састављања Завршног рачуна за 2017. годину, није извршио усаглашавање потраживања и обавеза, што није у складу са одредбама члана 18 став 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Оцена из 2018. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ДЗ Јагодина није поступио у складу са препоруком јер није извршио усаглашавање потраживања и обавеза, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Дом здравља „Јагодина“ је у спроведеном коначном обрачуну за 2017. годину више исказао обрачунске расходе за накнаду за рад лица ангажованих на пословима одржавања хигијене преко броја радника утврђеног нормативом за 2017. годину у износу од 742 хиљаде динара и на тај начин их у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Оцена из 2018. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ДЗ Јагодина није имао неуговорене раднике на пословима одржавања хигијене.

4) Дом здравља „Јагодина“ је Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика на радним местима у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и чланом 27 Колективног уговора Дома здравља „Јагодина“. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 3.745 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Оцена из 2018. године: Субјект ревизије је делимично поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ДЗ Јагодина је поступио по препоруци јер је одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места јесу предвиђена Актом о процени ризика на радном месту у радној околини.

5) Дом здравља „Јагодина“ није припремио конкурсну документацију за услуге одржавања и унапређења информационог система на начин да садржи све неопходне техничке карактеристике на основу којих се дефинише цена пружања услуге.

Оцена из 2018. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ДЗ Јагодина је конкурсну документацију припремио тако да иста садржи све неопходне тахничке карактеристике на основу којих се дефинише цена пружања услуге, за услуге одржавања и унапређења информационог система.

6) Дом здравља „Јагодина“ нема системску могућност пријаве осигураника обавезним уношењем најмање два податка, већ је могуће пријавити осигураника уносом једног личног податка (јединственог матичног броја грађана).

Оцена из 2018. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ДЗ Јагодина није отклонио неправилност, јер у програму није отклоњена неправилност да се уношењем најмање два података приступи пријави осигуранику, већ је то могуће учинити уносом једног личног податка.

7) Дом здравља „Јагодина“ није известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Оцена из 2018. године: Субјект ревизије је делимично поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ДЗ Јагодина је поступио у складу са препоруком јер је известио министра финансије о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта 2024. године.

8) Дом здравља „Јагодина“ није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Оцена из 2018. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ДЗ Јагодина није поступио у складу са препоруком јер није успоставио интерну ревизију.

9) Дом здравља „Јагодина“ приликом спровођења поступака за заснивање радних односа у 2017. години за 15 запослених на одређено време није објављивао одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављао Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописан је поступак избора кандидата за пријем у радни однос.

Оцена из 2018. године: Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

У 2023. години ДЗ Јагодина није поступио по препоруци, јер није приликом заснивања радног односа за 11 запослених на одређено време објављивао одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављао Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници, како је то прописано Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

10) Дом здравља „Јагодина” није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев, што представља ризик од погрешног исказивања расхода по изворима финансирања, као и утврђивања резултата пословања и исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Оцена из 2018. године: Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

У 2023. години ДЗ Јагодина је поступио у складу са препоруком јер је утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев.

11) Дом здравља „Јагодина“ је у складу са ставом 3 члана 182 Закона о здравственом осигурању у обавези да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години остварио је приходе у износу од 15.531 хиљаде динара пружањем услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно, адекватних ревизијских доказа о повреди става 3 члана 182 Закона о здравственом осигурању, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.

Оцена из 2018. године: Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

У 2023. години ДЗ Јагодина и даље пружа услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Са докторима који пружају ове услуге установа има закључене уговоре о допунском раду, који предметне услуге пружају ван редовног радног времена.

12) Дом здравља „Јагодина“ није успоставио ефикасан систем интерних контрола којим би обезбедио да се у коначном обрачуну накнаде за рад искажу само расходи везани

за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Оцена из 2018. године Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

У 2023. години ДЗ Јагодина није поступио по препоруци, јер и даље није успоставио ефикасан систем интерних контрола и од Фонда наплатио расход у износу од 1.034 хиљаде динара за услугу електричне енергије, за које је добио приход и од закупца апотеке „Др. Мах".

