



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КЛИНИКЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „ДР МИРОСЛАВ ЗОТОВИЋ”, БЕОГРАД
ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-138/2024-05/17
Београд, 27. септембар 2024. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ..... 3

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, за 2023. годину..... 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, за 2023. годину..... 6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ 9

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КЛИНИКЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „ДР МИРОСЛАВ ЗОТОВИЋ”, БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ..... 19

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИКЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „ДР МИРОСЛАВ ЗОТОВИЋ”, БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ 114



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, нетачно је исказала податке у финансијским извештајима за 2023. годину у износу од најмање 64.820 хиљада динара, тако што је:

- 1) У Билансу стања на дан 31.12.2023. године, непотпуно и нетачно исказала вредност нефинансијске имовине и обавеза у укупном износу од 64.228 хиљада динара, јер је: (1) исказала имовину нето вредности од 48.690 хиљада динара за коју не поседује доказе о власништву и (2) мање исказала стање обавеза у укупном износу од 15.598 хиљада динара
- 2) У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023 до 31.12.2023. године нетачно исказала податке о оствареним приходима и извршеним расходима јер је више исказала приходе и расходе, у износу од најмање 532 хиљаде 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 Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, за 2023. годину, утврђени су недостаци у систему финансијског управљања и контроле у вези са рачуноводственим системом и са спровођењем пописа.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима,

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, ..., 138/22 и 92/23.

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

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

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, ... 144/22, 26/23 и 83/23.

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



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 мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. септембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, за 2023. годину извршили смо ревизију правилности пословања из области: расходи за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицање и распоред прихода.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, из области расходи за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицање и распоред прихода, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, у 2023. години неправилно је преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 13.072 хиљаде динара и то тако што је: (1) извршила расходе за увећане плате запослених (стимулацију) у износу од 4.598 хиљада динара, а да претходно није утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу; (2) набавила добра у обиму већем од уговореног и по том основу извршила расходе у износу од 1.320 хиљада динара; (3) извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања у износу вишем од прописаног за најмање 313 хиљада динара због погрешно утврђеног коефицијента за обрачун плата и (4) преузела обавезе у износу већем од утврђених апропријација из средстава социјалних доприноса за 6.841 хиљаду динара.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, у Клиници за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, утврђени су недостаци у делу који се односи на: контролно окружење, контролне активности, информације и комуникације и јавне набавке.

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

Скретање пажње

(1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Клинике, у којој је описано да је Законом о здравственој заштити уређено да директора, председника и чланове управног одбора и председника и чланове надзорног одбора здравствене установе на терцијарном нивоу здравствене заштите, чији је оснивач Република Србија, именује и разрешава Влада.



Вршилац дужности директора Клинике, именован решењем Владе 2014. године, наставио је да обавља дужност и након истека шестомесечног мандата, а Управни одбор Клинике није расписао јавни конкурс за директора у прописаном року пре истека мандата в. д. директора.

Чланови Управног одбора из реда запослених, именовани Решењем Владе из 2009. године, наставили су да обављају дужност и након истека четворогодишњег мандата. У току 2023. године, у раду у одлучивању Управног одбора учествовала су три члана из Клинике, што је више од прописаног броја од два члана из здравствене установе. Решењем Владе именован је председник управног одбора, иако је члановима управног одбора истекао мандат истеком мандата управног одбора.

Члановима Надзорног одбора Клинике, именованим Решењем из 2014. године, истекао је четворогодишњи мандат и у 2023. нису обављали дужности.

Влада није именovala Управни одбор и Надзорни одбор Клинике у складу са Законом о здравственој заштити.

Потребно је да Влада Републике Србије именује органе Клинике у складу са важећим законом.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

(2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000, у којој је описано да је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама уређено да се коефицијент 29,32 у здравственим установама додељује за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности, док специјалисти доктори наука који обављају послове у специјалистичкој делатности нису обухваћени наведеним коефицијентом.

Потребно је да се Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама уреди и јасно одреди коме припада коефицијент 29,32, који се примењује за обрачун и исплату плата за субспецијалистичке послове, с обзиром на специјалисте који имају различита стручно призната и научна звања (примаријус, магистар наука, доктор наука).

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

(3) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000 у којој је описано да није закључен споразум између Клинике, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Београду Медицинског факултета, којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, као ни споразум између Клинике и Универзитета у Београду Медицинског факултета којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити.

Клиника је здравственим радницима – ангажованим наставницима и сарадницима Универзитета у Београду Медицинског факултета, који су током извођења наставе из клиничких предмета пружали и здравствене услуге у здравственој установи, обрачунавала и исплаћивала плату по основу уговора о раду, уместо да је обрачунавала накнаду по основу уговора о радном ангажовању и једном месечно исту преносила факултету здравствене струке.

Потребно је да здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене



струке, закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. септембар 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ:

1.	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	11
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3.	Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	14
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16
5.	Мере предузете у поступку ревизије	17
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја	17



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, за 2023. годину, у финансијским извештајима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић” утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказала обавезе за остале расходе (245000) и активна временска разграничења (131000), у износу од најмање 54 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе по основу извршења ради намирења трошкова судског поступка (*Напомена 3.2.3.5.2 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене*);

2) У пословним књигама не води и није пописала сав компјутерски софтвер који је у употреби (*Напомена 3.1.1.4 – Информације и комуникација*);

3) У ванбилансној евиденцији, није евидентирала вредност туђих основних средстава добијених на коришћење, набавне вредности у износу од најмање 15.204 хиљаде динара и у Билансу стања није исказала стање евидентирано на контима 351000 (ванбилансна актива) и 352000 (ванбилансна пасива) (*Напомена 3.2.3.6 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција*).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

4) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање је исказала стање обавеза по основу примљених аванса, депозита и кауција (конто 251000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 13.783 хиљаде динара, јер у пословним књигама нису евидентиране обавезе по основу примљеног аванса од Републичког фонда за здравствено осигурање за превоз, материјалне и остале трошкове, лекове и санитетски и медицински материјал по коначном обрачуна за 2023. годину (*Напомена 3.2.3.5.3 – Обавезе из пословања*);

5) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање је исказала стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 1.761 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима за енергетске, комуналне, компјутерске и остале опште услуге за децембар 2023. године (*Напомена 3.2.3.5.3 – Обавезе из пословања*);

6) У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више је исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 532 хиљаде динара; више је исказала расходе за електричну енергију у износу од 550 хиљада динара и мање је исказала расходе за санитетски и медицински потрошни материјал, извршене из овог извора, у износу од 18 хиљада динара, јер је у 2023. години спровела и евидентирала обрачунске налоге за трансакције извршене у 2022. години, а истовремено није спровела

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.



и евидентирала обрачунске налоге за трансакције извршене у 2023. години (*Напомена 3.2.1.1.2 – Трансфери између корисника на истом нивоу*);

7) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није успоставила билансну равнотежу између: дугорочне домаће финансијске имовине и капитала – финансијске имовине; новчаних средстава и извора новчаних средстава; краткорочних потраживања и пласмана и пасивних временских разграничења; активних временских разграничења и обавеза умањених за пасивна временска разграничења (*Напомена 3.2.3.1 – Билансна равнотежа*);

8) Чланови појединачних комисија за попис нису потписали Записнике о срањвењу пописа основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године након извршеног пописа и нису сачинили извештаје о попису и доставили их Централној пописној комисији (*Напомена 3.2.3.2 – Попис имовине и обавеза*).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

9) У пословним књигама води 25 зграда и грађевинских објеката нето вредности од 48.690 хиљада динара, за које није презентовала валидне рачуноводствене исправе, јер у Катастру непокретности нема уписано право коришћења (*Напомена 3.2.3.3.1 – Некретнине и опрема*);

10) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала је земљиште у вредности од 19.218 хиљада динара, за које није презентовала веродостојне исправе о праву коришћења (*Напомена 3.2.3.3.2 – Природна имовина – земљиште*);

11) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање је исказала бруто вредност и за исти износ исправку вредности опреме, јер део опреме у помоћним књигама не води по набавној вредности и у претходним обрачунским периодима за њу није обрачунавана амортизација (*Напомена 3.1.1.4 Информације и комуникација*).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић” препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, да обавезе за остале расходе по основу правоснажних извршних судских пресуда, које нису извршене до 31. децембра године за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у години у којој је обавеза настала (*Напомена 3.2.3.5.2 – Обавезе – Препорука 16*);

2) Препоручујемо одговорним лицима Клинике да, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, евидентирају сву нематеријалну имовину коју поседују и користе (*Напомена 3.1.1.4 – Информације и комуникација – Препорука 5*);

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



3) Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, да прибаве рачуноводствену документацију и да вредност туђих основних средстава добијених на коришћење евидентирају у ванбилансној евиденцији и исказују у финансијским извештајима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Напомена 3.2.3.6 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Препорука 19*).

ПРИОРИТЕТ 2

4) Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, да обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција евидентирају у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.3.5.3 – Обавезе из пословања – Препорука 17*);

5) Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, да обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима и исказују у финансијским извештајима у години на коју се односе (*Напомена 3.2.3.5.3 – Обавезе из пословања – Препорука 18*);

6) Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић” да обрачунске налоге спроводе у периоду у којем је плаћање извршено и обезбеде да се трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, као и расходи евидентирају у периоду када су трансакције настале и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена 3.2.1.1.2 – Трансфери између корисника на истом нивоу – Препорука 7*);

7) Препоручујемо одговорним лицима Клинике да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између имовине и њених извора, обавеза и активних временских разграничења, са једне стране, као и краткорочних потраживања и пласмана и пасивних временских разграничења са друге стране (*Напомена 3.2.3.1 – Билансна равнотежа – Препорука 11*);

8) Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић” Београд да осмисле, успоставе, примењују и прате поступке којима се обезбеђује да пописне комисије, након извршеног пописа, сачињавају извештаје о попису и достављају их Централној пописној комисији у складу са прописима (*Напомена 3.2.3.2 – Попис имовине и обавеза – Препорука 12*).

ПРИОРИТЕТ 3

9) Препоручујемо одговорним лицима Клинике да прибаве исправе о праву коришћења зграда и грађевинских објеката и обезбеде да се исте у пословним књигама воде на основу валидних рачуноводствених исправа (*Напомена 3.2.3.3.1 – Некретнине и опрема – Препорука 13*);

10) Препоручујемо одговорним лицима Клинике да преиспитају и утврде тачне податке о земљишту које Клиника користи и води у пословним књигама; да прибаве одговарајуће исправе о праву коришћења и да предузму мере за успостављање



свеобухватне и поуздане евиденције земљишта (*Напомена 3.2.3.3.2 – Природна имовина – земљиште – Препорука 14*);

11) Препоручујемо одговорним лицима Клинике да утврде набавну вредност непокретности, опреме и осталих основних средстава и у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације (*Напомена 3.1.1.4 – Информације и комуникација – Препорука 4*).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд за 2023. годину, у правилности пословања Клинике утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић” је у 2023. години:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Више извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања запослених у износу најмање од 313 хиљада динара, јер је за једну запослену утврдила и применила основни коефицијент који не одговара пословима које запослена обавља, односно за које запослена не испуњава услове (*Напомена 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених*);

2) Извршила расходе за увећање плате запослених (стимулацију) у износу од 4.598 хиљада динара, а да за сваки месец није утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и о томе известила репрезентативни синдикат (*Напомена 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених*);

3) Вршила обрачун и исплату увећања плата запосленима на основу одлука о увећању плате, без поднетог образложеног предлога непосредног руководиоца организационе јединице (*Напомена 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених*);

4) На својој интернет страници, није објавила План јавних набавки за 2023. годину, ни прву измену овог плана (*Напомена 3.3 – Набавке добара, услуга и радова*);

5) Пропустила да у јавним позивима наведе укупну процењену вредност јавних набавки, процењену вредност посебно за сваку партију, као и одговарајућу ознаку из Општег речника набавке (ЦПВ) за сваку партију (*Напомена: 3.3 – Набавке добара, услуга и радова – Спровођење јавних набавки*);

6) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић” Београд није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

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

- Распоредила је запослене на руководећа радна места и увећала им коефицијенте по основу руковођења, а да није образовала прописане организационе јединице у оквиру Служби (одељење, одсек и кабинет) (*Напомена 3.1.1.1 – Контролно окружење*);

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



- Књижила је на основу рачуноводствених исправа које нису потписане од стране лица које их је контролисало и лица одговорног за настану пословну промену (Напомена: 3.1.1.3 – *Контролне активности*);
- (3) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:
 - Књижила је рачуноводствене исправе једном месечно уместо у прописаном року од два дана од добијања (Напомена 3.1.1.4 – *Информације и комуникација*).

ПРИОРИТЕТ 2

7) Извршила плаћања преко висине расхода који су утврђени финансијским планом, у износу већем за 54 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације из Финансијског плана за 2023. годину (*Напомена 3.2.1 – Извештај о извршењу буџета*);

8) Преузела обавезе у већем износу за 6.787 хиљада динара у односу на одобрене апропријације из средстава социјалних доприноса (извор 03) за 2023. годину (*Напомена 3.2 3.5 – Обавезе*);

9) Приликом извршавања уговора о јавним набавкама животних намирница број 1/23 за партије 1, 4 и 8, набавила добра у обиму већем од уговореног, односно у количинама већим од одређених у документацији о набавци и изабраним понудама и по том основу извршила расходе у износу од 1.320 хиљада динара (*Напомена 3.3 – Набавке добара, услуга и радова – Праћење извршења уговора*);

10) Није ближе уредила начин на који се евидентира спровођење испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, нити је документовала да је процењена вредност била валидна у време покретања поступка (*Напомена 3.3 – Набавке добара, услуга и радова – Процењена вредност јавних набавки*);

11) Утврдила предлог плана потреба за 2023. годину и доставила Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Клинике (*Напомена 3.3 – Набавке добара, услуга и радова – Планирање централизованих јавних набавки*);

12) Саставила и доставила свој Годишњи финансијски извештај за 2023. годину који не садржи извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то: Образложење одступања између одобрених средстава и извршења; Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве; Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године; Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова; Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије (*Напомена 3.2 – Финансијски извештаји*).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије правилности пословања нису утврђени налази трећег приоритета.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо одговорним лицима Клинике да преиспитају и ускладе уговорене коефицијенте за обрачун и исплату плата са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – Препорука 8*);

2) Препоручујемо одговорним лицима Клинике да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, односно да за сваки месец утврђују приходе и расходе за остваривање права на увећање плате и о томе обавештавају репрезентативни синдикат, сагласно 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 (*Напомена 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – Препорука 9*);

3) Препоручујемо одговорним лицима Клинике да увећање плата запосленима врше на основу образложеног предлога непосредног руководиоца организационе јединице у складу са чланом 10 Правилника о поступку стицања и расподеле сопствених прихода (*Напомена 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – Препорука 10*);

4) Препоручујемо одговорним лицима Клинике да планове јавних набавки, као и њихове касније измене, објављују у складу са Законом о јавним набавкама (*Напомена 3.3 – Набавке добара, услуга и радова – Препорука 22*);

5) Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, да приликом објављивања јавних позива наводе процењену вредност и одговарајућу ознаку из Опшег речника набавки (ЦПВ) посебно за сваку партију, односно наводе податке у складу са садржином огласа о јавној набавци која је прописана Законом о јавним набавкама (*Напомена 3.3 – Набавке добара, услуга и радова – Спровођење јавних набавки – Препорука 23*);

6) Препоручује се одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, 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, а посебно да: (1) организационе делове у оквиру служби формирају у складу са важећим прописима и да коефицијенте увећавају по основу руковођења у складу са тако уређеном организацијом (*Напомена 3.1.1.1 – Контролно окружење – Препорука 1*); (2) примењују и прате (анализирају и ажурирају) успостављене контроле и верификовање рачуноводствених исправа (*Напомена 3.1.1.3 – Контролне активности – Препорука 2*); и (3) примењују и прате (анализирају и ажурирају) успостављене поступке за књижење рачуноводствених исправа у прописаном року (*Напомена 3.1.1.4 – Информације и комуникација – Препорука 3*).

ПРИОРИТЕТ 2

7) Препоручујемо одговорним лицима Клинике да плаћања врше искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој



буџетској години у складу са Законом о здравственој заштити (*Напомена 3.2.1 – Извештај о извршењу буџета – Препорука 6*);

8) Препоручујемо одговорним лицима Клинике да обавезе преузимају у оквиру апропријација одобрених за одређену намену у одговарајућој буџетској години (*Напомена 3.2 3.5 – Обавезе – Препорука 15*);

9) Препоручујемо одговорним лицима Клинике да обезбеде да се уговори о јавним набавкама извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и успоставе, примењују и прате примену поступака за контролу извршења уговора о јавним набавкама, ради благовременог откривања и спречавања недозвољених одступања (*Напомена 3.3 – Набавке добара, услуга и радова – Праћење извршења уговора – Препорука 24*);

10) Препоручујемо одговорним лицима Клинике да успоставе контролне механизме и предузму мере да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки како би се процењена вредност јавне набавке одређивала на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка (*Напомена 3.3 – Набавке добара, услуга и радова – Процењена вредност јавних набавки – Препорука 22*);

11) Препоручујемо одговорним лицима Клинике да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (*Напомена 3.3 – Набавке добара, услуга и радова – Планирање централизованих јавних набавки – Препорука 21*).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије правилности пословања нису утврђени налази, нити су дате препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Клиника је у току ревизије допунила свој финансијски извештај за 2023. годину прописаним извештајима који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то: Образложење одступања између одобрених средстава и извршења; Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве; Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године; Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова; Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић” је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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.

Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић” мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања по основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања 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 дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КЛИНИКЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „ДР МИРОСЛАВ ЗОТОВИЋ”, БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	22
1.1. Оснивање Клинике.....	22
1.2. Делатност Клинике за рехабилитацију	23
1.3. Органи Клинике.....	24
1.4. Статут Клинике.....	28
1.5. Унутрашња организација Клинике	29
1.6. Стицање и располагање средствима Клинике.....	31
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	33
3. Налази у поступку ревизије.....	34
3.1. Интерна финансијска контрола.....	34
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	34
3.1.1.1. Контролно окружење	35
3.1.1.2. Управљање ризицима.....	38
3.1.1.3. Контролне активности	39
3.1.1.4. Информације и комуникација	40
3.1.1.5. Праћење и процена система	42
3.1.2. Интерна ревизија	43
3.2. Финансијски извештаји.....	44
3.2.1. Извештај о извршењу буџета	46
3.2.1.1. Текући приходи – класа 700000	48
3.2.1.1.1. Други приходи – конто 740000	48
3.2.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	51
3.2.1.2. Текући расходи – класа 400000.....	54
3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	56
3.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	66
3.2.1.2.3. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	67
3.2.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	67
3.2.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	68
3.2.1.2.6. Стални трошкови – конто 421000.....	70
3.2.1.2.7. Услуге по уговору – конто 423000.....	70
3.2.1.2.8. Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	71
3.2.1.2.9. Материјал – конто 426000	72
3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000	73
3.2.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	74
3.2.2. Биланс прихода и расхода	75
3.2.3. Биланс стања	75
3.2.3.1. Билансна равнотежа	75
3.2.3.2. Попис имовине и обавеза.....	77
3.2.3.3. Нефинансијска имовина – класа 000000	80
3.2.3.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000.....	81
3.2.3.3.2. Природна имовина Земљиште – конто 014000.....	85
3.2.3.3.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000	87
3.2.3.3.4. Нематеријална имовина – конто 016000	88
3.2.3.3.5. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000	88
3.2.3.4. Финансијска имовина – класа 100000.....	90



3.2.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	91
3.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000	91
3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000	92
3.2.3.4.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000.....	93
3.2.3.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000.....	93
3.2.3.5. Обавезе – класа 200000	94
3.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	96
3.2.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000	96
3.2.3.5.3. Обавезе из пословања – 250000	97
3.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – 290000.....	100
3.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.....	101
3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	104
3.2.5. Извештај о новчаним токовима	104
3.3. Јавне набавке.....	105
3.4. Потенцијалне обавезе.....	113



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“, Београд
Облик здравствене установе	Здравствена установа у јавној својини
Оснивач	Република Србија
Адреса:	Сокобањска број 13, Београд-Савски Венац
Период ревизије:	2023. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања
Матични број:	07036159
Порески идентификациони број (ПИБ):	100348265
Датум регистрације	21. јул 1992. године
Број уписа у регистар здравствених установа код Агенције за привредне регистре	БЗУ2289/2021 од 8. децембра 2021. године
Одговорно лице:	Жељко Кањух, в. д. директора
Шифра делатности:	8610 - Делатност болнице
Контакт подаци:	klinika.zotovic@rehabilitacija.rs www.rehabilitacija.rs

Државна ревизорска институција до сада није спроводила ревизију Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“, Београд (у даљем тексту: „Клиника“).

1.1. Оснивање Клинике

Решењем Владе ФНРЈ од 30. августа 1951. године основан је Центар за оспособљавање инвалида за рад, са седиштем у Београду, а у циљу оспособљавања ратних инвалида, инвалида рада и других инвалида. Решењем Привредног суда у Београду од јануара 1994. године у Судском регистру брисана је ООУР Завод за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“ из састава Института за физикалну медицину и рехабилитацију СРС и уписано организовање Завода за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“ са п. о. Београд.

Промена облика Завода за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“ у Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“, Београд – ради организовања и усклађивања са тада важећим прописима, уписана је на основу Решења Привредног суда у Београду из 1998. године.

Законом о здравственој заштити¹⁰ уређено је да се здравствена установа у јавној својини оснива у складу са Планом мреже здравствених установа (даље: „План мреже“), који доноси Влада Републике Србије (даље: „Влада“). Влада је донела Уредбу о Плану мреже здравствених установа, чији саставни део је табела територијалног распореда и постелних капацитета здравствених установа у Републици Србији, која садржи и податке за Клинику.

Агенција за привредне регистре (даље: „АПР“) води Регистар здравствених установа, као поверени посао и Јединствену евиденцију субјеката у здравству.

Законом о здравственој заштити који је на снагу ступио 2019. године¹¹ уређено је да су здравствене установе биле дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у

¹⁰ Члан 29 став 1 Закона о здравственој заштити.

¹¹ Члан 263 Закона о здравственој заштити.



Регистар здравствених установа који води АПР, као и да уз пријаву за упис усклађивања, поднесу и примерак новог статута.

Клиника за рехабилитацију уписана је у Регистар здравствених установа који се води у Агенцији за привредне регистре на основу Решења регистратора број: БЗУ2289/2021 од 8. децембра 2021. године.

1.2. Делатност Клинике за рехабилитацију

Клиника за рехабилитацију обавља здравствену делатност на терцијарном нивоу здравствене заштите.

Клиника је здравствена установа која обавља¹² високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност из одређене области медицине, на терцијарном нивоу здравствене заштите.

Специјалистичко-консултативна делатност здравствених установа обухвата: амбулантне специјалистичко-консултативне прегледе; пријем и збрињавање хитних стања, прегледе и дијагностичку обраду пацијената упућених на болничко лечење; дијагностику, терапију и рехабилитацију у оквиру дневне болнице; физикалну медицину и рехабилитацију за амбулантне и хоспитализоване пацијенте; обављање лабораторијских, радиолошких и других дијагностичких услуга за амбулантне пацијенте, као и другу одговарајућу специјалистичко-консултативну делатност¹³.

Клиника обавља и образовну и научноистраживачку делатност, у складу са законом.

Клиника обавља медицинску рехабилитацију и хабилитацију, продужено лечење и негу, пружа дијагностичке и терапијске услуге и здравствену негу за амбулантне и хоспитализоване пацијенте у случајевима обољења и стања која захтевају такав третман, и то: неуролошка обољења и повреде централног и периферног нервног система са последичним парезама/парализама код одраслих и деце (мождани удар, запаљенска, дегенеративна и демијелизациона обољења мозга, траума мозга и кичмене мождине, тумори мозга, развојни поремећај мозга, неуропатије и др); запаљенски, дегенеративни и други облици реуматизма одраслих и деце; повреде и обољења локомоторног система одраслих и деце; обољења периферног васкуларног система.

Клиника се оснива и обавља високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност из рехабилитације ако у погледу кадра има најмање осам доктора медицине специјалисте из одговарајуће гране медицине и 20 медицинских сестара – техничара са вишом односно средњом школском спремом.

У оквиру предвиђеног броја доктора медицине клиника мора имати најмање два здравствена радника у наставном звању доцента, ванредног или редовног професора медицинског факултета, односно стоматолошког факултета.

Клиника може обављати делатност ако има најмање 25 болничких постеља.

Министарство здравља донело је Решење којим је утврђено да су испуњени законом прописани услови за почетак рада и обављање здравствене делатности Клинике¹⁴ утврђени Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе,¹⁵ као и

¹² Члан 97 Закона о здравственој заштити.

¹³ Члан 19 Уредбе о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 5/20, ... 103/23).

¹⁴ Број: 53-00-00164/2016-07 од 20. маја 2016. године.

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 - др. правилник, 119/12 - др. правилник, 22/13, 16/18, 18/22 и 20/23.



да Клиника може обављати високоспецијализовану специјалистичко – консултативну и стационарну здравствену делатност на терцијарном нивоу из области физикалне медицине и рехабилитације.

Акредитација је поступак оцењивања квалитета рада здравствене установе на основу примене оптималног нивоа утврђених стандарда рада у одређеној области здравствене заштите. Акредитацију обавља Агенција за акредитацију здравствених установа Србије. Акредитација је добровољна и врши се на захтев за стицање акредитације, који здравствена установа подноси Агенцији. Акредитацију стиче здравствена установа за коју Агенција утврди да испуњава утврђене стандарде за одређену област здравствене заштите. Решење о акредитацији потврђује да здравствена установа испуњава националне стандарде за пружање здравствене заштите.

Клиника није подносила захтев за стицање акредитације.

Према Табели територијалног распореда и постелних капацитета здравствених установа у Републици Србији, која је саставни део Уредбе о плану мреже здравствених установа, постелни капацитет Клинике је 340 постеља.

Кадровским планом за Клинику за 2023. годину утврђено је да укупан број запослених (на неодређено и одређено време) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са РФЗО у Клиници може бити највише до 389 запослених.

1.3. Органи Клинике

Органи Клинике одређени су Законом о здравственој заштити¹⁶ и Статутом Клинике¹⁷ и то: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Органе здравствених установа на терцијарном нивоу здравствене заштите чији је оснивач Република Србија именује и разрешава Влада.

Именована лица не смеју бити у сукобу интереса у смислу закона којим се уређује спречавање сукоба интереса, о чему – под пуном материјалном и кривичном одговорношћу, потписују изјаву о непостојању сукоба јавног и приватног интереса.¹⁸

Клиника нам је презентовала изјаве о непостојању сукоба јавног и приватног интереса в. д. директора; три члана Управног одбора из установе и једног члана Надзорног одбора из установе.

Директор

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом. Надлежност директора уређена је Законом о здравственој заштити¹⁹ и Статутом²⁰ Клинике.

Влада је именовала мр сци. мед. прим. др Жељка Кањука²¹ за вршиоца дужности директора Клинике 5. новембра 2014. године, у складу са одредбама члана 134 Закона о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године (даље: „Претходно важећи

¹⁶ Члан 113 став 1 Закона о здравственој заштити.

¹⁷ Члан 17 Статута.

¹⁸ Члан 113 став 6 Закона о здравственој заштити.

¹⁹ Члан 114 Закона о здравственој заштити.

²⁰ Члан 22 Статута Клинике.

²¹ Решење о именовању вршиоца дужности директора Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, 24 Број: 119-13812/2014 од 5. новембра 2014. године.



Закон“). Према одредбама члана 135 истог закона мандат в. д. директора истекао је након шест месеци, односно 5. маја 2015. године (престала је дужност в. д. директора Клинике).

Одредбама Претходно важећег Закона о здравственој заштити, на основу којих је именован в. д. директора Клинике, уређено је да:

- директор здравствене установе именује се на период од четири године, највише два пута узастопно (члан 133);
- оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период од шест месеци – у случају да управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе;
- услови за избор, права, обавезе и одговорности директора здравствене установе односе се и на вршиоца дужности директора здравствене установе. (члан 134),
- дужност директора здравствене установе престаје истеком мандата и разрешењем (члан 135),
- органи здравствене установе, по истеку мандата, настављају да обављају послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа (члан 130).

Законом о здравственој заштити, уређени су услови и поступак именовања директора здравствене установе²², према којим оснивач именује директора здравствене установе са листе кандидата коју доставља Управни одбор на основу јавног конкурса и спроведеног прописаног изборног поступка. У случају да управни одбор не изврши избор кандидата за директора, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора, оснивач ће именовати в. д. директора на период до шест месеци и који може имати само један мандат²³.

Законом је уређено да се услови за избор, права, обавезе и одговорности директора здравствене установе, односе и на вршиоца дужности директора здравствене установе.

Управни одбор није расписао јавни конкурс за именовање директора Клинике, пре истека мандата в. д. директора, а пошто није именован нови директор Клинике, в. д. директора наставио је да обавља послове по истеку мандата²⁴ и након стапања на снагу важећег Закона о здравственој заштити.

Управни одбор

Надлежност Управног одбора Клинике уређена је одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и чланом 25 Статута Клинике. Одредбама члана 120 наведеног закона уређено је: да управни одбор у клиници има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача; да се чланови управног одбора именују на период од четири године; као и да мандат свих чланова управног одбора престаје истеком мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова правног одбора. Лице може бити члан управног одбора највише у два мандата.

Статутом Клинике на исти начин уређени су број, састав и мандат чланова Управног одбора.²⁵

²² Члан 116 Закона о здравственој заштити.

²³ Члан 117 Закона о здравственој заштити.

²⁴ У складу са одредбама члана 130 претходно важећег Закона о здравственој заштити.

²⁵ Члан 24 Статута Клинике.



Решењем Владе из 2014. године²⁶ именовани су председник и три члана Управног одбора Клинике представника оснивача. Последња именовања председника и чланова управног одбора односиле су се на именовање једног члана решењем²⁷ из 2018. године и именовање председника Управног одбора Решењем²⁸ из 2022. године. Један члан управног одбора именован 2014. године преминуо је 2020. године. Свим члановима Управног одбора из Клинике истекао је мандат, а Клиника има једног члана Управног одбора из Клинике више него што је прописано важећим Законом о здравственој заштити. Управни одбор Клинике наставио је да обавља послове по истеку мандата његових чланова у складу са законом и статутом Клинике и у 2023. години одржао је и доносио одлуке на шест редовних и четири телефонске седнице.

Оснивач није именовао Управни одбор у складу са чланом 120 ст. 2-4 Закона о здравственом осигурању.

Надзорни одбор

Надзорни одбор обавља надзор над пословањем Клинике.

Надлежност Надзорног одбора Клинике, уређена је одредбама члана 121 Закона о здравственој заштити и чланом 28 Статута Клинике.

Одредбама члана 122 наведеног закона уређено је: да надзорни одбор у клиници има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача; да се чланови надзорног одбора именују на период од четири године; као и да мандат свих чланова надзорног одбора престаје истеком мандата надзорног одбора, без обзира на промене појединих чланова надзорног одбора. Статутом Клинике на исти начин уређена су број, састав и мандат чланова Надзорног одбора²⁹.

Решењем Владе³⁰ из 2009. године³¹ именовани су председник и четири члана Надзорног одбора Клинике, у складу са одредбама претходно важећег Закона о здравственој заштити, Решењем из 2014. године замењен је председник Надзорног одбора и два члана представници оснивача.

Надзорни одбор најмање два пута годишње подноси оснивачу извештај о свом раду, који, између осталог, обухвата: извештај о надзору над радом директора и управног одбора здравствене установе, укључујући: реализацију финансијског плана на основу годишњег финансијског извештаја; завршни рачун; годишњи извештај о раду и пословању; извештај о коришћењу средстава здравствене установе у складу са законом и друга питања од значаја за финансијску одрживост здравствене установе³².

Надзорни одбор Клинике није одржао ниједну седницу у 2023. години, а Клиника нема информацију да ли је подносио извештај о своме раду Влади.

Председнику и члановима Надзорног одбора Клинике који су именовани на основу одредби Закона који је важио до априла 2019. године истекао је мандат, а оснивач није именовао Надзорни одбор у складу са чланом 122 ст. 2-4 Закона о здравственој заштити.

²⁶ 23 Број: 119-795/2014 од 29. јануара 2014. године.

²⁷ 24 Број: 119-3748/2018 од 19. априла 2018. године.

²⁸ 24 Број: 119-493/2022 од 28. јануара 2022. године.

²⁹ Члан 28 Статута Клинике.

³⁰ 24 Број: 119-6616/2014-1 од 4. јула 2014. године.

³¹ 24 Број: 119-3224/2009 од 4. јуна 2009. године.

³² Члан 121 ст. 3 и 4 Закона о здравственој заштити.



Скретање пажње

Законом о здравственој заштити уређено је да директора, председника и чланове управног одбора, као и председника и чланове надзорног одбора здравствене установе на терцијарном нивоу здравствене заштите чији је оснивач Република Србија именује и разрешава Влада.

Вршилац дужности директора Клинике именован решењем Владе из 2014. године наставио је да обавља дужност и након истека шестомесечног мандата, а Управни одбор Клинике није расписао јавни конкурс за директора у прописаном року пре истека мандата в. д. директора.

Чланови Управног одбора из реда запослених именовани Решењем Владе из 2009. године наставили су да обављају дужност и након истека четворогодишњег мандата. У току 2023. године у раду у одлучивању Управног одбора учествовала су три члана из Клинике, што је више од прописаног броја од два члана из здравствене установе. Решењем Владе именован је председник управног одбора чијим члановима је мандат истекао истеком мандата управног одбора.

Члановима Надзорног одбора Клинике именованим Решењем из 2014. године истекао је четворогодишњи мандат и у 2023. нису обављали дужности.

Влада није именовала Управни одбор и Надзорни одбор Клинике у складу са Законом о здравственој заштити.

Потребно је да Влада Републике Србије именује органе Клинике у складу са важећим законом.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Стручни органи Клинике

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити уређено је да је здравствена установа дужна да организује стручне органе у складу са законом и то: стручни савет; стручни колегијум; етички одбор и комисију за унапређење квалитета здравствене заштите, Састав, организација и начин рада стручних органа Клинике ближе су уређени Статутом Клинике.

Стручни савет. Стручни савет је саветодавно тело директора и Управног одбора Клинике. Статутом Клинике³³ ближе су уређени састав и начин рада стручног савета, у складу са Законом. Вршилац дужности директора именован је три члана Стручног савета Клинике³⁴.

Стручни колегијум. Законом о здравственој заштити уређено је да се стручни колегијум образује у здравственим установама које у свом саставу имају клинике, односно институте као своје организационе јединице³⁵. Чланом 31 Статута Клинике као стручни орган Клинике, поред осталих прописаних, одређен је и стручни колегијум, а чланом 34 уређен је начин образовања, састав и рад Стручног колегијума.

Према достављеним документима Клиника није образовала стручни колегијум, јер у свом саставу нема клинику ни институт као организациону јединицу, па нису испуњени законом прописани услови.

³³ Чл. 32 и 33 Статута Клинике.

³⁴ Број: 03-1701 од 12. маја 2022. године и број: 03-3746 од 19. октобра 2023. године.

³⁵ Члан 129 Закона о здравственој заштити.



Етички одбор. Етички одбор је 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 Клиници. Статутом Клинике³⁶ ближе су уређени састав, број чланова и начин рада етичког одбора, у складу са Законом. Вршилац дужности директора именовао је пет чланова Етичког одбора Клинике³⁷.

Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите. Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите је стручни орган који се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Клиници. Број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета здравствене заштите, уређује се статутом здравствене установе. Статутом Клинике³⁸ ближе су уређени састав и начин рада Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите, у складу са Законом. Према одредби члана 39. Статута Клинике Комисију за унапређење квалитета чине представници свих организационих јединица Клинике, односно Статутом није прецизно одређен број чланова Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите. Вршилац дужности директора именовао је три члана Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите Клинике³⁹.

1.4. Статут Клинике

Законом о здравственој заштити уређено је да здравствена установа има статут којим се уређује: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, критеријуми за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад установе.

У складу са прелазним и завршним одредбама Закона о здравственој заштити, Клиника је била у обавези да усклади своје опште акте, организацију и рад са одредбама овог закона у року од 12 месеци од дана ступања на снагу овог закона.

У складу са законом, статут Клинике доноси Управни одбор, уз сагласност оснивача⁴⁰.

Управни одбор Клинике донео је Статут⁴¹, на који је Министарство здравља дало сагласност Решењем⁴².

Статутом Клинике уређени су: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, органи и стручни органи, систем интерне финансијске контроле и интерне ревизије, као и друга питања од значаја за рад и пословање Клинике за рехабилитацију.

Статут Клинике објављен је на интернет страници Агенције за привредне регистре.

³⁶ Чл. 35 и 36 Статута Клинике.

³⁷ Број 03-1702 од 12. маја 2022. године и 03-3512 од 24. октобра 2022. године.

³⁸ Чл. 37 - 39 Статута Клинике.

³⁹ Бр. 03-1703 од 12. маја 2022. године, 03-1702 од 8. маја 2023. године и 03-1703 од 8. маја 2023. године.

⁴⁰ Члан 119 Закона о здравственој заштити.

⁴¹ Број: 03-2277 од 28. јуна 2021. године.

⁴² Број: 110-00-000162/2020-02 од 26. маја 2021. године (Сагласност је дата на одлуку о изменама и допунама Статута, а под тим бројем је интегрални Статут).



1.5. Унутрашња организација Клинике

Законом о здравственој заштити уређено је да здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова⁴³ и дато овлашћење министру надлежном за послове здравља да прописује услове и начин унутрашње организације здравствених установа, укључујући број помоћника директора за одређене области. Услови и начин унутрашње организације здравствених установа прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа који је донет на основу претходно важећег Закона о здравственој заштити.

Према наведеном Правилнику у клиници се образују организационе јединице – службе које обједињавају високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност за поједине уже специјалности у одређеној области медицине, а у оквиру службе формирају се одељења, одсеци и кабинети. Наведеним правилником није одређен број помоћника директора у клиници.

Статутом Клинике уређено је да се у Клиници образују организационе јединице⁴⁴:

- Служба заједничких медицинских послова (за амбулантно и стационарно лечене пацијенте, дијагностичку обраду и пријем пацијената, специјалистичко консултативне прегледе, физикалну медицину и рехабилитацију - терапије, лабораторија, стерилизација и апотека);
- Служба за стационарно лечење и рехабилитацију одраслих;
- Служба за стационарну хабилитацију и рехабилитацију деце и омладине;
- Служба за научноистраживачку и образовну делатност;
- Служба за економско - финансијске послове;
- Служба за правне, техничке и друге сличне послове; и
- Одсек интерне ревизије.

Законом о запосленима у јавним службама⁴⁵ уређено је да се Правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби, поред осталог, утврђују организациони делови у јавној служби и радна места у организационим деловима⁴⁶. Правилник доноси директор јавне службе уз претходно прибављену сагласност органа управљања, осим ако законом којим се уређује рад јавне службе није другачије одређено и након затраженог мишљења репрезентативног синдиката код послодавца⁴⁷.

Вршилац дужности директора Клинике донео је Правилник о организацији и систематизацији послова Клинике⁴⁸ којим се поред осталог уређују: организација рада, врста и назив послова, опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме и други посебни услови за рад на систематизованим пословима и број потребних извршилаца на систематизованим пословима. Управни одбор је донео одлуку о усвајању Правилника о организацији и систематизацији послова Клинике⁴⁹.

⁴³ Члан 125 Закона о здравственој заштити.

⁴⁴ Члан 16 Статута Клинике.

⁴⁵ „Службени гласник РС”, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21.

⁴⁶ Члан 30 Закона о запосленим у јавним службама.

⁴⁷ Члан 32 Закона о запосленим у јавним службама.

⁴⁸ Број: 03-787 од 15. марта 2018. године.

⁴⁹ Број: 03-787/1 од 27. априла 2018. године.

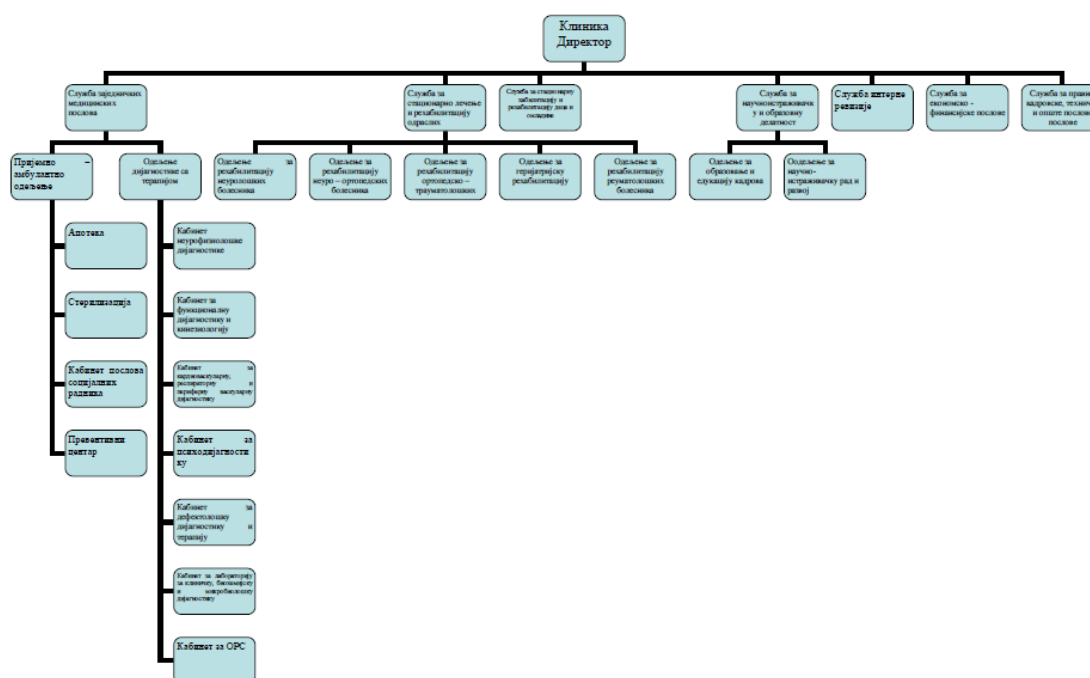


У току спровођења ревизије донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова⁵⁰.

У оквиру служби – као организационих јединица формирана су одељења, одсеци и кабинети:

1. Служба заједничких медицинских послова:
 - 1.1. Пријемно – амбулантно одељење (апотека, стерилизација, кабинет послова социјалних радника и превентивни центар)
 - 1.2. Одељење дијагностике са терапијом (кабинет неурофизиолошке дијагностике; кабинет за функционалну дијагностику и кинезиологију; кабинет за кардиоваскуларну, респираторну и периферну васкуларну дијагностику; кабинет за психодијагностику; кабинет за дефектолошку дијагностику и терапију; лабораторију за клиничку, биохемијску и микробиолошку дијагностику и кабинет за ОРС)
 - 1.3. Центар за интегративну медицину
2. Служба за стационарно лечење и рехабилитацију одраслих;
 - 2.1. Одељење за рехабилитацију неуролошких болесника
 - 2.2. Одељење за рехабилитацију неуро – ортопедских болесника
 - 2.3. Одељење за рехабилитацију ортопедско – трауматолошких болесника
 - 2.4. Одељење за геријатријску рехабилитацију
 - 2.5. Одељење за рехабилитацију реуматолошких болесника.
3. Служба за стационарну хабилитацију и рехабилитацију деце и омладине;
 - 3.1. Дечије одељење
4. Служба за научноистраживачку и образовну делатност;
 - 4.1. Одељење за образовање и едукацију кадрова
 - 4.2. Одељење за научно – истраживачки рад и развој.
5. Служба за економско – финансијске послове;
6. Служба за правне, техничке и друге сличне послове;
7. Одсек интерне ревизије.

⁵⁰ Број: 03-1592 од 24. маја 2024. године.



Слика број 1. Организациона структура Клинике

1.6. Стицање и располагање средствима Клинике

Клиника, као здравствена установа у јавној својини и 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, као и од донација донатора и других извора, у складу са законом.

На стицање и располагање финансијским средствима за рад Клинике примењују се прописи којима се уређује обавезно здравствено осигурање и прописи којима се уређује буџетски систем⁵¹.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања регулишу се односи поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања, а нарочито: врста, обим, односно квантитет здравствених услуга, мере за обезбеђивање квалитета здравствене заштите која се пружа осигураним лицима, кадар на основу норматива кадрова и стандарда рада потребних за остваривање здравствене заштите осигураних лица, накнаде односно цене коју РФЗО плаћа за пружене здравствене услуге, начин обрачуна и плаћања, контрола и одговорност за извршавање обавеза из уговора, рок за

⁵¹ Члан 144 Закона о здравственој заштити.



извршавање преузетих обавеза, начин решавања спорних питања, раскид уговора, као и друга међусобна права и обавезе уговорних страна.

Уговор се закључује на основу понуде даваоца здравствених услуга, а у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину⁵² којим су уређени услови за закључивање уговора за 2023. годину између РФЗО и давалаца здравствених услуга, критеријуми и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга, као и других трошкова, поступак коначног обрачуна, као и друга питања од значаја за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга.

РФЗО и Клиника закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину (укључујући и четири анекса). За пружање здравствених услуга из овог уговора, Клиници је утврђена накнада према Предрачуну средстава за здравствене установе примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите за 2023. годину у износу од 687.031 хиљаде динара (према Анексу 4). Поред накнаде за материјалне и остале трошкове Клиници се признају и средства за отпремнине, јубиларне награде и друга примања за запослене за чије се плате средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања по посебном колективном уговору за област здравства и средства за учешће у финансирању зараде која проистиче из законске обавезе запошљавања особа са инвалидитетом према броју и структури запослених, осим ако обавеза запошљавања особа са инвалидитетом није извршена запошљавањем ових лица у оквиру броја и структуре запослених.

Управни одбор РФЗО донео је Правилник о ценама здравствених услуга на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите којим се утврђују цене здравствених услуга које се пружају на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.

Законом о здравственом осигурању уређено је да се осигураним лицима у оквиру обавезног здравственог осигурања не обезбеђује здравствена заштита која обухвата и лични комфор и посебну удобност смештаја и личне неге у стационарној здравственој установи, односно смештај у једнокреветну или двокреветну болничку собу са другим ванстандардним условима смештаја, а који није медицински неопходан или се врши на лични захтев, као и да ове услуге плаћа осигурано лице из својих средстава, по ценама које утврђује давалац здравствене услуге.⁵³

Здравствене услуге које здравствена установа пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују се од грађана, по ценама које утврди управни одбор здравствене установе у јавној својини, оснивач здравствене установе у приватној својини, односно оснивач приватне праксе⁵⁴.

Чланом 25 Статута Клинике уређено је да Управни одбор утврђује цену здравствених услуга, које пружа Клиника, а које нису утврђене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, односно са Министарством здравља. Управни одбор донео је више ценовника здравствених услуга које се пружају уз наплату, као: осигураном лицу на лични захтев без упута и преко стандарда; лицу које нема својство осигураника; страном држављанину и сл.

⁵² „Службени гласник РС”, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23.

⁵³ Члан 110 Закона о здравственом осигурању.

⁵⁴ Члан 146 Закона о здравственој заштити.



Мишљење о извршењу плана рада здравствене установе за сваки квартал и по истеку године даје здравствена установа која обавља делатност јавног здравља и доставља филијали и здравственој установи, а на основу којег по истеку године филијала РФЗО даје оцену извршења плана рада здравствене установе⁵⁵.

Градски завод за јавно здравље дао је Мишљење о извршењу плана рада Клинике за 2023. годину према којем је план рада Клинике на укупном нивоу реализован неуспешно (са извршењем мањим од 90% од планираних вредности) у свим сегментима делатности, услед обуставе пријема пацијената по препоруци епидемиолога током осам временских раздобља у 2023. години, у укупном трајању од 115 дана. РФЗО – Филијала за град Београд донела је оцену извршења плана рада Клинике по истеку 2023. године према којем се прихвата Мишљење Градског завода за јавно здравље.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину уређено је да укупна накнада здравственој установи обухвата накнаду утврђену Предрачуном средстава за 2023. годину и накнаду која се обезбеђује поред средстава утврђених предрачуном, у складу са одредбама овог правилника.

Коначним обрачуном утврђује се коначна накнада здравственој установи по закљученом уговору која је основ за исказивање књижног одобрења, односно књижног задужења у складу са законом којим је уређен систем електронског фактурисања, у циљу спровођења књиговодствене евиденције у филијали и здравственој установи.

Клиника и РФЗО – Филијала за град Београд потписале су Записник о неусаглашеним обавезама и потраживањима за коначни обрачун припадајуће накнаде здравствене установе за 2023. годину према којем неусаглашене обавезе износе 3.988 хиљада динара.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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

- 1) Закон о здравственој заштити⁵⁶;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о здравственом осигурању⁵⁷;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама⁵⁸;
- 5) Закон о раду⁵⁹;

⁵⁵ Члан 90 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину.

⁵⁶ „Службени гласник РС”, бр. 25/19 и 92/23 (Аутентично тумачење).

⁵⁷ „Службени гласник РС”, бр. 25/19 и 92/23.

⁵⁸ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, ..., 157/20 – др. закони и 123/21 – др. закони.

⁵⁹ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, ..., 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.



- 6) Закон о јавним набавкама⁶⁰;
- 7) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁶¹;
- 8) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁶²;
- 9) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁶³;
- 10) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа⁶⁴;
- 11) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог са стварним стањем⁶⁵;
- 12) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁶⁶.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је прописана одредбама члана 81 Закона о буџетском систему.

У здравственој установи у јавној својини организују се и обављају послови финансијског управљања и контроле, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.⁶⁷

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶⁸ прописују се заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола подразумевају систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника

⁶⁰ „Службени гласник РС”, број 91/19.

⁶¹ „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, ..., 19/21, 48/21, 123/21 – др. Закон, 73/23 и 83/23.

⁶² „Службени гласник РС”, број 159/20.

⁶³ „Службени гласник РС”, бр. 34/19, 64/19, 17/20, 21/20, 51/22 и 66/23.

⁶⁴ „Службени гласник РС”, бр. 43/06 и 126/14.

⁶⁵ „Службени гласник РС”, бр. 32/15 и 101/18.

⁶⁶ „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

⁶⁷ Члан 125 Закона о здравственој заштити.

⁶⁸ „Службени гласник РС”, број 89/19.



јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).⁶⁹

Систем финансијског управљања и контроле обухвата међусобно повезане елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информације и комуникацију; праћење и процену система.⁷⁰

Клиника има Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле⁷¹, са планом активности за успостављање финансијског управљања и контроле након годишњег самооцењивања.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.⁷²

Поједине одговорности руководиоца корисника јавних средстава може, путем доделе овлашћења писаним путем, пренети на друга лица у оквиру корисника јавних средстава којим руководи. Преносом овлашћења и одговорности не искључује се одговорност руководиоца корисника јавних средстава.⁷³

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 на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.⁷⁴

Вршилац дужности директора Клинике именовао је радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле⁷⁵ и руководиоца одговорног за успостављање финансијског управљања и контроле⁷⁶.

3.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;

⁶⁹ Члан 3 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁷⁰ Члан 5 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁷¹ Број: 03-282 од 26. јануара 2023. године.

⁷² Члан 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁷³ Члан 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁷⁴ Члан 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁷⁵ Одлука број: 03-1923 од 2. јула 2018. године.

⁷⁶ Одлука број: 03-1923/1 од 2. јула 2018. године.



4) посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;

5) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.⁷⁷

Органи Клинике донели су, у циљу успостављања контролног окружења, велики број општих аката, као што су:

- 1) Статут Клинике, број: 03-2227 од 28. јуна 2021. године;
- 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број: 03-787 од 15. марта 2018. године;
- 3) Правилник о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контрола, број: 03-48 од 9. јануара 2009. године;
- 4) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, број: 03-2811 од 30. септембра 2020. године и 03-5415 од 29. децембра 2023. године;
- 5) Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Клинике, број: 03-3336 од 29. децембра 2016. године;
- 6) Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Клинике број: 03-3902 од 27. децембра 2019. године;
- 7) План успостављања система финансијског управљања и контроле, број: 03-1923/3 од 2. јула 2018. године;
- 8) Пословни кодекс број: 04-128 од 24. јануара 2008. године;
- 9) Правилник о управљању сукобом интереса број: 03-4374 од 27. децембра 2023. године;
- 10) Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања број: 03-2240 од 20. августа 2015. године.

Део интерних аката који се примењују у Клиници донет је пре више година, у међувремену нису ажурирани и позивају се на прописе који су престали да важе.

Правилник о организацији и систематизацији послова – увећање коефицијената по основу руковођења

Одредбама члана 97 Закона о здравственој заштити и члана 14 Статута Клинике прописано је да је Клиника здравствена установа која обавља високо специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност из медицинске рехабилитације на терцијарном и секундарном нивоу.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа уређено је да се у клиници, у зависности од врсте делатности и постељних капацитета, образују организационе јединице – службе које обједињавају високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност за поједине уже специјалности у одређеној области медицине, односно стоматологије, а да се у оквиру службе формирају одељења, одсеци и кабинети, при чему се одељење може организовати са најмање десет, одсек са шест, а кабинет са три запослена здравствена радника и здравствена сарадника⁷⁸.

⁷⁷ Члан 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁷⁸ Члан 29 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.



У стационарном делу клинике образују се клиничка одељења: за стандардно лечење и негу са 20 до 30 болничких постеља, за полуинтезивно лечење и негу са 12 до 16 болничких постеља и за интензивно лечење и негу са шест до 12 болничких постеља.

Одредбом члана 30 Закона о запосленима у јавним службама⁷⁹ прописано је да се Правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби, поред осталог, утврђују организациони делови у јавној служби и радна места у организационим деловима.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова уређено је да Клиника има седам организационих јединица – служби у оквиру којих се формирају одељења, одсеци и кабинети.

Табела 1 Преглед служби са одељењима, одсецима и кабинетима

Ред. бр.	Службе у Клиници	Одељења	Одсек /кабинет
1.	Служба заједничких медицинских послова	2	8 кабинета
2.	Служба за стационарно лечење и рехабилитацију одраслих	4	-
3.	Служба за стационарну рехабилитацију и рехабилитацију деце и омладине;	1	-
4.	Служба за научноистраживачку и образовну делатност;	2	-
5.	Служба интерне ревизије	-	-
6.	Служба за економско - финансијске послове	-	-
7.	Служба за правне, кадровске, техничке и опште послове	-	2 одсека

У Служби за стационарно лечење и рехабилитацију одраслих – стационари и Служби за стационарну рехабилитацију деце и омладине формирана су укупно четири одељења, у којима је, поред осталих, утврђено и радно место тимска сестра, а у организационим деловима „Стационари – Одсек терапија“ и „Тим здравствених сарадника на одељењима“, поред осталих, утврђена су и радна места:

- тимски физиотерапеут/терапеут;
- виши радни терапеут у установама секундарне, терцијарне здравствене заштите и установама на више нивоа здравствене заштите – тимски терапеут и
- социјални радник на осталим болничким одељењима – координатор тимова здравствених радника.

Организациони део Стационари – Одсек за терапију није формиран у оквиру службе или одељења, што није у складу са чланом 29 став 2 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Формирање Тима здравствених сарадника као организационог дела није уређено Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника утврдила радна места „тимска сестра”; „тимски физиотерапеут/терапеут” и „виши радни терапеут – тимски терапеут” на која је распоредила 17 запослених и увећала им основни коефицијент за 0,61 – што је увећање коефицијента по основу руковођења за главне сестре кабинета и одсека, руководиоце у администрацији и техничкој служби, при чему Правилником о организацији и систематизацији тимови нису формиран као одсеци, што није у складу са чланом 29 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

⁷⁹ „Службени гласник РС”, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21.



Одредбом члана 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу формирају организационе јединице: Служба за правне и економско-финансијске послове, у оквиру које се могу образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове; и Служба за техничке и друге сличне послове, у оквиру које се могу образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

Клиника има формиране Службу за правне, кадровске, техничке и опште послове (према Статуту: „Служба за правне, техничке и друге сличне послове”) и Службу за економско финансијске послове.