13) Дом здравља „Јагодина" је Уговорима о раду запослених утврдио нови елемент у обрачун плате (увећање плате у процентуалном износу) у односу на елементе утврђене одредбама Закона о платама у државним и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин Дом здравља „Јагодина" је преузео обавезе и извршио расходе за плате запослених у износу од најмање 5.473 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 91 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Оцена из 2018. године: Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

У 2023. години ДЗ Јагодина је поступио по препоруци јер је након извршене ревизије 2018. године закључио уговоре о раду као и анекс уговора о раду у којима нема нови елемент у обрачуну плате (увећање плате у процентуалном износу).

14) Дом здравља „Јагодина" је у 2017. години запосленима у Служби за хитну медицинску помоћ, који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком уводио рад дужи од пуног радног времена. На тај начин Дом здравља „Јагодина" је преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 942 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду.

Оцена из 2018. године: Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

На основу Закона о раду и Посебног колективног уговора који су се примењивали у 2023. години, запослени чија су радна места утврђена као радна места са повећаним ризиком, могу се уводити у рад дужи од пуног радног времена.

15) Дом здравља „Јагодина" у Спроведеном коначном обрачуну за 2017. годину, закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, није умањио расходе за услуге чишћења за два запослена лица тј. није умањио обрачунске расходе за материјалне и остале трошкове, што није у складу са чланом 17 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и Прилогом 7 којим је утврђено да ови трошкови могу падати на терет средстава обавезног здравственог осигурања само за разлику између броја техничких и помоћних радника утврђеног нормативом кадра и бројем техничких и помоћних радника који су уговорени са Републичком фондом.

Оцена из 2018. године: Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

У 2023. години ДЗ Јагодина је поступо у складу са препоруком, јер није имао неуговорене раднике на пословима вршења услуга чишћења.

16) Дом здравља „Јагодина" је извршио расходе за услуге чишћења по основу испостављених фактура за пружене услуге чишћења од стране Омладинске задруге „Дуга" у износу од 7.501 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Оцена из 2018. године: Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

У 2023. години ДЗ Јагодина има уговорене раднике на пословима чишћења. Установа није ангажовала Омладинску задругу за услуге чишћења.

17) Дом здравља „Јагодина“ је извршио расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 666 хиљада динара по основу испостављених фактура које је „Телеком Србија“ а. д. Београд испостављао у 2017. години по основу закључених Уговора број: 472619/3-2016 од 30. новембра 2016. године и број: 250323/2-2017 од 06. јула 2017. године закључених без спроведених поступака јавних набавки, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Оцена из 2018. године: Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

У 2023. години ДЗ Јагодина је поступио у складу са препоруком, јер је спровео поступак јавне набавке за услуге мобилне телефоније.

18) Дом здравља Јагодина је извршио расходе за набавку делова за возила и извршене услуге поправке и одржавања у износу од 1.278 хиљада динара по основу испостављених фактура од добављача „Мо-стар Механика“ д. о. о, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама *(Описано у Напомени 6. Јавне набавке*).

Оцена из 2018. године: Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

У 2023. години ДЗ Јагодина није поступио у складу са препоруком, јер је и у 2023. години спровео две набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује за које је требало да се спроведе отворени поступак јавне набавке. Оваквим начином, поступили су супротно Закону о јавним набавкама и избегли примену поступка за набавку добара и услуга.

19) Дом здравља Јагодина је извршио расходе за сервисирање медицинске опреме у износу од 1.068 хиљада динара по основу испостављених фактура са добављачима који су сервисирали медицинску опрему, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама *(Описано у Напомени 6. Јавне набавке)*

Оцена из 2018. године: Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

У 2023. години расходи за услуге сервисирања медицинске опреме нису прешле праг од милион динара за спровођење поступка јавне набавке. Уговор је закључен путем наруџбенице (три понуде најповољнијег понуђача).

20) Дом здравља „Јагодина“ није извршио попис једног стана у износу од 1.372 хиљаде динара и није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Оцена из 2018. године: Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

У 2023. години ДЗ Јагодина одговорна лица су пописала стан у износу од 1.372 хиљаде динара, међутим одговорна лица и даље нису усагласила књиговодствено стање са стварним стањем.