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника увећала коефицијенте по основу руковођења за 0,82 – за који се према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама увећава коефицијент главној сестри у амбулантама, главним техничарима и главним лаборантима, руководиоцима немедицинских служби у домовима здравља и координаторима – шефовима одсека и службе:

- запосленом на радном месту Шеф рачуноводства, при чему у оквиру Службе за економско-финансијске послове није образовано одељење или одсек и
- запосленом на радном месту Социјални радник на осталим болничким одељењима – координатор тимова здравствених радника у организационом делу „Тим здравствених сарадника”, при чему формирање организационог дела тим није уређено Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Откривена неправилност: Клиника је распоредила запослене на руководећа радна места и увећала им коефицијенте по основу руковођења, а да није образовала прописане организационе делове у оквиру служби (одељење, одсек и кабинет) што није у складу са чл. 28 и 29 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Ризик: Формирање организационих делова који нису уређени важећим прописима може довести до тога да Клиника не оствари циљеве пословања на правилан начин кроз пословање у складу са прописима, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Клинике да организационе делове у оквиру служби формирају у складу са важећим прописима и да коефицијенте увећавају по основу руковођења у складу са тако уређеном организацијом.

3.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава усваја Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.⁸⁰

Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) Корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;

⁸⁰ Члан 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



2) Анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;

3) Процену ризика од могућности преваре;

4) Идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Клиника има Стратегију управљања ризицима⁸¹, Регистар ризика⁸² и Акциони план за унапређење система финансијског управљања и контроле⁸³

3.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности су 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;
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.⁸⁴

Правилник о организацији буџетског рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле⁸⁵ (Даље: „Правилник о рачуноводству Клинике”) садржи део Кретање и контрола рачуноводствених испарава, у којем су детаљно описани поступци и одговорности за спровођење контрола.

Клиника има и процедуре интерне контроле:

а) Службе за правне, техничке и друге послове:

- Поступак спровођења јавних набавки;
- Поступак планирања јавних набавки;
- Поступак израде плана кадрова;
- Процедура управљања кадровима;
- Процедура пријема кадрова и кадровска евиденција;

б) Службе за економско финансијске послове:

- Припрема финансијског плана;
- Припрема финансијских извештаја;
- Припрема плана набавки;
- Поступак припреме за спровођење јавних набавки;
- Поступак администрирања финансијске документације.

⁸¹ Број: 03-222/2 од 19. јануара 2022. године.

⁸² Број: 03-543/5 од 14. фебруара 2022. године.

⁸³ Број: 03-282 од 26. јануара 2023. године.

⁸⁴ Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁸⁵ Број: 03-48 од 9. јануара 2009. године.



Приликом спровођења ревизорских поступака и тестирања узоркованих стања у финансијским извештајима и трансакција у њиховој основи, као и утврђивања да ли су одлуке у вези са примањима и издацима донете и испитиване трансакције извршене у складу са законом, другом прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе, испитивана је и примена процедура прописаних поступака.

Наведени акти којима су успостављене контролне активности нису мењани од доношења.

Контрола и ток кретања рачуноводствених исправа

Чланом 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану 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. Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

Чланом 18 Правилника о рачуноводству Клинике уређено је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је саставило, оверена од овлашћеног лица и потписана од стране лица које је контролисало.

Рачуни добављача на основу којих су евидентирани обавезе и извршени расходи и издаци за њихово измирење нису потписани од стране лица које их је контролисало и одобрило, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Ближе описано у Напомени 3.2.3.3.5 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.)

У току ревизије запослени су започели са применом штамбиља којим се обезбеђује да лица задужена за прописане контроле својим потписима потврде да су контроле и спроведене.

Откривена неправилност: Клиника је књижила рачуноводствене исправе које нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Пропуштање да се рачуноводствене исправе верификују може довести до тога да Клиника не постигне циљеве кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и уз разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Клинике да примењују и прате (анализирају и ажурирају) успостављене контроле и верификовање рачуноводствених исправа.

3.1.1.4. Информације и комуникација

Информације и комуникација обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле; комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.⁸⁶

⁸⁶ Члан 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Одредбом члана 8 став 4 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују

- финансијске планове за наредну годину,
- информатор о раду, као и
- завршне рачуне и финансијске извештаје.

Клиника има интернет страницу на којој су доступне опште информације о установи и услугама које пружа и објављени су финансијски планови, Информатор о раду, Завршни рачун и финансијски извештаји за 2023. годину, у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему, као и Статут, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и други.

Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: РФЗО) интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.⁸⁷

Управни одбор Клинике донео је 2008. године Правилник о рачуноводству Клинике којим су ближе уређени: Организација рачуноводственог система; Поступци интерне контроле; Вођење пословних књига и састављање рачуноводствених и финансијских извештаја; Контрола и пријем књиговодствених исправа; Кретање рачуноводствене исправе и рокове за њихово достављање и Попис имовине и обавеза.

Вођење пословних књига

Чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Чланом 21 Правилника о рачуноводству Клинике уређено је да се рачуноводствена исправа књижи одмах након спроведене контроле II и III нивоа.

У поступку ревизије утврђено је да се стицање опреме, промене на залихама и настанак обавеза евидентирају на основу примљених рачуноводствених исправа, једним налогом за књижење, који носи датум краја текућег месеца, у који се затим сукцесивно уносе ставови за књижења у току тог месеца, тако да се пословни догађаји стварно књиже под датумом који носи тај налог. То доводи до тога да се рачуноводствене исправе књиже по истеку прописаног рока, односно најкасније наредног дана од дана добијања, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Ближе описано у Напомени 3.2.3.3.5 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.)

Откривена неправилност: Клиника значајан део рачуноводствених исправа књижи збирним налогом за књижење једном месечно, уместо у року од два дана од добијања, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Пропуштање да се рачуноводствене исправе књиже у прописаном року може довести до тога да Клиника не постигне циљеве кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и уз разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

⁸⁷ Члан 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Клинике да примењују и прате (анализирају и ажурирају) успостављене поступке за књижење рачуноводствених исправа у прописаном року.

У поступку ревизије утврђено је да Клиника део опреме у помоћним књигама води без вредности, односно не води по набавној вредности, као и да за исту у претходним обрачунским периодима није обрачунавала амортизацију, што није и складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Ближе описано у Напомени 3.2.3.3.1 – Некретнине и опрема*).

Откривена неправилност: Клиника је мање исказала бруто вредност и за исти износ исправку вредности опреме, јер део опреме у помоћним књигама не води по набавној вредности, за исту у претходним обрачунским периодима није обрачунавала амортизацију, што није и складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Погрешно евидентирање у пословним књигама може негативно утицати на остваривање циљева пословања кроз поуздане финансијске извештаје.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Клинике да утврде набавну вредност непокретности, опреме и осталих основних средства и у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Клиника у пословним књигама у не води и није пописала „Клиничко информациони систем – КИС” (*Ближе описано у Напомени 3.2.3.3.4 – Нематеријална имовина*).

Откривена неправилност: Клиника у пословним књигама не води сав компјутерски софтвер који је у употреби, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Остваривање циљева пословања на правилан начин – кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и заштиту средстава и података, биће отежано, ако евиденције имовине нису потпуне и тачне.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Клинике да, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, евидентирају сву нематеријалну имовину коју поседују и користе.

3.1.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.⁸⁸

Праћење и процена система обухвата принципе:

- Одабир, развој и спровођење сталне оцено (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцено (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу;
- Вршење оцено и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

⁸⁸ Члан 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза извештавања о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, као и давање изјаве руководиоца корисника јавних средстава о интерним контролама.

Клиника је Министарству финансија доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину и Изјаву в. д. директора Клинике о интерним контролама за 2023. годину.

3.1.2. Интерна ревизија

Успостављање интерне ревизије код корисника јавних средстава уређено је одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.

У здравственој установи у јавној својини организују се и обављају послови интерне ревизије, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.⁸⁹

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹⁰ прописују се заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређују послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Интерна ревизија код здравствених установа у јавној својини чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе успоставља се од стране јединице интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са планом те јединице интерне ревизије. Изузетно, посебна сопствена интерна ревизија може да се успостави организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава, односно послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова, уз претходну сагласност директног буџетског корисника у чијој је надлежности.⁹¹

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.⁹² Јединица за интерну ревизију и интерни ревизор функционално и организационо су независни и директно извештавају руководиоца корисника јавних средстава.⁹³

Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова Клинике предвиђено је успостављање интерне ревизије у Клиници.

Клиника је организовала Одсек⁹⁴ за интерну ревизију као посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у оквиру Клинике, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава. Послове јединице за

⁸⁹ Члан 125 Закона о здравственој заштити.

⁹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 99/11, 106/13 и 84/23.

⁹¹ Члан 5 став 3 тачка 6) и члан 5 став 5.

⁹² Члан 7 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁹³ Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁹⁴ У Статуту је наведено „Служба”, а у Правилнику о организацији „Одсек”.



интерну ревизију обавља интерна ревизорка запослена у Клиници, која обавља послове руководиоца Службе за интерну ревизију.

Изменама и допунама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору од октобра 2023. године уређено је да интерне ревизије које су успостављене код корисника јавних средстава на начин и под условима који су важили до дана ступања на снагу овог правилника, настављају са радом и након ступања на снагу овог правилника.

Руководилац интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија и доставља га руководиоцу корисника јавних средстава до 15. марта текуће године за претходну годину. Руководилац корисника јавних средстава доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.⁹⁵

Клиника је доставила Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину Министарству финансија, у складу са чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна и годишњих финансијских извештаја, према којем је 28. фебруар рок до којег корисници средстава РФЗО припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подnose га РФЗО.

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

Клиника је 28. фебруара 2024. године доставила РФЗО-у Завршни рачун за 2023. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2023. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године (у даљем тексту: Извештај о извршењу буџета – Образац 5).

Управни одбор Клинике донео је на телефонској седници Одлуку о усвајању Годишњег финансијског извештаја за 2023. годину и Извештаја о економско-

⁹⁵ Члан 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



финансијском пословању за 2023. годину⁹⁶. Управни одбор усвојио је 26. марта 2024. године Одлуку о усвајању допуне Годишњег финансијског извештаја за 2023. годину⁹⁷, у складу са спроведеним обрачуном и Записником о неусаглашеним обавезама и потраживањима за коначан обрачун припадајуће накнаде за 2023. годину од 12. марта 2024. године⁹⁸.

Клиника је доставила РФЗО-у Завршни рачун за 2023. годину, у законом прописаном року.

Чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да Годишњи финансијски извештаји садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то:

- 1) образложење одступања између одобрених средстава и извршења;
- 2) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;
- 3) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године;
- 4) извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова;
- 5) извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

Годишњи финансијски извештаји које је саставила Клиника не садрже наведене извештаје који се достављају у писаној форми а за које се не прописују обрасци.

Клиника је накнадно, а пре окончања ревизије саставила наведене извештаје.

Откривена неправилност: Клиника је саставила и доставила свој Годишњи финансијски извештај за 2023. годину који не садржи извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то: Образложење одступања између одобрених средстава и извршења; Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве; Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године; Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова; Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 3 ст. 2 и 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Мера предузета у поступку ревизије: Клиника је у току ревизије допунила свој финансијски извештај за 2023. годину прописаним извештајима који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то: Образложење одступања између одобрених средстава и извршења; Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве; Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године; Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова; Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

⁹⁶ Број: 03-666 од 28. фебруара 2024.године

⁹⁷ Број 03-999, од 26. марта 2024. године

⁹⁸ Број 03-809 од 12.марта 2024. године



3.2.1. Извештај о извршењу буџета

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

У Извештају о извршењу буџета исказују се подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима по изворима финансирања, подаци о планираним расходима и издацима и коришћењу средстава по изворима финансирања и утврђује се укупан резултат пословања и резултат по изворима финансирања, као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

Припрема и доношење финансијског плана

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

Одредбом члана 232 став 1 тачка 24) Закона о здравственом осигурању прописано је да РФЗО даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

Управни одбор Клинике је, на седници одржаној 27. јануара 2023. године, донео Одлуку којом је усвојио Финансијски план Клинике за 2023. годину.

Током 2023. године извршена је једна измена финансијског плана Клинике на одређеним позицијама процењених прихода, расхода и издатака. Ребаланс I финансијског плана Клинике за 2023. годину усвојио је Управни одбор Клинике на седници одржаној 29. децембра 2023. године.

Клиника је у колону 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године унела тачне податке о планираним приходима и примањима и расходима и издацима у висини текуће апропријације утврђене Финансијским планом за 2023. годину у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

Одредбама члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.



Анализом извршених расхода и издатака у односу на висину одобренних апропријација, утврђено је да су извршени расходи за одређене апропријације већи од финансијским планом утврђених.

Табела 2 Преглед извршених расхода и издатака у односу на одобрене апропријације

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобренних апропријација	Износ извршених расхода и издатака	Више / мање извршени расходи и издаци у односу на одобрену апропријацију
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	490.642	469.703	(20.939)
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	74.471	71.358	(3.113)
5181	413000	Накнаде у натури	1.667	1.662	(5)
5183	414000	Социјална давања запосленима	4.793	4.836	43
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	12.387	12.387	
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.673	7.671	(2)
5197	421000	Стални трошкови	78.243	76.907	(1.336)
5205	422000	Трошкови путовања	732	729	(3)
5211	423000	Услуге по уговору	10.317	9.672	(645)
5220	424000	Специјализоване услуге	465	466	1
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	20.969	20.979	10
5231	426000	Материјал	75.430	75.235	(195)
5242	431000	Амортизација некретнина и опреме	1.176	1.112	(64)
5254	435000	Амортизација нематеријалне имовине	24	8	(16)
5276	444000	Пратећи трошкови задуживања	145	142	(3)
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	394	393	(1)
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	170	170	0
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	5	4	(1)
5348	512000	Машине и опрема	8.689	2.232	(6.457)
		Укупно извршени расходи у већем износу у односу на одобрене апропријације			54

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника на појединим економским класификацијама, и то: социјална давања запосленима, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, извршила плаћања у већем износу за 54 хиљаде динара, у односу на висину одобренних апропријација из Финансијског плана за 2023. годину.

Откривена неправилност: Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, је, у 2023. години извршила плаћања преко висине расхода који су утврђени финансијским планом, односно у већем износу за 54 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације из Финансијског плана за 2023. годину, што није у складу са одредбом члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико се расходи извршавају у већем износу од планираног за одређену намену у одговарајућој буџетској години, настаје ризик од ненаменског трошења средстава без поштовања ограничења датог у апропријацији одобреној финансијским



планом за сваку намену појединачно, односно да циљеви пословања неће бити остварени кроз добро финансијско управљање и пословање у складу са прописима.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, да плаћања врше искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години у складу са Законом о здравственој заштити.

3.2.1.1. Текући приходи – класа 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5002) у износу 754.213 хиљада динара, и то:

- 1) приходи из буџета Републике у износу од две хиљаде динара,
- 2) приходи из буџета ООСО у износу од 705.886 хиљада динара,
- 3) приходи из донација и помоћи у износу од 601 хиљаде динара,
- 4) приходи из осталих извора у износу од 47.724 хиљаде динара.

Табела 3 Преглед текућих прихода према економској класификацији и по изворима финансирања у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно	Износ остварених прихода и примања			
					Из буџета Републике	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	292	291	-	-	291	-
5069	740000	Други приходи	49.835	48.223	-	189	310	47.724
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	731.806	705.697	-	705.697	-	-
5103	790000	Приходи из буџета	6.459	2	2	-	-	-
	700000	Укупно	788.392	754.213	2	705.886	601	47.724

3.2.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Категорија 740000 – Други приходи садржи групе, и то: 741000 – Приходи од имовине; 742000 – Приходи од продаје добара и услуга; 743000 – Новчане казне и одузета имовинска корист; 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 745000 – Мешовити и неодређени приходи.

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, поред осталог, и из прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом.

Укупно остварени други приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5069) у износу од 48.223 хиљаде динара, што је 97% планираних.



Табела 4 Структура других прихода

Ред. број	Конто	Опис	Износ планираних прихода и примања	(у хиљадама динара)	
				Остварено	Проценат остварења
1	2	3	4	5	6
1.	741000	Приходи од имовине	338	336	99
2.	742000	Приходи од продаје добара и услуга	49.117	47.509	97
3.	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	310	310	100
4.	745000	Мешовити и неодређени приходи	70	68	97
		Укупно	49.835	48.223	97

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са другим приходима, и то у вези са приходима од продаје добара и услуга – конто 742000.

Приходи од Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

Укупни приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5080) у износу од 47.509 хиљада динара и односе се на услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Одредбом члана 110 Закона о здравственом осигурању прописано је да се осигураним лицима у оквиру обавезног здравственог осигурања не обезбеђује здравствена заштита која између осталог обухвата и лични комфор и посебну удобност смештаја и личне неге у стационарној здравственој установи, односно смештај у једнокреветну или двокреветну болничку собу са другим ванстандардним условима смештаја, а који није медицински неопходан или се врши на лични захтев. Ове услуге плаћа осигурано лице из својих средстава, по ценама које утврђује давалац здравствене услуге.

Одредбама члана 146 став 2 Закона о здравственој заштити прописано 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.

Управни одбор Клинике је 2018. године усвојио Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода којим ближе уређује поступак стицања и расподеле сопствених прихода Клинике а нарочито врсте прихода, извора и расподеле сопствених прихода.

Одредбама члана 3 Правилника о поступку стицања и расподеле сопствених прихода клинике⁹⁹, прописано је да Клиника стиче сопствене приходе из следећих извора:

- 1) Обављањем делатности здравствених услуга – учешћем осигураних лица у плаћању (доплата) за боље услове смештаја на Клиници.
- 2) Обављањем делатности здравствених услуга, правним и физичким лицима, које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом.

⁹⁹ Број: 03-3902 од 27. децембра 2019. године.



- 3) Спонзорства, поклона и донација правних и физичких лица који могу унапред одредити намену средства или оставити могућност одлучивања о намени органима клинике.
- 4) Испорука произведене топлотне енергије у котларници Клинике (грејање и топла вода), према Уговору са Институтом за рехабилитацију, Београд и Специјалном болницом за церебралну парализу, Београд.
- 5) Других послова и активности које нису јавна служба.

Одредбом члана 4 истог Правилника прописано је да се висина накнаде за услуге које Клиника пружа утврђује по Ценовнику који усваја Управни одбор Клинике; да о висини учешћа осигураних лица у плаћању (доплата) за боље услове смештаја на Клиници одлучује Управни одбор; као и да се произведена топлотна енергија у котларници Клинике (грејање и топла вода) испоручује у складу са уговором са Институтом за рехабилитацију, Београд и Специјалном болницом за церебралну парализу, Београд.



Слика број 2. Структура прихода од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (у хиљадама динара)

Приходи од продаје произведене топлотне енергије

Клиника је у току 2023. године остварила приходе од продаје топлотне енергије у укупном износу од 23.771 хиљаде динара. Приходи су остварени на основу уговора о међусобним правима и обавезама у коришћењу котларнице¹⁰⁰ закљученог између: Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд; Специјалне болнице за церебралну парализу и развојну неурологију, Београд и Института за рехабилитацију, Београд.

Уговором је регулисана употреба котларнице за потребе топле санитарне воде у току године и грејање објеката свих уговорених страна у зимском периоду; трошкови ремонта, одржавања и поправке котловског постројења и мерења емисије загађујућих материја и трошкове за набавку горива за загревање топле воде, санитарне воде у току године и за грејање објеката у зимском периоду. У складу са уговореним учешћем у трошковима Клиника фактурише и остварује приходе по овом основу.

Приходи од пружања услуга стационарног лечења грађана

Клиника је у току 2023. године остварила приходе од пружања услуга стационарног лечења грађана у укупном износу од 18.031 хиљаде динара.

¹⁰⁰ Број: 03-3354 од 30. новембра 2018. године.



Приходи су остварени на основу пружања услуга стационарног лечења грађанима уз наплату од осигураног лица (уз достављен упут од лекара) као и неосигураног лица (без упута), на лични захтев и то по основу Ценовника који је донео Управни одбор Клинике у 2012. години¹⁰¹. Осигурано лице доплаћује за смештај у собама I, II, III категорије, док неосигурано лице плаћа цену болничког дана и смештај.

Клиника остварује приходе и по основу пружања услуга стационарног лечења страним држављанима које наплаћује у складу са Ценовником за стационарно лечење за смештај у собама I, II, III категорије за стране држављане, осигуранике Републике Српске и Црне Горе¹⁰² и које је усвојио Управни одбор Клинике.

Приходи од пружања амбулантно поликлиничких, дијагностичких и терапијских здравствених услуга

Клиника је у току 2023. године остварила приходе од пружања амбулантно поликлиничких, дијагностичких и терапијских здравствених услуга у укупном износу од 3.450 хиљада динара које се односе на услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Приходи су остварени на основу пружања услуга амбулантно поликлиничких, дијагностичких и терапијских здравствених услуга независно од здравственог осигурања осигураним и неосигураним лицима уз наплату према Ценовнику амбулантно поликлиничких, дијагностичких и терапијских здравствених услуга које су преко стандарда¹⁰³ (ван уговора са РФЗО), а које је донео Управни одбор у 2012. години.

Клиника остварује и приходе од амбулантно поликлиничких, дијагностичких и терапијских здравствених услуга страним држављанима које наплаћује у складу са Ценовником амбулантно поликлиничких, дијагностичких и терапијских здравствених услуга које се пружају страним држављанима осигураницима Републике Српске и Црне Горе¹⁰⁴ које је усвојио Управни одбор Клинике.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да приходи исказани на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга не садрже материјално значајна погрешна истраживања.

Одлуке у вези са другим приходима и испитиване трансакције које су у основи евидентираних промена на одговарајућим контима главне књиге нису у супротности са прописима којима је уређено пословање Клинике.

3.2.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000

Категорија 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу садржи групу 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу која садржи синтетичка konta: 781100 – Трансфери између корисника на истом нивоу и 781300 – Трансфери између организација за обавезно социјално осигурање.

Клиника је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5099) исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 705.697 хиљада динара.

¹⁰¹ Број: 03-1632/1 и 03-1362/2 од 23. јула 2012. године.

¹⁰² Број: 03-150 од 30. јануара 2003. године.

¹⁰³ Број: 03-1632/3 и 03-1632/4 од 23. јула 2012. године.

¹⁰⁴ Од 23. септембра 2003. године.



РФЗО, Филијала за град Београд, је са Клиником закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину¹⁰⁵ и четири анекса уговора¹⁰⁶.

Поступак фактурисања, начини плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју РФЗО признаје пружаоцима здравствених услуга, утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину.

Инструкцијом о начину и поступку спровођења обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2023.¹⁰⁷ годину утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Табела 5 Преглед укупно пренетих средстава по наменама

(у хиљадама динара)							
Ред. број	Намена	Пренета средства по дугу из 2022. године	Пренета средства за 2023. годину	Укупно пренета средства по Коначном обрачуна	Исказани трансфери на 781100 у главној књизи	Разлика између укупно пренетих средстава по КО и исказаних прихода на 781100 у главној књизи	Образложење разлика
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (6-5)	8
1.	Плате	19.743	507.952	527.695	527.306	-389	Неусаглашеност евиденција јер је по Коначном обрачуна пренето више него што је у пословним књигама евидентирано
2.	Превоз	0	12.387	12.387	12.387	0	
3.	Енергенти	10.816	31.472	42.288	42.792	504	Сprovedени обрачунски налози за директна плаћања РФЗО у 2022. години
4.	Исхрана болесника	717	28.750	29.467	29.467	0	
5.	Материјални и остали трошкови	2.253	48.457	50.710	50.710	0	
6.	Јубиларне награде	1.348	5.601	6.949	6.949	0	
7.	Отпремнине	338	2.616	2.954	2.955	0	
8.	Трошкови погребних услуга	47	174	220	220	0	
9.	Солидарна помоћ	184	1.278	1.462	1.462	0	
10.	Лекови у ЗУ	0	15.983	15.983	15.983	0	
11.	Санитетски и медицински материјал	101	13.975	14.076	14.104	28	Сprovedени обрачунски налози за директна плаћања РФЗО из 2022. години у износу од 46 хиљада динара Нереализовани обрачунске налози у 2023. години у износу од 18 хиљада динара.

¹⁰⁵ Број: 03-123 од 16. јануара 2023. (Клиника)/450-03-39/23 од 16. јануара 2023. године (РФЗО).

¹⁰⁶ Анекс 1 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину број: 03-3557 од 29.09.2023. године (Клиника)/450.03-39/23-9 од 29.09.2023 (РФЗО); Анекс 2 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину број 03-4042 од 23.11.2023. године (Клиника)/450.03-39/23-15 од 23.11.2023. године (РФЗО); Анекс 3 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину број 03-5199 од 11.12.2023 (Клиника)/450.03-39/23-19 од 11.12.2023. године (РФЗО); Анекс 4 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину број 03-5409 од 29.12.2023. године (Клиника)/450.03-39/23-21 од 29.12.2023. године (РФЗО);

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



(у хиљадама динара)

Ред. број	Намена	Пренета средства по дугу из 2022. године	Пренета средства за 2023. годину	Укупно пренета средства по Коначном обрачуна	Исказани трансфери на 781100 у главној књизи	Разлика између укупно пренетих средстава по КО и исказаних прихода на 781100 у главној књизи	Образложење разлика
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (6-5)	8
12.	Крв и лабилни продукти од крви	42	280	322	322	0	
	Укупно пренета средства у 2023. години	35.589	668.925	704.514	704.657	144	
13.	Партиципација				1.039		
	Укупно остварени приходи од трансфера од РФЗО-а				705.697		

У поступку ревизије извршен је увид у спроведен обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите из Прилога 1 Одлуке о предрачунама за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; помоћни образац ДП – Директна плаћања, Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите поред накнаде утврђене предрачуном за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, Записник о неусаглашеним обавезама и потраживањима за коначни обрачун припадајуће накнаде здравствене установе за 2023. годину, Допис о неслагању по коначном обрачуна за 2023. годину, Допуна обавештења о неслагањима по коначном обрачуна за 2023. годину итд.

Одредбом члана 5 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

РФЗО, у складу са Закључцима Владе РС и Инструкцијама за ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица РФЗО-а, врши плаћања по фактурама добављача за осигурана лица у име и за рачун здравствених установа из Плана мреже.

Здравствена установа, за ова извршена плаћања добављачима, спроводи обрачунске налоге у корист и на терет свог рачуна.

За износ средстава за које је здравствена установа спровела обрачунски налог и евидентирала у пословним књигама, у Извештају о извршењу буџета приказује се износ остварених прихода и извршених расхода по готовинској основи.

У поступку ревизије утврђено је да је Клиника, у току 2023. године, спровела обрачунске налоге за плаћања која је у њено име и за њен рачун извршио РФЗО у 2022. години у укупном износу од 550 хиљада динара и то за:

- енергенте здравственим установама секундарне здравствене заштите у износу од 504 хиљаде динара и

- за санитетски и медицински потрошни материјал у секундарној и терцијарној здравственој заштити у износу од 46 хиљада динара,

и на овај начин више исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу конто – 781100 и више исказала расходе за енергенте (конто 421000) и за санитетски и медицински материјал (конто 426000) у истом износу.



Такође је утврђено да Клиника у току 2023. године није спровела обрачунске налоге у 2023. години у укупном износу од 18 хиљада динара и на тај начин мање је исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 и мање исказала расходе за санитетски и медицински материјал у истом износу.

РФЗО није благовремено обавестио здравствену установу о плаћањима које је извршио у име здравствене установе за набавку енергената и санитетског и медицинског материјала, тако да Клиника није могла да спроведе обрачунске налоге за директна плаћања у истом месецу и да их евидентира у пословним књигама. Клиника добија информацију о директним плаћањима РФЗО по истеку обрачунског периода у којем су плаћања извршена и у својим пословним књигама их евидентирају у обрачунском периоду на који се плаћања не односе.

Откривена неправилност: Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић” је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 532 хиљаде динара и више исказала расходе за електричну енергију у износу од 550 хиљада динара и мање исказала расходе за санитетски и медицински потрошни материјал извршене из овог извора у износу од 18 хиљада динара, јер је јер је у 2023. години спровела и евидентирала обрачунске налоге за трансакције извршене у 2022. години, а истовремено није спровела и евидентирала обрачунске налоге за трансакције извршене у 2023. години, што није у складу са чланом 5 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирање и исказивање прихода (и расхода) у обрачунском периоду на који се не односе, као и пропуштање да се евидентирају у одговарајућем обрачунском периоду, може довести до нарушавања принципа тачности и потпуности финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“ да обрачунске налоге спроведе у периоду у којем је плаћање извршено и обезбеде да се трансфери између буџетских корисника на истом нивоу као и расходи евидентирају у периоду када су трансакције настале и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.2.1.2. Текући расходи – класа 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 753.430 хиљада динара, и то:

- 1) расходи на терет буџета ООСО у износу од 707.499 хиљада динара,
- 2) расходи из донација и помоћи у износу од 501 хиљаде динара,
- 3) расходи из осталих извора у износу од 45.430 хиљада динара.

Табела 6 Преглед извршених текућих расхода

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	(у хиљадама динара)				
				Укупно	Износ извршених расхода			
					Расходи на терет буџета			
					Републике	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5174	410000	Расходи за запослене	591.633	567.617		552.329	0	15.288
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	490.642	469.703		457.927	0	11.776



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода Расходи на терет буџета			
					Републике	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	74.471	71.358		69.379	0	1.979
5181	413000	Накнаде у натури	1.667	1.662		1.050	0	612
5183	414000	Социјална давања запосленима	4.793	4.836		4.637	0	199
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	12.387	12.387		12.387	0	0
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.673	7.671		6.949	0	722
5196	420000	Коришћење услуга и роба	186.156	183.988		155.170	501	28.317
5197	421000	Стални трошкови	78.243	76.907		58.501	0	18.406
5205	422000	Трошкови путовања	732	729		0	291	438
5211	423000	Услуге по уговору	10.317	9.672		4.594	210	4.868
5220	424000	Специјализоване услуге	465	466		466	0	0
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	20.969	20.979		18.846	0	2.133
5231	426000	Материјал	75.430	75.235		72.763	0	2.472
5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	1.200	1.120		0	0	1.120
5242	431000	Амортизација некретнина и опреме	1.176	1.112		0	0	1.112
5254	435000	Амортизација нематеријалне имовине	24	8		0	0	8
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	145	142		0	0	142
5276	444000	Пратећи трошкови задуживања	145	142		0	0	142
5324	480000	Остали расходи	564	563		0	0	563
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	394	393		0	0	393
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	170	170		0	0	170
	400000	Укупно	788.392	755.666		707.499	501	47.666

Расходи за запослене – конто 410000

Категорија 410000 – Расходи за запослене садржи групе, и то: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде); 412000 – Социјални доприноси на терет



послодавца; 413000 – Накнаде у натури; 414000 – Социјална давања запосленима; 415000 – Накнада трошкова за запослене; 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; 417000 – Посланички додатак и 418000 – Судијски додатак.

Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду – Образац 5 (ОП 5174) исказала расходе за запослене у износу од 567.617 хиљада динара (96% финансијским планом утврђених средстава).

Табела 7 Преглед финансијским планом утврђених и исказаних расхода за запослене по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених Расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	490.642	469.703	457.927	11.776
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	74.471	71.358	69.379	1.979
3	413000	Накнаде у натури	1.667	1.662	1050	612
4	414000	Социјална давања запосленима	4.793	4.836	4.637	199
5	415000	Накнада трошкова за запослене	12.387	12.387	12.387	0
6	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.673	7.671	6.949	722
	410000	Расходи за запослене	591.633	567.617	552.329	15.288

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

3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи синтетички конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених који садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнада штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу), задужењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру овог синтетичког конта.

Клиника је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5175) исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 469.703 хиљаде динара.

Кадровски план и заснивање радног односа у току 2023. године

Одредбама члана 161 Закона о здравственој заштити прописано је да министар надлежан за послове здравља доноси кадровски план за запослене у здравственим установама у јавној својини за територију Републике Србије, кога чини укупан број запослених обухваћен појединачним кадровским плановима здравствених установа у јавној својини.



Кадровски план представља максимални број запослених у здравственим установама у јавној својини, односно максимални број запослених у свакој појединачној здравственој установи у одговарајућој буџетској години.¹⁰⁸

Одредбама члана 161 Закона о здравственој заштити прописано је да министар доноси кадровски план за запослене у здравственим установама у јавној својини за територију Републике Србије кога чини укупан број запослених обухваћен појединачним кадровским плановима здравствених установа у јавној својини. Даље је прописано да кадровски план представља максимални број запослених у здравственим установама у јавној својини.

Министар здравља је донео Кадровски план Клинике за 2023. годину¹⁰⁹, којим је утврђен укупан број од 389 запослених, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање¹¹⁰.

Влада РС донела је Закључак¹¹¹ којим даје сагласност да се запослени који су били радно ангажовани на одређено време након проглашења епидемије заразне болести COVID – 19 приме у радни однос на неодређено време.

Министарство здравља је у складу са Закључком¹¹² Владе РС донело Решење¹¹³ о одређивању здравствених установа из Плана мреже у којима ће се извршити пријем најбољих 100 дипломаца медицинских факултета у здравственим установама.

Клиника се обратила министарству здравља са захтевом за пријем кадрова, у складу са напред наведеним закључцима и решењем.

Према образложењу Кадровског плана Клинике за 2024. годину, Клиници је дата могућност за пријем у радни однос ради реализације наведених закључка Владе РС и решења Министарства здравља и места обезбеђена овим кадровским планом.

Табела 8 Преглед броја запослених у Клиници

Занимање	Кадровски план (КП)	Систематизовано	Разлика	Број запослених	Разлика у односу на КП
1	2	3	4(3-2)	5	6(5-2)
Медицински радници (укупно)	289	289	0	263	(26)
Доктори медицине	37	37	0	37	0
Фармацеути, фармацеути - биохемичари	3	3	0	3	0
Здравствени радници са ВШС и ССС	240	240	0	214	(26)
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	9	9	0	9	0
Немедицински радници (укупно)	111	111	0	105	(6)
Административни радници	22	22	0	22	0
Технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	89	89	0	83	(6)

¹⁰⁸ Члан 161 Закона о здравственој заштити.

¹⁰⁹ Број Клинике 03/1760 од 11. маја 2023. године/ број Министарства 112-01-64/2023-02 од 3. маја 2023.

¹¹⁰ Број: 112-01-64/2'23 – 02 од 3. маја 2023. године.

¹¹¹ 05 бр. 112-79218/2023 од 31. августа 2023. године, 05 бр. 112-8328/2023 од 12. септембра 2023. године и 05 бр. 112-11193/2023 од 14. новембра 2023. године.

¹¹² 05 бр. 112-8752/2023 од 12. октобра 2023. године.

¹¹³ Број: 000207673 2023 11900 002 000 001 од 24. октобра 2023. године.



Занимање	Кадровски план (КП)	Систематизовано	Разлика	Број запослених	Разлика у односу на КП
1	2	3	4(3-2)	5	6(5-2)
Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен кадровским Планом за 2023.	400	400	0	368	(32)

Клиника је на дан 31.12.2023. године имала укупно 368 запослених. Током 2023. године укупно 35 лица је засновало радни однос на неодређено време и то на основу датих сагласности Комисије за ново запошљавање и Закључака Владе по основу пријема запослених у време COVID – 19.

У поступку ревизије је утврђено да је број запослених у Клиници у складу са Кадровским планом.

Плате по основу цене рада

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада утврђују се на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка, корективног коефицијента и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама)¹¹⁴.

Табела 9 Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2023. години

(у динарима)	
Опис	Нето износ основице
за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинском биохемичару	4.783,92
за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица	5.092,30
за остале запослене (немедицински кадар)	4.568,83
за здравствене сараднике са стеченим седмим нивоом квалификација	4.696,94
за здравствене сараднике са стеченим од трећег до шестог нивоа квалификација	4.782,34

У поступку ревизије, извршен је увид у: пословне књиге и месечне рекапитулације обрачуна плата за 2023. годину, налоге за књижење плата и изводе.

На одабраном узорку, извршена је провера усклађености коефицијената за обрачун плате запослених из обрачунских листа са утврђеним коефицијентима у уговорима о раду, као и усклађеност коефицијената са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима). На истом узорку проверавани су уговори о раду, анекси уговора о раду, платне листе запослених. Проверено је да ли запослени испуњавају услове утврђене Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова за обављање послова радног места на које су распоређени.

Основни коефицијент за обрачун исплату плата

Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима. Коефицијент за обрачун плата запослених у Клиници

¹¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016 - др. закон, 113/2017 - др. закони, 95/2018 - др. закони, 86/2019 - др. закони, 157/2020 - др. закони и 123/2021 - др. закони)



утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови ближе су одређени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”.

Одредбом члана 151 Закона о здравственој заштити прописано је да је здравствени сарадник лице које нема стечено средње образовање здравствене струке, односно високо образовање здравствене струке, а које учествује у обављању одређених послова здравствене заштите (превенције, дијагностике, терапије и рехабилитације) у здравственој установи, односно приватној пракси.

За обављање одређених послова здравствене заштите, здравствени сарадници морају за одређене послове имати и одговарајућу специјализацију, у складу са одредбама овог закона и прописима донетим за спровођење овог закона.