21) Дом здравља Јагодина је у билансу стања на дан 31. децембар 2017. године динара мање исказао обавезе према добављачима и обрачунате неплаћене расходе у износу од 8.511 хиљада динара јер није исказао главницу дуга по основу неплаћених фактура Општој болници Јагодина из Споразума, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Оцена из 2018. године: Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

У 2023. години ДЗ Јагодина није поступио по препоруци. ДЗ Јагодина није стварао обавезе по више основа, као и према ОБ Јагодина. (*Описано у Билансу стања у делу Обавезе*).

22) Дом здравља Јагодина је у билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказао обавезе за остале расходе и активна временска разграничења у износу од 877

хиљада динара јер није исказао обавезе за извршни и парнични поступак и таксе по основу Записника о судском поравнању, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Оцена из 2018. године: Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

У 2023. години ДЗ Јагодина није поступио по препоруци, јер и у 2023. години није створио обавезе по основу извршних судских пресуда. (*Описано у Билансу стања у делу Обавезе*).

23) Дом здравља Јагодина нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки, који омогућава праћење степена извршења закључених уговора.

Оцена из 2018. године: Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

У 2023. години ДЗ Јагодина није поступио у складу са препоруком. Установа није успоставила систем праћења реализације јавних набавки који омогућава праћење степена извршења закључених уговора.

24) Дом здравља „Јагодина“ није омогућио лицу које обавља послове јавних набавки да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када је стекао услове, полаже стручни испит за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134 став 5 Закона о јавним набавкама.

Оцена из 2018. године: Одговорна лица су предузела меру у поступку ревизије.

У 2023. години ДЗ Јагодина није поступио у складу са препоруком, јер није омогућио лицу које обавља послове јавних набавки да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када је стекао услове, полаже стручни испит за службеника за јавне набавке.

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА

С А Д Р Ж А Ј :

1. Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године – Образац 1 178
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 181
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 184
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 184
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 188

Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године – Образац 1

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7(5-6)*
		АКТИВА				
1001	**000000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1020)**	**105.578**	**332.901**	**232.102**	**100.799**
1002	**010000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+1007+1009+1011+1015+1018)**	**99.966**	**323.219**	**227.948**	**95.271**
1003	**011000**	**НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)**	**98.410**	**320.054**	**226.339**	**93.715**
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	90.491	261.370	174.100	**87.270**
1005	011200	Опрема	6.360	54.064	49.346	**4.718**
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.559	4.620	2.893	**1.727**
1011	**014000**	**ПРОРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)**	**1.556**	**1.556**		**1.556**
1012	014100	Земљиште	1.556	1.556		**1.556**
1015	**015000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016+1017)**		**1.269**	**1.269**	
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		1.269	1.269	
1018	**016000**	**НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)**		**340**	**340**	
1019	016100	Нематеријална имовина		340	340	
1020	**020000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021+1025)**	**5.612**	**9.682**	**4.154**	**5.528**
1025	**022000**	**ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026+1027)**	**5.612**	**9.682**	**4.154**	**5.528**
1026	022100	Залихе ситног инвентара		4.154	4.154	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	5.612	5.528		**5.528**
1028	**100000**	**ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029+1049+1067)**	**289.296**	**313.418**		**313.418**
1049	**120000**	**НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+1060+1062)**	**41.302**	**46.789**		**46.789**
1050	**121000**	**НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)**	**347**	**1.154**		**1.154**
1052	121200	Издвојена новчама средства и акредитиви	349	1.148		**1.148**
1057	121700	Остала новчана средства	8	6		**6**
1060	**122000**	**КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)**	**40.950**	**45.630**		**45.630**
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	40.950	45.630		45.630