Одредбом члана 6 Правилника о специјализацијама и ужим специјализацијама здравствених радника и здравствених сарадника¹¹⁵ прописано је да лица која обављају одређене послове здравствене заштите у здравственој установи односно приватној пракси, односно лица која чине тим са здравственим радницима у обављању здравствене делатности (здравствени сарадници) могу се, у зависности од завршеног факултета, односно од стеченог високог образовања, специјализовати у следећим областима здравствене заштите, и то:

- 1) медицинска психологија - ако су завршили филозофски факултет (дипломирани психолог);
- 2) медицинска физика - ако су завршили природно-математички факултет, смер - физичке хемије, електротехнички факултет смер дипломирани инжењер електротехнике, односно физички факултет (дипломирани физичар);
- 3) токсиколошка хемија - ако су завршили природно-математички факултет, односно хемијски факултет (дипломирани хемичар), дипл. физико-хемичари, инжењери технологије, инжењери пољопривреде и дипл. биолози;
- 4) санитарна хемија - дипломирани хемичари, дипломирани физико-хемичари, инжењери технологије и инжењери пољопривреде.

Прописано је да наведене специјализације трају три године.

Уредбом о коефицијентима утврђен је коефицијент од 18,7 за обрачун и исплату плате за послове дипломираних: социјалних радника, здравствених сарадника, економиста, правника и инжењера, док је за послове специјалиста и магистра здравствених сарадника утврђен коефицијент 22,73.

У поступку ревизије извршен је увид у досијеа запослених и утврђено је да је једном лицу распоређеном на радно место Социјални радник на болничким одељењима – координатор здравственим сарадницима додељен коефицијент 22,73 као дипломираном социјалном раднику и специјалисти за рехабилитацију и социотерапију. Запослена је завршила Факултет политичких наука (образовни профил: дипломирани социјални радник) и на којем је, након специјализације у трајању од две године, стекла академско звање Специјалиста за рехабилитацију и социотерапију.

Правилником о специјализацијама и ужим специјализацијама здравствених радника и здравствених сарадника, који је донет на основу Закона о здравственој заштити, није предвиђена специјализација за рехабилитацију и социотерапију за лица

¹¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 10/2013-39, 91/2013-47, 113/2013-98, 109/2014-40, 53/2018-188, 17/2021-20, 77/2022-46, 6/2023-55, 93/2023-89.



која су завршила Факултет политичких наука и стекла звање дипломирани социјални радник.

Клиника је утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате у висини 22,73 дипломираном социјалном раднику - специјалисти за рехабилитацију и социотерапију, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 13 Уредбе о коефицијентима, јер се запослена није специјализовала у складу са одредбама члана 6 Правилника о специјализацијама и ужим специјализацијама здравствених радника и здравствених сарадника.

Откривена неправилност: Клиника је у 2023. години више извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања запослених у износу од најмање 313 хиљада динара, јер је за једну запослену утврдила и применила основни коефицијент који не одговара пословима које запослена обавља, односно за које запослена не испуњава услове, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик: Обрачун и исплата плата на основу неправилно утврђених коефицијената, доводи до даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Клинике да преиспитају и ускладе уговорене коефицијенте за обрачун и исплату плата са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Уредбом о коефицијентима утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, и то (пored осталих):

- Субспецијалистички послови које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности коефицијент 29,32 и
- Специјалистички послови у амбулантно-поликлиничким условима (домови здравља и здравствени центри), рад у лабораторијама, рад на превентиви и у комисијама коефицијент 26,13.

У поступку ревизије је утврђено да је десет лица распоређено на радно место доктор специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти, који имају научна и стручна звања: доктор наука, магистар или примаријус којима је додељен коефицијент за обрачун плате 29,32, а два лица су распоређена на радно место доктор специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти, којима је додељен коефицијент 26,13 и увећан по основу стручно признатих и научних звања за 1,00 за доктора наука.

Уговором о раду и Правилником о организацији и систематизацији у опису послова није наведено да ће осим послова доктора специјалисте запослени на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти, обављати субспецијалистичке послове. У поступку ревизије субјекат ревизије је дао образложење да наведена лица обављају субспецијалистичке послове у одређеним областима медицине.

Скретање пажње

Уредбом о коефицијентима је прописано да се коефицијент 29,32 примењује за обрачун и исплату плата за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности, док специјалисти доктори наука који обављају исте послове нису обухваћени наведеним коефицијентом.

Потребно је да се Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама уреди и јасно одреди коме припада коефицијент 29,32, који се



примењује за обрачун и исплату плата за субспецијалистичке послове, с обзиром на специјалисте који имају различита стручно призната и научна звања (примаријус, магистар наука, доктор наука).

Додатни коефицијент за обрачун и исплату плата

Одредбом члана 3 став 1 тачка 11 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописана су увећања основних коефицијената по основу руковођења у клиникама:

- директорима клиника за 2,04;
- помоћницима и заменицима директора клиника за 1,84 и
- главним сестрама клиника за 1,23.

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника запосленима распоређеним на радна места „начелник одељења“ увећала основни коефицијент по основу руковођења за 1,63 а који се односи на помоћнике и заменике директора у домовима здравља и апотекарским установама, начелницима медицинских служби у КБЦ и КЦ, помоћницима директора немедицинских служби у КБЦ и КЦ, ЗЦ и заводима, при чему овом Уредбом није утврђено увећање коефицијента по основу руковођења унутрашњим организационим јединицама клиника као посебног облика здравствених установа које обављају здравствену заштиту на секундарном и терцијарном нивоу.

Одредбом члана 3 став 1 тачка 11 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописано је и увећање коефицијента по основу руковођења:

- главној сестри кабинета и одсека, руководиоцима у администрацији и техничкој служби за 0,61;
- главној сестри у амбулантама, главним техничарима и главним лаборантима, руководиоцима немедицинских служби у ДЗ и координаторима – шефовима одсека и службе за 0,82.

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника увећала основне коефицијенте по основу руковођења организационим деловима који нису утврђени Правилником о организацији и систематизацији, и то запосленима на радним местима:

- тимска сестра и тимски физиотерапеут/терапеут за 0,61
- шеф рачуноводства за 0,82
- социјални радник на осталим болничким одељењима – координатор тимова здравствених сарадника за 0,82.

(Ближе описано у Контролним активностима у вези са расходима за запослене.)

Обрачун плате у здравственим установама – примена корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка

Законом о платама у државним органима и јавним службама (у даљем тексту: Закон о платама) уређује се начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запосленим у здравственим установама као врсти јавне службе која се финансира из доприноса за обавезно социјално осигурање. Одредбама члана 2 ст. 1 и 2 Закона о платама уређено је да се плате запослених у здравственим установама утврђују на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка. Сагласно одредби члана 2 став 4 истог закона, основна плата запослених у здравственим установама одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.



Одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (даље: „Посебан колективни уговор за здравствене установе“) уређено је да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијената са којим се множи основица, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата и дела плате по основу радног учинка, у складу са законом.

Одредбама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама¹¹⁶ (даље: „Уредба о корективном коефицијенту“) утврђени су критеријуми за одређивање дела плате запослених у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту утврђено је да део се плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, обрачунава на основу обима извршеног рада запосленог, односно тима запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини, као и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима. Сагласно ставу 2 истог члана, ако је планирани обим рада који утврђује послодавац извршен, односно ако је квалитет рада у складу са стандардима струке, као и са стандардима за обављање здравствене делатности, оцена запосленог не може бити мања од 5.

Клиника у току 2023. године, није утврђивала део плате по основу радног учинка и примењивала корективни коефицијент, а са увођењем Пројекта јединственог информационог система за централизован обрачун зарада у јавном сектору – ИСКРА у здравственим установама од стране Министарства финансија, Клиника почев од децембра 2023. године обрачунава и у структури плата запослених у исплатним листићима исказује део плате по основу радног учинка за оцену 5.

Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате је утврђено прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама, и то: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Посебним колективним уговором за здравствене установе.

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

У поступку ревизије, за одабрани узорак, увидом у обрачунске листиће запослених, решења о прековременом раду и евиденције присутности на раду, утврђено је да је Клиника примењивала прописане основице, додатке на плату и накнаду плате.

¹¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13, 113/17 (др. закон), 21/18, 10/19 и 13/20.



Уређивање радно – правног статуса наставника и сарадника факултета здравствене струке као здравствених радника

Одредбама члана 157 Закона о здравственој заштити уређено је да је здравствени радник, у смислу овог закона и наставник или сарадник факултета здравствене струке који изводи наставу из клиничких предмета у здравственој установи, у складу са прописима о високом образовању. Током извођења практичне наставе из клиничких предмета, здравствени радник (наставник или сарадник) уједно пружа и здравствене услуге.

Истим чланом предвиђено је да здравствена установа у јавној својини, факултет здравствене струке и организација обавезног здравственог осигурања закључују споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга. Наведеним споразумом се уређује врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници – наставници и сарадници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа. За здравствене услуге које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања споразум закључују здравствена установа у јавној својини и факултет здравствене струке. Здравствена установа која је закључила споразум, обрачунава накнаду за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања наставника и сарадника, у складу са прописима којима се уређује обрачун и исплата плата и накнада здравствених радника и здравствених сарадника и једном месечно, по извршеном обрачуну, укупна новчана средства преноси факултету здравствене струке. За здравствене услуге које пружају здравствени радници – наставници и сарадници, осигураним лицима, средства се обезбеђују из обавезног здравственог осигурања.

Одредбом члана 158 наведеног закона здравствени радник – наставник и сарадник који је обухваћен споразумом, права из радног односа остварује на факултету здравствене струке, у складу са законом, а са здравственом установом у јавној својини закључује уговор о радном ангажовању, којим се уређују међусобна права и обавезе ради пружања здравствених услуга, односно послови здравствене заштите које пружа тај здравствени радник, место обављања тих послова, део радног времена које здравствени радник проведе у обављању тих послова и радно време здравственог радника, у складу са законом којим се уређује рад и законом којим се уређује рад запослених у јавним службама. Факултет здравствене струке исплаћује здравственом раднику накнаду за пружене здравствене услуге у складу са споразумом и уговором о радном ангажовању.

Одредбом члана 88 Закона о високом образовању уређено је да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета: остварују радни однос са пуним радним временом у складу са општим актом високошколске установе и законом којим се уређује здравствена заштита; имају статус наставника и сарадника са пуним радним временом у високошколској установи; могу закључити уговор о радном ангажовању у здравственој установи која је наставна база тог факултета уз претходно одобрење стручног органа факултета.

У поступку ревизије утврђено је да није закључен Споразум између Клинике, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Београду Медицинског факултета, којим би се уредили: врста и обим здравствених услуга које пружају наставници или сарадници факултета здравствене струке који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи у складу са прописима о високом образовању, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају



здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа.

Скретање пажње

Споразум између Клинике, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Београду Медицинског факултета, којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, није закључен као ни споразум између Клинике и Универзитета у Београду Медицинског факултета којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити.

Клиника је здравственим радницима – ангажованим наставницима и сарадницима Универзитета у Београду Медицинског факултета који су током извођења наставе из клиничких предмета пружали и здравствене услуге у здравственој установи обрачунавао и исплаћивао плату по основу уговора о раду, уместо да је обрачунавао накнаду по основу уговора о радном ангажовању и једном месечно исту преносио факултету здравствене струке.

Потребно је да здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене струке закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити.

Увећање основне плате (стимулација)

Обрачун и исплата увећања плате из сопствених прихода у здравственим установама уређени су Законом о здравственој заштити, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Сагласно члану 144 став 1 тачка 3 Закона о здравственој заштити, здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом. Ставом 10 истог члана 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.

Одредбом члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Одредбама члана 12 став 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се запосленима у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, а које остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу



са законом, плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Такође, прописано је да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

Одредбама члана 94 став 1 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. У ставу 2 истог члана уређено је да је послодавац обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права из става 1 овог члана и о томе обавести репрезентативни синдикат, док је ставом 3 уређено да се елементи за обрачун и исплату плата у складу са ставом 1 тог члана, утврђују општим актом послодавца.

Управни одбор Клинике је у децембру месецу 2019. године донео Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода клинике¹¹⁷ којим је прописано да награђивање појединачних запослених за постигнуте резултате рада у облику стимулације врши директор до Законом предвиђених износа (члан 9 став 1).

Одредбом члана 9 став 2 Правилника о поступку стицања и расподеле сопствених прихода клинике прописани су критеријуми којима се директор руководи при одлучивању који запослени је показао изузетне резултате рада.

Одредбом члана 9 став 3 Правилника о поступку стицања и расподеле сопствених прихода клинике прописано је да Клиника утврђује квартално приходе и расходе за остваривање наведеног права и да о томе обавештава репрезентативни синдикат.

Чланом 10 уређено је да директор утврђује оцену на предлог непосредног руководиоца организационе јединице.

Одредбом члана 11 истог правилника прописано је да Одлуку о увећању плате директора Клинике доноси Управни одбор Клинике, на основу оцене резултата рада и у складу са расположивим средствима.

Увидом у документацију, утврђено је да је Клиника у току 2023. године увећавала плате запосленима, тако што је на кварталном нивоу изводила обрачуне на основу података из 2022. године, односно да није на месечном нивоу утврђивала вишак сопствених прихода над расходима који су настали у вези с тим приходима, као ни сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу ради остваривања права на увећање плата запосленима.

Увидом у документацију, која је била основ за извршавање расхода по основу увећања плате запосленима у току 2023. године, утврђено је да је Клиника вршила обрачун и исплату увећане плате запосленима на основу одлука о увећању плате које је доносио в. д. директора Клинике без поднетог образложеног предлога непосредног руководиоца организационе јединице. *(Неправилност у вези са непоштовањем одредби интерног акта наведена у Напомени 3.1.1.1 – Контролно окружење).*

Откривена неправилност: Клиника је, у току 2023. године, извршила расходе за увећане плате запослених (стимулацију) у износу од 4.598 хиљада динара, а да за сваки месец није утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и о томе известила репрезентативни синдикат, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 1 Посебног

¹¹⁷ Број 03-3902 од 27.12.2019. године



колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Увећање плата без претходно утврђеног учешћа трошкова рада у оствареним приходима, може довести до тога да увећање буде несразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, односно да корисник јавних средства не оствари циљеве на правилан и економичан начин кроз пословање у складу са прописима и добро финансијско управљање и заштиту средстава.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“ да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, односно да за сваки месец утврђују приходе и расходе за остваривање права на увећање плате и о томе обавештавају репрезентативни синдикат, сагласно 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.

Откривена неправилност: Клиника је током 2023. године вршила обрачун и исплату увећања плата запосленима на основу одлука о увећању плате, без поднетог образложеног предлога непосредног руководиоца организационе јединице, што није у складу са чланом 10 Правилника о поступку стицања и расподеле сопствених прихода клинике.

Ризик: Увећање плата које није у складу са поступком утврђеним унутрашњим актима може довести до тога да Клиника не оствари циљеве на правилан и економичан начин кроз пословање у складу са прописима и унутрашњим актима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“ да увећање плата запосленима врши на основу образложеног предлога непосредног руководиоца организационе јединице у складу са чланом 10 Правилника о поступку стицања и расподеле сопствених прихода.

3.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка konta на којима се књиже социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленима по другом основу, задужењем одговарајућих субаналитичких konta у оквиру ове групе.

Клиника је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (исказала расходе по основу доприноса на терет послодавца (ОП 5177) у износу од 71.358 хиљада динара.

Табела 10 Преглед финансијским планом утврђених и исказаних социјалних доприноса на терет послодавца по изворима финансирања

Редни број	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ОСО	из осталих извора
1	2	3		5	6	7
1	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	49.156	46.970	45.796	1.174
2	412200	Допринос за здравствено осигурање	25.315	24.388	23.583	805
3	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	74.471	71.358	69.379	1.979



У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да је Клиника примењивала прописане стопе доприноса.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.3. Социјална давања запосленима – konto 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка konta на којима се књиже исплате накнада које иду 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, задужењем одговарајућих субаналитичких konta у оквиру ове групе.

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5(ОП 5183) у износу од 4.836 хиљада динара.

Табела 11 Преглед исказаних расхода за социјална давања запосленим

Кonto	Опис	Износ у хиљадама динара
1	2	3
414300	Отпремнине и помоћи	3.365
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.471
	Укупно	4.836

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за отпремнине и помоћи – konto 414300.

Извршили смо увид у документацију (обрачуна средстава а за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију, рекапитулацију обрачуна, решења о престанку радног односа, решења о утврђивању права на отпремнину, картоне примања запослених итд.).

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 414300 – Отпремнине и помоћи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене – konto 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички konto 415100 – Накнаде трошкова за запослене који садржи аналитички konto на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених. Књижење накнада спроводи се задужењем одговарајућих субаналитичких konta овог синтетичког konta и субаналитичких konta групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, за износе доприноса на терет послодавца.

Извршени расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5188) у износу од 12.387 хиљада динара. Извршени расходи у целости се односе на трошкове превоза на посао и са посла и исказани су у колони 9 – Износ извршених расхода и издатака из буџета ООСО.



У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 415000 – Накнаде трошкова за запослене.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршено је тестирање накнаде трошкова превоза на посао и са посла.

Одредбама члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Одредбама члана 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе уређено је право запослених 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.

Клиника је у 2023. години исплаћивала накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају свим запосленима уз документовање трошкова превоза за долазак и одлазак са посла.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 415000 – Накнаде трошкова за запослене, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички konto 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи који садржи аналитичка konta на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Књижење ових расхода се спроводи задужењем одговарајућих субаналитичких konta у оквиру овог синтетичког konta и субаналитичких konta групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, за износе доприноса на терет послодавца.

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5190) у износу од 7.671 хиљаде динара.

У наредној табели дат је преглед извршених расхода за награде запосленима и остале посебне расходе.

Табела 12 Преглед исказаних расхода за награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама динара)		
Кonto	Опис	Износ
1	2	3
416111	Јубиларне награде	6.949
416131	Накнаде члановима Управног и Надзорног одбора	722
	Укупно	7.671

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за јубиларне награде – konto 416111, расходима за накнаде управног и надзорног одбора из реда запослених Клинике – konto 416131.



У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које су извршавани расходи за јубиларне награде и расходе по основу накнада члановима Управног одбора из реда запослених.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Коришћење услуга и роба – konto 420000

Категорија 420000 – Коришћење услуга и роба садржи следеће групе: 421000 – Стални трошкови; 422000 – Трошкови путовања; 423000 – Услуге по уговору; 424000 – Специјализоване услуге; 425000 – Текуће поправке и одржавање и 426000 – Материјал.