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1062	**123000**	**КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)**	5	5		**5**
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	5	5		**5**
1067	**130000**	**АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)**	**247.994**	**266.629**		**266.629**
1068	**131000**	**АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)**	**247.994**	**266.629**		**266.629**
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	213.078	265.456		**265.456**
1071	131300	Остала активна временска разграничења	34.916	1.173		**1.173**
1072		**УКУПНА АКТИВА (1001+1028)**	**394.874**	**646.319**	**232.102**	**414.217**
1073	**351000**	**ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	3.988	3.988		**3.988**
1001	**000000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1020)**	**105.578**	**332.901**	**232.102**	**100.799**
1002	**010000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+1007+1009+1011+1015+1018)**	**99.966**	**323.219**	**227.948**	**95.271**
1003	**011000**	**НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)**	**98.410**	**320.054**	**226.339**	**93.715**
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	90.491	261.370	174.100	**87.270**
1005	011200	Опрема	6.360	54.064	49.346	**4.718**
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.559	4.620	2.893	**1.727**
1011	**014000**	**ПРОРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)**	**1.556**	**1.556**		**1.556**
1012	014100	Земљиште	1.556	1.556		**1.556**
1015	**015000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)**		**1.269**	**1.269**	
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		1.269	1.269	
1018	**016000**	**НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)**		**340**	**340**	
1019	016100	Нематеријална имовина		340	340	
1020	**020000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)**	**5.612**	**9.682**	**4.154**	**5.528**
1025	**022000**	**ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026+1027)**	**5.612**	**9.682**	**4.154**	**5.528**
1026	022100	Залихе ситног инвентара		4.154	4.154	

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	*2*	*3*	*4*	*5*
		ПАСИВА		
1074	**200000**	**ОБАВЕЗЕ (1075+1099+1118+1173+1198+1212)**	**290.880**	**313.923**
1099	**220000**	**КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100+1109+1116)**	**2.876**	**2.776**
1100	**221000**	**КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)**	**2.876**	**2.776**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	2.876	2.776
1118	**230000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119+1125+1131+1137+1141+1147+1153+1161+1167)**	**40.438**	**43.171**
1119	**231000**	**ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)**	**32.019**	**36.285**
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	18.653	20.176
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3.816	10.196
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	6.723	4.160
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.474	1.530
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	353	223
1137	**234000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)**	**7.611**	**5.723**
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	5.140	3.122
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.467	2.601
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	4	
1147	**236000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)**		**756**
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		479
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		277
1153	**237000**	**СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)**	**808**	**407**
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	501	236
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	307	158
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		13
1173	**240000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174+1179+1184+1189+1192)**	**413**	**1.173**
1192	**245000**	**ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)**	**413**	**1.173**
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	7	7
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	406	1.166
1198	**250000**	**ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+1203+1206+1208)**	**204.016**	**221.175**
1199	**251000**	**ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)**		**22**
1200	251100	Примљени аванси		22
1203	**252000**	**ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204+1205)**	**202.533**	**219.670**
1204	252100	Добављачи у земљи	202.533	219.670
1208	**254000**	**ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)**	**1.483**	**1.483**
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1.483	1.483
1212	**290000**	**ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)**	**43.137**	**45.628**
1213	**291000**	**ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)**	**43.137**	**45.628**
1214	291100	Разграничени приходи и примања	3	3
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	43.134	44.873
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		752

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1218	**300000**	**КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219+1229+1230+1231-1232+1233-1234)**	**103.994**	**100.294**
1219	**310000**	**КАПИТАЛ (1220)**	**105.768**	**100.936**
1220	**311000**	**КАПИТАЛ (1221+1222-1223+1224+1225-1226+1227+1228)**	**105.768**	**100.936**
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	99.966	95.271
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	5.612	5.528
1225	311500	Извори новчаних средстава	169	110
1227	311700	Пренета неутрошема средства из ранијих година	1	
1228	311900	Остали сопствени извори	20	27
1229	**321121**	**Вишак прихода и примања – суфицит**	**178**	**1.317**
1232	**321312**	**Дефицит из ранијих година**	**1.952**	**1.959**
1239		**УКУПНА ПАСИВА (1074+1218)**	**394.874**	**414.217**
1240	**352000**	**ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	**3.988**	**3.988**

Биланс прихода и расхода – Образац 2

у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	*2*	*3*	*4*	*5*
2001		**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002+2106)**	**865.008**	**867.397**
2002	**700000**	**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003+2047+2057+2069+2094+2099+2103)**	865.008	867.397
2057	**730000**	**ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058+2061+2066)**	**1.556**	**2.012**
2066	**733000**	**ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067+2068)**	**1.566**	**2.012**
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.566	2.012
2069	**740000**	**ДРУГИ ПРИХОДИ (2070+2077+2082+2089+2092)**	**18.541**	**16.680**
2077	**742000**	**ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА**	**18.541**	**16.014**
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	18.541	16.014
2092	**745000**	**МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)**		**666**
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи		666
2094	**770000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095+2097)**	**8**	
2095	**771000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)**	**8**	
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	8	
2099	**780000**	**ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)**	**844.612**	**848.705**
2100	**781000**	**ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101+2102)**	**844.612**	**848.705**
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	844.612	848.705
2103	**790000**	**ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)**	**281**	
2104	**791000**	**ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)**	**281**	
2105	791100	Приходи из буџета	281	
2131		**ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132+2300)**	**864.830**	**866.428**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2132	**400000**	**ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133+2155+2200+2215+2239+2252+2268+2283)**	**863.645**	**865.207**
2133	**410000**	**РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134+2136+2140+2142+2147+2149+2151+2153)**	**742.773**	**744.329**
2134	**411000**	**ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)**	**557.326**	**602.783**
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	557.326	602.783
2136	**412000**	**СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)**	**92.613**	**93.680**
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	63.917	63.163
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	28.696	30.517
2140	**413000**	**НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)**	**953**	**1.191**
2141	413100	Накнаде у натури	953	1.191
2142	**414000**	**СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2144 до 2146)**	**2.437**	**4.638**
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања на с посла на терет фондова	-	17
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2.172	2.977
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	265	1.644
2147	**415000**	**НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)**	**22.243**	**25.971**
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.243	25.971
2149	**416000**	**НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)**	**66.201**	**16.066**
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	66.201	16.066
2155	**420000**	**КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156+2164+2170+2179+2187+2190)**	**120.438**	**120.654**
2156	**421000**	**СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)**	**25.086**	**28.356**
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	780	778
2158	421200	Енергетске услуге	10.136	13.257
2159	421300	Комуналне услуге	7.931	8.111
2160	421400	Услуге комуникација	3.159	3.248
2161	421500	Трошкови осигурања	1.241	1.038
2163	421900	Остали трошкови	1.839	1.654
2164	**422000**	**ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)**	**102**	**68**
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3	-
2167	422300	Трошкови службених путовања у оквиру редовног рада	99	68
2170	**423000**	**УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)**	**10.534**	**11.996**
2172	423200	Компјутерске услуге	2.413	2.906
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.621	3.309
2174	423400	Услуге информисања	184	23
2175	423500	Стручне услуге	5.931	5.249
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	50	150
2177	423700	Репрезентација	335	359
2179	**424000**	**СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)**	**903**	**1.315**
2182	424300	Медицинске услуге	454	541
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	247	-
2186	424900	Остеле специјализоване услуге	202	774
2187	**425000**	**ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188+2189)**	**9.301**	**6.947**
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.246	2.221
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.055	4.726
2190	**426000**	**МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)**	**74.512**	**71.882**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2191	426100	Административни материјал	5.448	4.798
2194	426400	Материјали за саобраћај	18.512	18.466
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	214	249
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	42.399	40.645
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.670	1.586
2199	426900	Материјали за посебне намене	6.269	6.138
2200	**43000**	**АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201+2205+2207+2209+2213)**	**169**	**111**
2201	**431000**	**АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2203)**	**169**	**111**
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	109	60
2203	431200	Амортизација опреме	55	51
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	5	
2215	**440000**	**ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216+2226+2233+2235)**	**98**	**35**
2216	**441000**	**ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)**	**98**	**35**
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	98	35
2283	**480000**	**ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284+2287+2291+2293+2296+2298)**	**167**	**168**
2287	**482000**	**ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)**	**118**	**168**
2288	482100	Остали порези	-	111
2289	482200	Обавезне таксе	118	57
2291	**483000**	**НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)**	**49**	**-**
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	49	-
2300	**500000**	**ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301+2323+2332+2335+2343)**	**1.185**	**1.221**
2301	**510000**	**ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302+2307+2317+2319+2321)**	**1.185**	**1.221**
2307	**512000**	**МАШИНЕ И ОПРЕМА (2309+2312+2315)**	**787**	**1.007**
2309	512200	Административна опрема	649	381
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	138	581
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	-	45
2317	**513000**	**ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)**	**398**	**214**
2318	513100	Остале некретнине и опрема	398	214
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	-	-
2346		**Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2131)>0**	**178**	**969**
2348		**КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)**	**-**	**348**
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	348
2357	**321121**	**ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346+2348-2347-2354)>0**	**178**	**1.317**
2359		**ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360+2361=2357)**	**178**	**1.317**
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	178	1.317