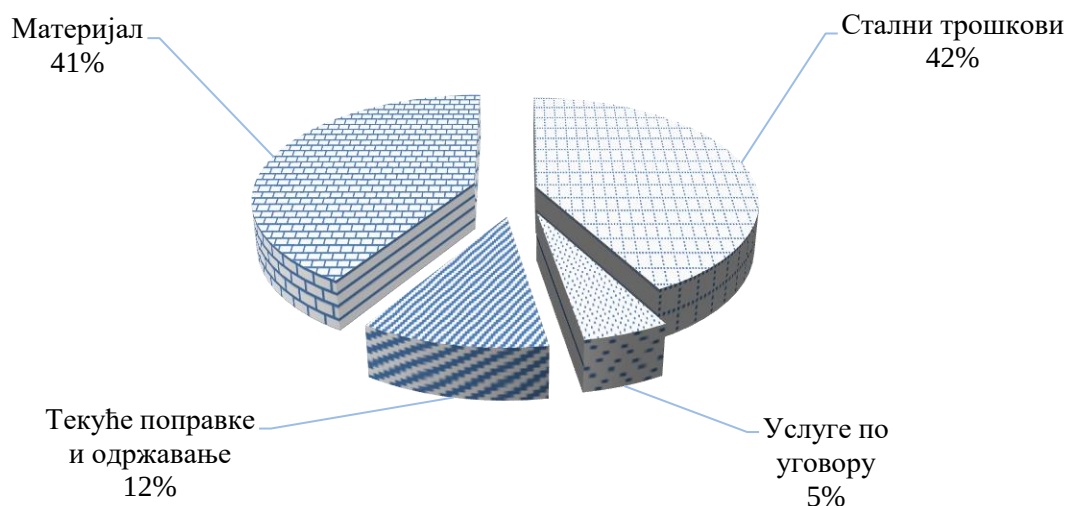
Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5196) исказала расходе за коришћење услуга и роба у износу од 183.988 хиљада динара (99% одобрених средстава).

Табела 13 Преглед планираних и извршених расхода за коришћење услуга и роба

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода	Проценат извршења
1	2	3	4	5	6 (5/4)
5197	421000	Стални трошкови	78.243	76.907	98%
5205	422000	Трошкови путовања	732	729	100%
5211	423000	Услуге по уговору	10.317	9.672	94%
5220	424000	Специјализоване услуге	465	466	100%
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	20.969	20.979	100%
5231	426000	Материјал	75.430	75.235	100%
5196	420000	Коришћење услуга и роба	186.156	183.988	99%

Структура расхода за коришћење услуга и роба приказана је на следећој слици.



Слика број 3. Приказ структуре извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2023. години

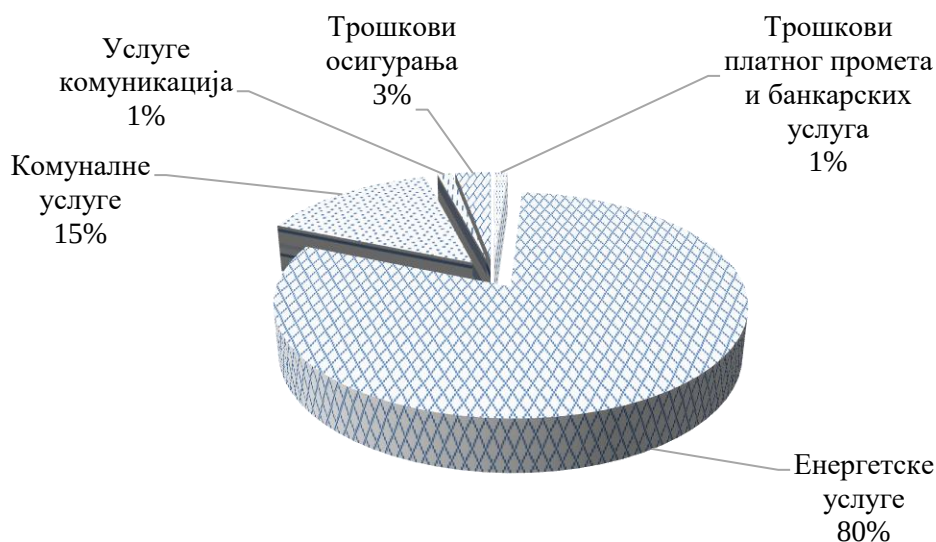
У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и материјал.



3.2.1.2.6. Стални трошкови – konto 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5197) исказала расходе за сталне трошкове у износу од 76.907 хиљада динара (98% одобрених средстава).



Слика број 4. Приказ структуре извршених расхода за сталне трошкове у 2023. години

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за енергетске услуге, комуналне услуге, трошкове осигурања, закупа имовине и опреме.

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

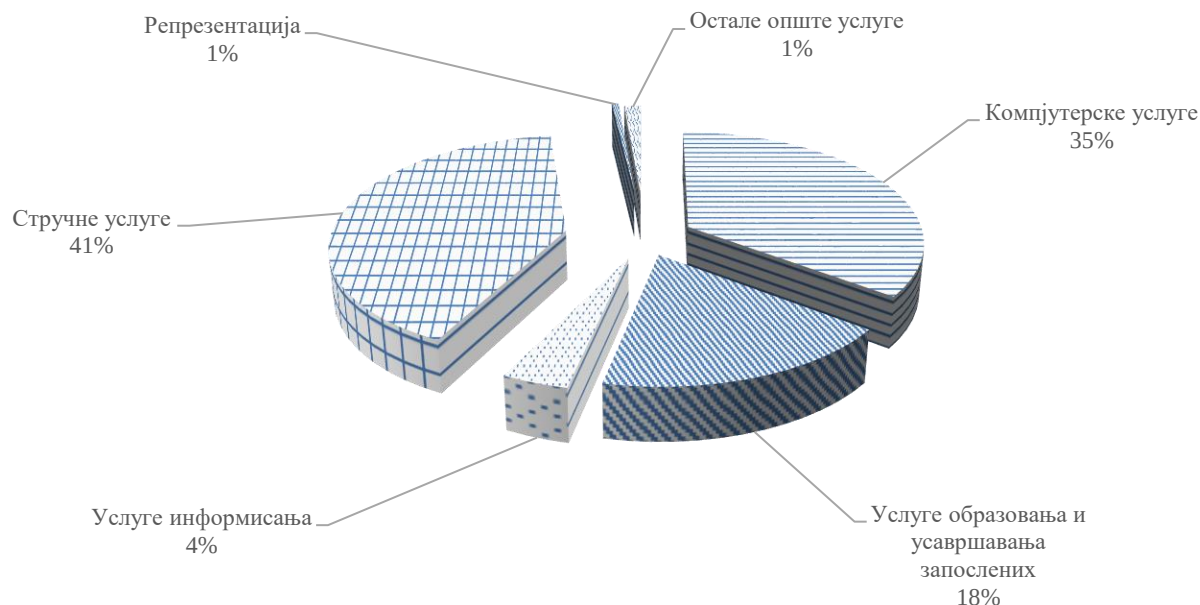
На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.7. Услуге по уговору – konto 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у овој групи.



Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5211) исказала расходе за услуге по уговору у износу од 9.672 хиљаде динара (94% одобрених средстава).



Слика број 5. Приказ структуре извршених расхода за услуге по уговору

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

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

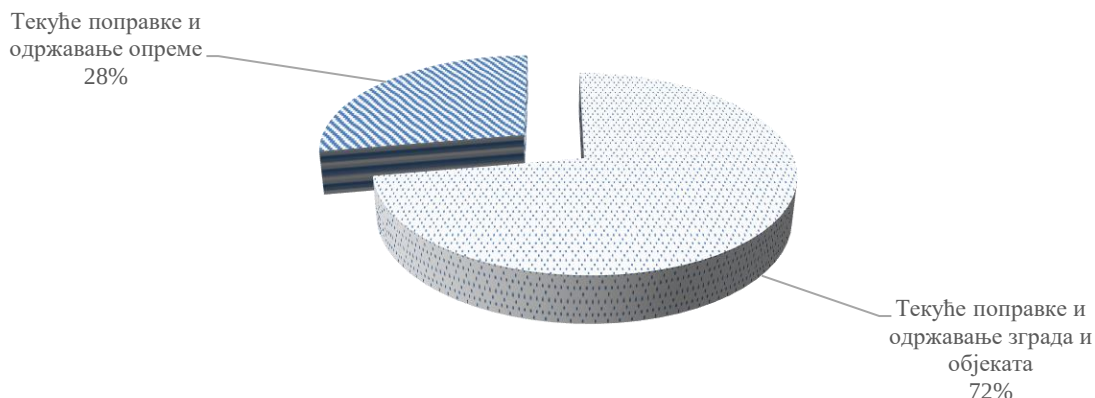
На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.8. Текуће поправке и одржавање – conto 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за поправке и одржавања.



Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5228) исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 20.979 хиљада динара (100% одобрених средстава).



Слика број 6. Приказ структуре извршених расхода за текуће поправке и одржавање

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

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

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

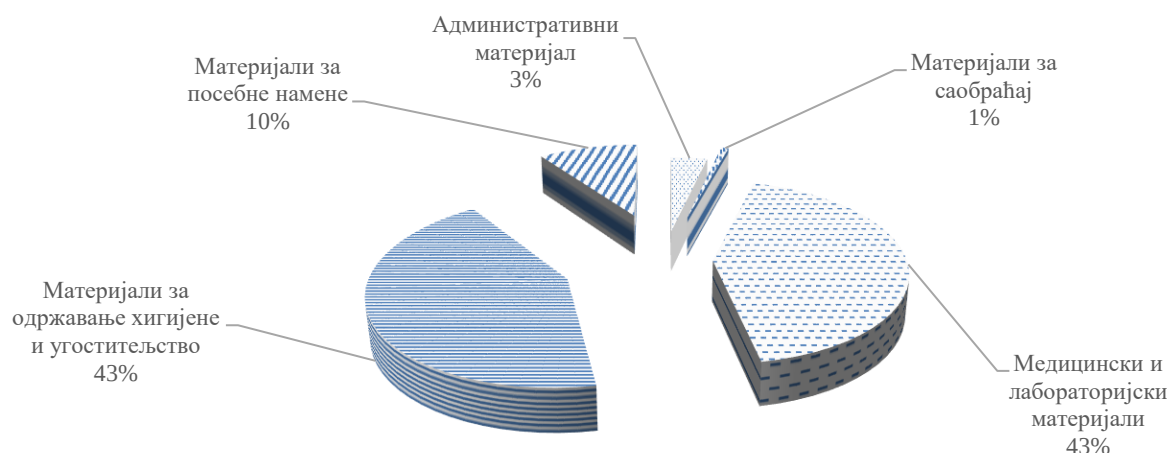
3.2.1.2.9. Материјал – konto 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала, задужењем одговарајућег субаналитичког конта ове групе. За набављени материјал, који се води на залихама, задужује се одговарајући субаналитички konto у оквиру 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала уз одобрење конта 311261 – Залихе потрошног материјала. Уколико се врши набавка материјала за интервентне потребе и материјал одмах ставља у употребу, тако набављени материјал не књижи се преко залиха већ директно на трошкове, под условом да се из књиговодствене исправе може утврдити да је набављени материјал издат на коришћење.

Ова група садржи следећа синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.



Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5231) исказала расходе за материјал у износу од 75.235 хиљада динара (100% одобрених средстава).



Слика број 7. Приказ структуре извршених расхода за материјал у 2023. години

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за медицински и лабораторијски материјал, материјалима за одржавање хигијене и угоститељство и материјалима за посебне намене.

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

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 426000 – Материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је укупан износ извршених издатака за нефинансијску имовину од 2.232 хиљаде динара (ОП 5341), и то у потпуности из осталих извора.

Табела 14 Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у 2023. години

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених издатака (у хиљадама динара)		Оства рење
				Укупно	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7(6/4)
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	8.694	2.236	2.236	26%
5342	510000	Основна средства	8.694	2.236	2.236	26%
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	5	4	4	80%
5347	511400	Пројектно планирање	5	4	4	80%
5348	512000	Машине и опрема	8.689	2.232	2.232	26%
5350	512200	Административна опрема	2.233	2.232	2.232	100%
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	6.456	0	0	0%

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за машине и опрему – konto 512000.



Основна средства – konto 510000

Категорија 510000 – Основна средства садржи групе, и то: 511000 – Зграде и грађевински објекти; 512000 – Машине и опрема; 513000 – Остале некретнине и опрема; 514000 – Култивисана имовина и 515000 – Нематеријална имовина.

Клиника је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5342) исказала издатке за основна средства у износу од 2.236 хиљада динара (26% од финансијским планом утврђених средстава).

Машине и опрема – konto 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта, и то: 512100 – Опрема за саобраћај; 512200 – Административна опрема; 512300 – Опрема за пољопривреду; 512400 – Опрема за заштиту животне средине; 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема; 512600 – Опрема за образовање, културу и спорт; 512700 – Опрема за војску; 512800 – Опрема за јавну безбедност и 512900 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Клиника је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5348) исказала издатке за машине и опрему у износу од 2.232 хиљаде динара (26% од финансијским планом утврђених средстава), и то у потпуности на ОП 5350 konto 512200 – Административна опрема.

Табела 15 Упоредни преглед евидентираних издатака за опрему 2022. и 2023. године (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Евидентирани издаци		Промена
		2023. године	2022. године	
1	2	3	4	5(3-4)
512211	Намештај	0	1.344	(1.344)
512212	Уградна опрема	0	300	(300)
512221	Рачунарска опрема	617	774	(157)
512222	Штампачи	337	31	306
512251	Опрема за домаћинство	1.278	0	1.278
512511	Медицинска опрема	0	18.885	(18.885)
512921	Моторна опрема	0	752	(752)
512921	Немоторизовани алати	0	84	(84)
	Укупно:	2.232	22.170	(19.938)

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

Приликом тестирања извршених издатака утврђене су слабости и недостаци интерних контрола, које су наведене у делу Извештаја који се односи на Финансијско управљање и контролу (*Напомена 3.1.1.3 – Контролне активности*).

Одлуке у вези са издацима за нефинансијску имовину и испитиване трансакције које су у основи евидентираних промена на одговарајућим контима главне књиге нису у супротности са прописима којима је уређено пословање Клинике.

3.2.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Клиника је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5439) исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит у укупном износу од 1.453 хиљаде динара, као резултат исказаних: дефицита из средстава ООСО у износу од 1.613 хиљада динара; суфицита из донација у износу од 100 хиљада динара; и суфицита из осталих извора у износу од 58 хиљада динара.



Дефицит из средстава ООСО резултат је коришћења пренетих неутрошених средстава из ранијих година за покриће расхода и издатака текуће године.

3.2.2. Биланс прихода и расхода

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

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 2 исказани су Укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 2001) у износу од 754.213 хиљада динара и Укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 2131) у износу од 755.666 хиљада динара. Укупно исказани мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 2347) износи 1.453 хиљаде динара.

Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“ је, у Билансу прихода и расхода – Образац 2 више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 532 хиљаде динара и расходе за електричну енергију у износу од 550 хиљада динара, а мање исказала расходе за санитарски и медицински потрошни материјал извршене из овог извора, јер је у 2023. години спровела и евидентирала обрачунске налоге за трансакције извршене у 2022. години, а истовремено није спровела и евидентирала обрачунске налоге за трансакције извршене у 2023. години, што није у складу са чланом 5 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Клиника је у поступку кориговања исказаног мањка прихода и примања исказала кориговање (ОП 2348) у износу од 4.217 хиљада динара, које се односи на део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатка текуће године у износу од 248 хиљада динара и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 3.969 хиљада динара.

Након кориговања мањка прихода и примања Клиника је исказала вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) у износу од 2.764 хиљаде динара.

3.2.3. Биланс стања

Стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се састављају финансијски извештаји исказује се у Билансу стања – Образац 1. Правилником 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 Биланс стања саставља преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

3.2.3.1. Билансна равнотежа

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



Табела 16 Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31.12.2023. године

(износи у хиљадама динара)					
Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
000000	Нефинансијска имовина	236.068	211.970	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			24.098	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	236.068	236.068	Укупно	
	Равнотежа	-	-	Равнотежа	
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	945	0	Капитал – Финансијска имовина	311400
	Укупно	945	0	Укупно	
	Несавнотежа		945	Неравнотежа	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	38.330	1.120	Извори новчаних средстава	311500
			9.023	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			1.508	Остали сопствени извори	311900
			2.764	Резултат пословања	321100
			25.474	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	Укупно	38.330	40.834	Укупно	
	Неравнотежа	1.559	-	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	34.034	33.597	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	448			
	Укупно	112.701	33.597	Укупно	
	Неравнотежа		885	Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	48.525	48.796	Обавезе	200000-290000
	Равнотежа	271		Неравнотежа	
	Укупна неравнотежа	0	0	Укупна неравнотежа	
	Укупна актива	358.350	358.350	Укупна пасива	

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника успоставила билансну равнотежу између укупне активе и укупне пасиве у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Међутим, у пословним књигама и унутар позиција Биланса стања, Клиника није исказала равнотежу између:

- дугорочне домаће финансијске имовине и капитала – Финансијска имовина;
- новчаних средстава и извора новчаних средстава;
- краткорочних потраживања и пласмана и пасивних временских разграничења;
- активних временских разграничења и обавеза умањених за пасивна временска разграничења.

У поступку ревизије дато је образложење узрока због којих је настала билансна неравнотежа, и то:

- између дугорочне домаће финансијске имовине и капитала – финансијске имовине неравнотежа у износу од 945 хиљада динара је настала зато што је наведени износ евидентиран на потражној страни конта 311900 уместо 311400;
- између новчаних средстава и извора новчаних средстава неравнотежа је настала јер је наплаћен прилив од међународног пројекта DIN-HERO евидентиран на конту 121400 као девизни прилив, а пошто средства нису трошена остала су евидентирана на групи конта 290000;
- између краткорочних потраживања и пласмана и пасивних временских разграничења неравнотежа је настала због ПДВ-а у ненаплаћеним фактурама купаца који се не књижи преко групе конта 290000 и претплате ПДВ-а, потраживања за претплаћене порезе и доприносе из ранијих година, као и



потраживања за погрешну уплату зараде који нису евидентирани преко групе конта 290000;

- између активних временских разграничења и обавеза умањених за пасивна временска разграничења неравнотежа у износу од 271 хиљаде динара састоји се од ПДВ-а у неплаћеним рачунима од 455 хиљада динара и погрешно књиженог износа из ранијих година од 184 хиљаде динара.

Откривена неправилност: У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“ није успоставила билансну равнотежу између: дугорочне домаће финансијске имовине и капитала – финансијске имовине; новчаних средстава и извора новчаних средстава; краткорочних потраживања и пласмана и пасивних временских разграничења; активних временских разграничења и обавеза умањених за пасивна временска разграничења.

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

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“ да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између имовине и њених извора, обавеза и активних временских разграничења, са једне стране, као и краткорочних потраживања и пласмана и пасивних временских разграничења са друге стране.

3.2.3.2. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза уређен је Уредбом о буџетском рачуноводству¹¹⁸, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹⁹, као и интерним актима субјекта ревизије.

Попис имовине и обавеза у Клиници ближе је уређен одредбама чл. 31–40 Правилника о рачуноводству Клинике.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Клиници, а ревизија је спроведена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука донетих у вези са пописом.

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника средстава РФЗО са стварним стањем које се утврђује пописом врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године.