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3
у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	*2*	*3*	*4*	*5*
3001		**ПРИМАЊА (3002+3027)**	**-**	**-**
3002	**800000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003)**	**-**	**-**
3003	**810000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА)**	**-**	**-**
3067		**ИЗДАЦИ (3068+3114)**	**1.185**	**1.221**
3068	**500000**	**ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069+3091+3100+3103+3111)**	**1.185**	**1.221**
3069	**510000**	**ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070+3075+3085+3087+3089)**	**1.185**	**1.221**
3075	**512000**	**МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)**	**787**	**1.007**
3077	512200	Административна опрема	649	381
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	138	581
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	-	45
3085	513000	**ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)**	**398**	**214**
3086	513100	Остале некретнине и опрема	398	214
3163		**МАЊАК ПРИМАЊА (3067-3001)>0**	**1.185**	**1.221**

Извештај о новчаним токовима – Образац 4
у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	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)**	**865.008**	**867.397**
4002	**700000**	**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003+4047+4057+4069+4094+4099+4103)**	**865.008**	**867.397**
4057	**730000**	**ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058+4061+4066)**	**1.566**	**2.012**
4066	**733000**	**ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067+4068)**	**1.566**	**2.012**
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.566	2.012
4069	**740000**	**ДРУГИ ПРИХОДИ (4070+4077+4082+4089+4092)**	**18.541**	**16.680**
4077	**742000**	**ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)**	**18.541**	**16.014**
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	18.541	16.014
4092	**745000**	**МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)**	**-**	**666**
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	-	666
4094	**770000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095+4097)**	**8**	**-**
4095	**771000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)**	8	-
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	8	-
4099	**780000**	**ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)**	**844.612**	**848.705**
4100	**781000**	**ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101+4102)**	**844.612**	**848.705**
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	844.612	848.705
4103	**790000**	**ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)**	**281**	**-**

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4104	**791000**	**ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)**	**281**	-
4105	791100	Приходи из буџета	281	-
4171		**НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172+4340+4386)**	**864.830**	**866.428**
4172	**400000**	**ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173+4195+4240+4255+4279+4292+4308+4323)**	**863.645**	**865.207**
4173	**410000**	**РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174+4176+4180+4182+4187+4189+4191+4193)**	**742.773**	**744.329**
4174	**411000**	**ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)**	**557.326**	**602.783**
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	557.326	602.783
4176	**412000**	**СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)**	**92.613**	**93.680**
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	63.917	63.163
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	28.696	30.517
4180	**413000**	**НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)**	**953**	**1.191**
4181	413100	Накнаде у натури	953	1.191
4182	**414000**	**СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)**	**2.437**	**4.638**
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	-	17
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.172	2.977
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	265	1.644
4187	**415000**	**НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)**	**23.243**	**25.971**
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	23.243	25.971
4189	**416000**	**НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)**	**66.201**	**16.066**
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	66.201	16.066
4195	**420000**	**КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196+4204+4210+4219+4227+4230)**	**120.438**	**120.565780**
4196	**421000**	**СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)**	**25.086**	**28.356**
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	780	778
4198	421200	Енергетске услуге	10.136	13.527
4199	421300	Комуналне услуге	7.931	8.111
4200	421400	Услуге комуникација	3.159	3.248
4201	421500	Трошкови осигурања	1.241	1.038
4203	421900	Остали трошкови	1.839	1.654
4204	**422000**	**ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)**	**102**	**68**
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3	-
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	99	68
4210	**423000**	**УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)**	**10.534**	**11.996**
4212	423200	Компјутерске услуге	2.413	2.906
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.621	3.309
4214	423400	Услуге информисања	184	23
4215	423500	Стручне услуге	5.931	5.249
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	50	150
4217	423700	Репрезентација	335	359
4219	**424000**	**СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)**	**903**	**1.315**
4222	424300	Медицинске услуге	454	541
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	247	-
4226	424900	Остале специјализоване услуге	202	774
4227	**425000**	**ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228+4229)**	**9.301**	**6.948**

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	5.246	2.221
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.055	4.727
4230	**426000**	**МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)**	**74.512**	**71.882**
4231	426100	Административни материјал	5.448	4.798
4234	426400	Материјали за саобраћај	18.512	18.466
4235	426500	Материјал за очување животне средине и науку	214	249
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	42.399	40.645
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.670	1.586
4239	426900	Материјали за посебне намене	6.269	6.138
4240	**430000**	**АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241+4245+4247+4249+4253)**	**169**	**111**
4241	**431000**	**АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)**	**169**	**111**
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	109	60
4243	431200	Амортизација опреме	55	51
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	5	
4255	**440000**	**ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256+4266+4273+4275)**	**98**	**34**
4256	**441000**	**ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)**	**98**	**34**
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	98	34
4323	**480000**	**ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324+4327+4331+4333+4336+4338)**	**167**	**168**
4327	**482000**	**ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)**	**118**	**168**
4328	482100	Остали порези		111
4329	482200	Обавезне таксе	118	57
4331	**483000**	**НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)**	**49**	
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	49	
4340	**500000**	**ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341+4363+4372+4375+4383)**	**1.185**	**1.221**
4341	**510000**	**ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342+4347+4357+4359+4361)**	**1.185**	**1.221**
4342	**511000**	**ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)**		
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
4346	511400	Пројектно планирање		
4347	**512000**	**МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)**	**787**	**1.007**
4349	512200	Административна опрема	649	381
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	138	581
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		45
4357	**513000**	**ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)**	**398**	**214**
4358	513100	Остале некретнине и опрема	398	214
4434		**ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001-4171)>0**	**178**	**969**
4436		**САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ**	**536**	**347**
4437		**КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001+4438)**	**869.199**	**869.854**
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	4.191	2.457
4439		**КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171-4440+4441)**	**869.388**	**869.047**
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	169	111

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентоају преко класе 400000, 500000 и 600000	4.727	2.730
4442		**САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436+4437-4439)**	**347**	**1.154**

Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002+5106)**	**932.476**	**867.397**			**2.012**	**848.705**		**16.680**
5002	**700000**	**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003+5047+5057+5069+5094+5099+5103)**	**932.476**	**867.397**			**2.012**	**848.705**		**16.680**
5057	**730000**	**ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058+5061+5066)**	**13.548**	**2.012**			**2.012**			
5066	**733000**	**ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067+5068)**	**13.548**	**2.012**			**2.012**			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	13.548	2.012			2.012			
5069	**740000**	**ДРУГИ ПРИХОДИ (5070+5077+5082+5089+5092)**	**19.800**	**16.680**						**16.680**
5077	**742000**	**ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)**	**19.000**	**16.014**						**16.014**
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	19.000	16.014						16.014
5092	**745000**	**МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)**	**800**	**666**						**666**
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	800	666						666
5094	**770000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095+5097)**	**1.200**							
5095	**771000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)**	**1.200**							
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.200							

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
5099	**780000**	**ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)**	**896.928**	**848.705**				**848.705**		
5100	**781000**	**ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101+5102)**	**896.928**	**848.705**				**848.705**		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	896.928	848.705				848.705		
5103	**790000**	**ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)**	**1.000**							
5104	**791000**	**ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)**	**1.000**							
5105	791100	Приходи из буџета	1.000							
5171		**УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001+5131)**	**932.476**	**867.397**			**2.012**	**848.705**		**16.680**

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/ града	ООСО		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
5172		**ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341)**	**932.476**	**866.428**			**2.012**	**848.655**		**15.761**
5173	**400000**	**ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174+5196+5241+5256+ 5280+5293+5309+5324)**	**929.976**	**865.207**			**2.012**	**848.448**		**14.747**
5174	**410000**	**РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175+5177+5181+5183+ 5188+5190+5192+5194)**	**789.188**	**744.329**				**736.489**		**7.840**

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	ООСО		
5175	**411000**	**ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)**	**628.977**	**602.783**				**595.956**		**6.827**
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	628.977	602.783				595.956		6.827
5177	**412000**	**СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)**	**98.366**	**93.680**				**92.734**		**946**
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	65.972	63.163				62.217		946
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	32.394	30.517				30.517		
5181	**413000**	**НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)**	**1.200**	**1.191**				**1.191**		
5182	413100	Накнаде у натури	1.200	1.191				1.191		
5183	**414000**	**СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)**	**4.700**	**4.638**				**4.571**		**67**
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	100	17						17
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.000	2.977				2.977		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.600	1.644				1.594		
5188	**415000**	**НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)**	**26.106**	**25.971**				**25.971**		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	26.106	25.971				25.971		
5190	**416000**	**НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)**	**29.839**	**16.066**				**16.066**		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	29.839	16.066				16.066		
5196	**420000**	**КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197+5205+5211+ 5220+5228+5231)**	**140.488**	**120.565**			**2.012**	**111.791**		**6.762**
5197	**421000**	**СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)**	**30.080**	**28.356**				**28.149**		**207**

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	ООСО		
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	800	778				686		92
5199	421200	Енергетске услуге	14.200	13.527				13.527		
5200	421300	Комуналне услуге	8.380	8.111				8.111		
5201	421400	Услуге комуникација	3.900	3.248				3.248		
5202	421500	Трошкови осигурања	1.100	1.038				1.017		21
5204	421900	Остали трошкови	1.700	1.654				1.560		94
5205	**422000**	**ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)**	**144**	**68**				**68**		
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	144	68				68		
5211	**423000**	**УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)**	**12.710**	**11.996**				**6.024**		**5.972**
5213	423200	Компјутерске услуге	2.900	2.906				2.906		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.500	3.309				3.109		200
5215	423400	Услуге информисања	50	23				9		14
5216	423500	Стручне услуге	5.750	5.249						5.249
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	150	150						150
5218	423700	Репрезентација	360	359						359
5220	**424000**	**СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)**	**1.450**	**1.315**				**771**		**544**
5223	424300	Медицинске услуге	600	541				105		436
5227	424900	Остале специјализоване услуге	850	774				666		108
5228	**425000**	**ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229+5230)**	**23.027**	**6.948**			**1.117**	**5.796**		**35**
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	18.068	2.221			1.117	1.069		35
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.959	4.727				4.727		
5231	**426000**	**МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)**	**73.077**	**71.882**			**895**	**70.983**		**4**
5232	426100	Административни материјал	4.800	4.798				4.798		

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	ООСО		
5235	426400	Материјали за саобраћај	18.500	18.466				18.466		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	300	249				249		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	41.687	40.645				40.641		4
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.590	1.586				1.586		
5240	426900	Материјали за посебне намене	6.200	6.138			895	5.243		
5241	**430000**	**АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242+5246+5248+ 5250+5254)**		**111**						**111**
5242	**431000**	**АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)**		**111**						**111**
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		60						60
5244	431200	Амортизација опреме		51						51
5256	**440000**	**ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257+5267+5274+5276)**	**50**	**34**						**34**
5257	**441000**	**ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)**	**50**	**34**						**34**
5324	**480000**	**ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325+5328+5332+5334+5337+5339)**	**250**	**168**				**168**		
5328	**482000**	**ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)**	**250**	**168**				**168**		
5329	482100	Остали порези	150	111				111		
5330	482200	Обавезне таксе	100	57				57		
5341	**500000**	**ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364+5373+ 5376+5384)**	**2.500**	**1.221**				**207**		**1.014**
5342	**510000**	**ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343+5348+5358+5360+5362)**	**2.500**	**1.221**				**207**		**1.014**

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	ООСО		
5348	**512000**	**МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)**	**2.250**	**1.007**				**39**		**968**
5350	512200	Административна опрема	1.200	381				39		342
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	950	581						581
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	100	45						45
5358	**513000**	**ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)**	**250**	**214**				**168**		**46**
5359	513100	Остале некретнине и опрема	250	214				168		46
5435		**УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172+5387)**	**932.476**	**866.428**			**2.012**	**848.655**		**15.761**

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ООСО		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
5436		**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)**	**932.476**	**867.397**			**2.012**	**848.705**		
5437		**ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)**	**932.476**	**866.428**			**2.012**	**848.655**		
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436-5437)>0		969				50		919
5444		**ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171-5435)>0**		**969**				**50**		**919**