Управни одбор Клинике донео је Одлуку¹²⁰ о спровођењу редовног годишњег пописа средстава и извора средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године, којим су образоване Централна пописна комисија и појединачне комисије за попис основних средстава, залиха материјала, ситног инвентара, лекова, санитетског и другог медицинског потрошног материјала по службама и одељењима, новчаних средстава, обавеза и потраживања. Вршилац дужности директора Клинике је донео решења којима је образовао појединачне комисије за спровођење годишњег пописа, које су у обавези да сачине извештај о извршеном попису по Упутству о попису¹²¹.

¹¹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

¹¹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 33/15 и 101/18.

¹²⁰ Број: 03-4118 од 30. новембра 2023. године.

¹²¹ Број: 03-4133 од 4. децембра 2023. године.



Задатак Централне пописне комисије је да координира рад свих комисија за попис, проверава да ли су комисије за попис правовремено донеле план рада за спровођење пописа, проверава да ли су комисије за попис на време започеле и завршиле попис, у току пописа обавља контролу тачности обављеног пописа, за Управни одбор припрема извештај о извршеном попису.

Чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем прописано је, између осталог, да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе, док је чланом 12 истог правилника прописано да извештај о извршеном попису нефинансијске имовине пописна комисија доставља Централној пописној комисији најкасније до 25. јануара наредне године, а извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза пописна комисија доставља Централној пописној комисији најкасније до 15. фебруара наредне године.

Помоћник директора за економско финансијске послове издао је Упутство о попису којим су одређени рокови вршења пописа, као и послови комисија за попис које су, између осталог, дужне и да потпишу штампане пописне листе након вредносног обрачуна после извршеног натуралног пописа које ће се извршити на рачунару, сачине извештај о извршеном попису и са пописним листама доставе Централној пописној комисији.

Пописне комисије извршиле су натурални попис опреме, међутим чланови четрнаест комисија за попис основних средстава и ситног инвентара нису потписали Записнике о савређењу пописа основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године, који су креирани и чувају се у рачуноводственом информационом систему.

Само Комисија за попис новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и обавеза је саставила Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2023. године¹²² и доставила га Централној пописној комисији 25. јануара 2024. године. Након спроведеног коначног обрачуна и усаглашавања са РФЗО, Комисија за попис новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и обавеза је саставила Допуну извештаја о извршеном попису на дан 31.12.2023. године¹²³ и доставила је Централној пописној комисији 12. марта 2024. године.

Остале појединачне пописне комисије за попис залиха материјала, основних средстава и ситног инвентара на одељењима, лекова, санитетског и другог медицинског потрошног материјала у Апотеци и на одељењима, након извршеног пописа, нису сачиниле извештаје о попису и доставиле их Централној пописној комисији.

Откривена неправилност: Чланови појединачних комисија за попис Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, нису потписали записнике о савређењу пописа основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године након извршеног пописа; и нису сачинили извештаје о попису и доставили их Централној пописној комисији, што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством о попису.

¹²² Број: 03-528 од 19. фебруара 2024. године.

¹²³ Број: 03-808 од 12. марта 2024. године.



Ризик: Недостаци и слабости у спровођењу прописаних поступка пописа могу довести до тога да књиговодствено стање не буде усклађено са стварним што негативно утиче на остваривање циљева Клинике кроз потпуно и реално финансијско извештавање и кроз добро финансијско управљање и заштиту средстава и података.

Препорука број 12: Препоручујмо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“, Београд, да осмисле, успоставе, примењују и прате поступке којима се обезбеђује да пописне комисије, након извршеног пописа, сачињавају извештаје о попису и достављају их Централној пописној комисији у складу са прописима.

Одредбом члана 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да Централна пописна комисија сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља најкасније до 25. фебруара наредне године овлашћеном лицу, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији.

По завршеном попису, Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године¹²⁴, који је усвојен Одлуком Управног одбора¹²⁵. Централна пописна комисија је израдила Допуну Извештаја о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године¹²⁶, која је усвојена Одлуком Управног одбора¹²⁷ у делу који се односи на обавезе према запосленима и потраживања од РФЗО. У Извештају Централне пописне комисије дат је предлог да се отпишу застарела потраживања од Министарства здравља из 2018. и 2019. године.

Одредбом 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.

Клиника је на посебним пописним листама евидентирала имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу. Међутим, увидом у помоћну евиденцију, потписане уговоре и осталу расположиву документацију утврдили смо да наведена имовина није евидентирана у оквиру конта 350000 – Ванбилансна евиденција (*описано у Напомени 3.2.3.6 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција*).

Одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству¹²⁸ прописано је да су корисници средстава РФЗО у обавези да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембар (став 4), као и да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембар претходне године, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца (став 5).

Одредбом члана 4 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања

¹²⁴ Број: 03-529 од 19. фебруара 2024. године.

¹²⁵ Број: 03-574 од 22. фебруара 2024. године.

¹²⁶ Број: 03-828 од 12. марта 2024. године.

¹²⁷ Број: 03-1000 од 26. марта 2024. године.

¹²⁸ „Службени гласник РС”, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.



књиговодственог стања са стварним стањем¹²⁹ уређено је да су вршиоци пописа дужни да усаглашавање финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Прописима није уређен начин усаглашавања потраживања и обавеза када поверилац не испуни ову обавезу.

Клиника је, током 2023. године, на основу примљених извода отворених ставки од својих поверилаца усаглашавала стање обавеза на дан 31. мај, 30. јун, 31. октобар, 30. новембар, као и 31. децембар 2023. године, у укупном износу од 8.928 хиљада динара, односно 44% од укупно исказаних обавеза према добављачима.

Клиника нема усаглашене обавезе на дан 31. децембар, са повериоцима који јој нису доставили попис ненаплаћених потраживања или су доставили са стањем на други дан у години.

У поступку ревизије је утврђено да Клиника, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, нема усаглашене обавезе према добављачима евидентираних на конту 252000, у износу од 11.596 хиљада динара, што представља 56% укупно исказаног стања обавеза на дан 31. децембар 2023. године, јер Клиници, као свом дужнику, добављачи нису доставили изводе отворених ставки.

3.2.3.3. Нефинансијска имовина – класа 000000

Класа 000000 – Нефинансијска имовина садржи категорије, и то: 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и 020000 – Нефинансијска имовина у залихама.

Нето вредност нефинансијске имовине исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1001) у износу од 236.068 хиљада динара (у 2022. години у износу од 253.571 хиљаде динара).

Табела 17 Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			
				Бруто	Исправка вредности	Нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	202.782	593.943	419.730	189.343	(13.439)
1011	014000	Земљиште	19.218	19.218	0	19.218	
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	3.038	2.691	0	2.691	(347)
1018	016000	Нематеријална имовина	837	1.428	710	718	(119)
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	27.696	44.327	20.229	24.098	(3.598)
		Укупно	253.571	661.607	425.539	236.068	(17.503)

Исказано стање извора имовине на одговарајућим контима из категорије капитала – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 одговара исказаном стању имовине.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Категорија 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима садржи групе, 011000 – Некретнине и опрема; 012000 – Култивисана имовина; 013000 – Драгоцености; 014000 – Природна имовина; 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси; и 016000 – Нематеријална имовина.

¹²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 33/15 и 101/18.



У категорији 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима стицање имовине исказује се задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру горе побројаних синтетичких конта, а у корист синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, на одговарајућим субаналитичким контима, уз истовремено књижење задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.¹³⁰

Нето вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1002) у износу 211.970 хиљада динара (у 2022. години 225.875 хиљада динара).

Табела 18 Структура нефинансијске имовине у сталним средствима исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

Кonto	Опис	(у хиљадама динара)	
		Стање на дан 31.12.2023. године	
		Нето вредност	Учешће у процентима
1	2	3	4
011100	Зграде и грађевински објекти	139.949	66%
011200	Опрема	49.394	23%
014100	Земљиште	19.218	9%
015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.691	1%
016100	Нематеријална имовина	717	0%
Укупно		211.970	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у вези са стањем на рачунима нефинансијске имовине у сталним средствима. Извршен је увид у књиговодствене евиденције о стању нефинансијске имовине у сталним средствима и у Извештај о попису на дан 31. децембар 2023. године и пописне листе. Упоредене су књиговодствене евиденције нефинансијске имовине (главна књига и помоћна књига основних средстава) са стварним стањем исказаним пописом.

Утврђено је да су књиговодствено и стање нефинансијске имовине у сталним средствима утврђено пописом усклађени.

Прегледани су НЕП–ЈС обрасци у којима се води посебна евиденција о непокретностима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, обрасци СВИ 1 и ЗОС-ЈС. Путем веб апликације „еКатастар“ извршено је претраживање и увид у базу података катастра непокретности Републичког геодетског завода ради испитивања правног основа за евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама.

3.2.3.3.1. Некретнине и опрема – konto 011000

Група 011000 – Некретнине и опрема садржи синтетичка конта, и то: 011100 – Зграде и грађевински објекти; 011200 – Опрема и 011300 – Остале некретнине и опрема.

Нето вредност некретнине и опреме исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1003) у износу од 189.343 хиљаде динара (на крају 2022. године износила је 202.782 хиљаде динара).

¹³⁰ Члан 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Зграде и грађевински објекти – konto 011100

Нето вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1004) у износу од 139.949 хиљада динара и чини 66% укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела 19 Преглед промена на групи Зграде и грађевински објекти

	у хиљадама динара
Опис	Износ
Набавна вредност	
Стање на почетку године	334.405
Повећања	0
Смањења	0
Набавна вредност на крају године	334.405
Исправка вредности:	
Стање на почетку године	190.201
Повећања	4.255
Амортизација	4.255
Смањења	0
Стање на крају године	194.456
Нето садашња вредност 31.12.2023. године	139.949
Нето садашња вредност 31.12.2022. године	144.204

У пословним књигама Клинике воде се зграде и грађевински објекти стечени пре 1. јануара 2023. године, а у 2023. години није евидентирано стицање нових зграда и грађевинских објеката, као ни отуђивање или расходовање.

Пописом са стањем на 31. децембар 2023. године утврђено је да књиговодствено стање одговара стању зграда и грађевинских објеката утврђеним пописом.

Клиника је на позицији ОП 1004 Обрасца 1 Биланс стања исказала набавну вредност Зграда и грађевинских објекта у износу од 334.405 хиљада динара, исправку вредности 194.456 хиљада динара и садашњу нето вредност од 139.949 хиљада динара.

Клиника не располаже доказима о набавној вредности зграда и грађевинских објеката које води у пословним књигама.

У помоћној књизи основних средстава воде се аналитичке евиденције за 26 зграда и грађевинских објеката. Стање на картицама помоћне књиге основних средстава усклађено је са стањем на одговарајућим рачуну главне књиге.

У Катастру непокретности право коришћења уписано је само на објекту „Зграда А 1 нови објекат“ чија је нето садашња вредност 91.259 динара.

Клиника је доставила Дирекцији за имовину Републике Србије податке о непокретностима, на 23 прописана обрасца НЕП–ЈС у којима је наведено да је Клиника корисник, односно носилац права коришћења на једној парцели земљишта у јавној својини и на 22 друга грађевинска објекта (поједини обрасци се односе на два инвентарска броја).

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини прописано је да корисник, односно носилац права коришћења обавезан је да прибави исправе о праву коришћења, односно статусу корисника, односно носиоца права коришћења и – уколико се не располаже потребним исправама о праву коришћења, обезбеди доказе и чињенице на основу којих се користи непокретност. Клиника не поседује исправе о праву коришћења или друге доказе на основу којих користи евидентиране непокретности у нето вредности од 48.690 хиљада динара.



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Клиника у пословним књигама води 25 зграда и грађевинских објеката нето садашње књиговодствене вредности од 48.690 хиљада динара, за које не поседује валидне рачуноводствене документе, јер у Катастру непокретности нема уписано право коришћења, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање имовине и пословних трансакција на основу неверодостојних рачуноводствених исправа може довести до тога да циљеви Клинике неће бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз потпуне и реалне финансијске извештаје, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Клинике да прибаве исправе о праву коришћења зграда и грађевинских објеката и обезбеде да се исте у пословним књигама воде на основу валидних рачуноводствених исправа.

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2023. године износи 4.255 хиљада динара и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката. У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да су примењене стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹³¹.

Опрема – konto 011200

Синтетички konto 011200 – Опрема обухвата опрему која се сматра основним средствима у складу са прописима о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања. У оквиру овог синтетичког konta садржана су аналитичка konta на којима се књижи опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Клиника је на позицији ОП 1005 Обрасца 1 Биланс стања исказала набавну вредности Опреме у износу од 259.538 хиљада динара, исправку вредности 210.144 хиљаде динара и садашњу нето вредност од 49.394 хиљаде динара.

У помоћној књизи основних средстава води се аналитичка евиденција за 3.756 јединица опреме. Стање на картицама помоћне књиге опреме усклађено је са стањем на одговарајућим контима главне књиге.

Табела 20 Стање и структура опреме на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)				
Кonto	Назив konta	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5
011211	Опрема за копнени саобраћај	5.941	5.941	0
011221	Канцеларијска опрема	43.383	28.710	14.673
011222	Рачунарска опрема	8.179	6.175	2.004
011223	Комуникациона опрема	1.600	1.355	244
011224	Електронска и фотографска опрема	147	96	51
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	11.850	9.882	1.968

¹³¹ „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00.



(у хиљадама динара)

Кonto	Назив kонта	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5
011231	Опрема за пољопривреду	137	129	8
011241	Опрема за заштиту животне средине	396	396	0
011251	Медицинска опрема	115.000	87.319	27.681
011252	Лабораторијска опрема	5.417	4.905	512
011253	Мерни и контролни инструменти	98	98	0
011255	Остала медицинска и лабораторијска опрема	5.643	5.192	451
011264	Опрема за спорт	76	76	0
011281	Опрема за јавну безбедност	211	211	0
011291	Производна опрема	6	6	0
011292	Моторна опрема	1.038	322	716
011293	Непокретна опрема	60.264	59.246	1.017
011294	Немоторна опрема	152	84	68
011200	Опрема	259.539	210.144	49.394

У пословним књигама Клинике води се опрема набавне вредности од 259.539 хиљада динара. Пре 1. јануара 2023. године у употреби је била опрема у вредности од 260.548 хиљада, а у 2023. години евидентирано повећање набавне вредности опреме за 4.187 хиљада динара и смањење набавне вредности опреме за 5.197 хиљада динара.

Табела 21 Промене на конту Опрема у 2023. години

(у хиљадама динара)

Опис	Износ
Набавна вредност:	
Стање на почетку године	260.548
Повећања	4.187
- Донације у току године	2.261
- Активирање – стављање у употребу	1.927
Смањења	5.197
- Расходи, продаја и друго	5.197
Набавна вредност на крају године	259.539
Исправка вредности:	
Стање на почетку године	201.970
Повећања	13.313
- Амортизација	13.313
Смањења	5.138
- Исправка вредности по основу расхода и продаје и преноса власништва намењена продају	5.138
Стање на крају године	210.144
Нето садашња вредност 31.12.2023. године	49.394
Нето садашња вредност 31.12.2022. године	58.578

Клиника је у 2023. години евидентирала повећање набавне вредности опреме у износу од 4.187 хиљада динара, од чега је путем донација стечена опрема у вредности од 2.261 хиљаде динара, а из припреме у употребу стављена опрема у вредности од 1.927 хиљада динара (609 хиљада динара се односи на опрему набављену у 2023. години, а 1.318 хиљада динара на опрему набављену пре 1. јануара 2023. године).

Чланом 144 став 2 Закона о здравственој заштити уређено је да 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 (Закон о донацијама и хуманитарној помоћи).

Чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да корисници средстава РФЗО у својим пословним књигама непокретности, опрему и остала основна



средства евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

За део опреме (494 јединице) у помоћној књизи није евидентирана набавна вредност, као ни исправка вредности. У поступку ревизије утврђено је да је Клиника на ОП 1005 – Опрема тачно исказала нето садашњу вредност, али да није тачно исказала набавну вредност и исправку вредности опреме, јер део опреме у помоћним књигама води без вредности, односно не води по набавној вредности, као и да за исту у претходним обрачунским периодима није обрачунавала амортизацију. *(Неправилност је наведена у Напомени 3.1.1.4 – Информације и комуникација – Рачуноводствени систем).*

Клиника је у помоћној књизи пре расходања водила евиденцију за 4.034 јединице опреме набавне вредности 264.736 хиљада динара и исправке вредности 201.970 хиљада динара.

На основу одлуке УО расходована је 281 јединица опреме, набавне вредности 5.197 хиљада динара и исправке вредности 5.117 хиљада динара. Обрачуната амортизација на расходовану опрему износи 21 хиљаду динара, а отписана је опрема и садашње вредности од 58 хиљада динара.

Корисници средстава у својини Републике Србије у обавези су да Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставе Извештаје о структури и вредности нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар 2023. године на обрасцима прописаним Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије (СВИ1 и СВИ2) до 28. фебруара 2024. године.

Клиника је сачинила и доставила Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2023. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије

Вредност опреме исказана у обрасцу СВИ–2, који је достављен Дирекцији за имовину Републике Србије, одговара подацима у пословним књигама Клинике. Међутим, у помоћној књизи води се евиденција за 3.756 јединца опреме, док је у обрасцу СВИ-2 исказана 3.751 јединица опреме, јер је опрема за саобраћај исказана само вредносно, док податак о броју возила није унет у образац. Два возила су пописана и воде се у помоћним књигама, а три возила су власништво Републике Србије и пописана су на посебној пописној листи за туђа основна средства. *(Ближе описано у Напомени 3.2.3.6 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција).*

3.2.3.3.2. Природна имовина Земљиште – konto 014000

Група 014000 – Природна имовина садржи синтетичка konta на којима се књижи природна имовина коју корисници средстава, у обављању своје делатности, користе и којом управљају, и то: 014100 – Земљишта; 014200 – Подземна блага и 014300 – Шуме и воде.

Природна имовина исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1011) у вредности од 19.218 хиљада динара која је преузета са синтетичког konta 014100 – Земљиште, у оквиру којег је евидентирано на субаналитичком конту 014112 – Грађевинско земљиште.

У помоћној књизи основних средстава наведено земљиште води се под једним инвентарним бројем и описом – Земљиште 14.680 м², без навођења врсте грађевинског земљишта, број парцеле ни евентуалних делова.



Законом о планирању и изградњи уређено је да право својине на грађевинском земљишту у јавној својини има Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе¹³². Правним лицима чији је оснивач Република Србија, 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, ступањем на снагу Закона о планирању и изградњи¹³³, престало је право коришћења на тим непокретностима и прешло у право јавне својине оснивача¹³⁴.

Према јавно доступним подацима са сајта Републичког геодетског завода (еКатастар непокретности¹³⁵) објекти које користи Клиника налазе се на 20 делова парцеле 20488/1 укупне површине 65.642 м² градског грађевинског земљишта под зградом или другим објектом, које је у јавној својини. Као ималац права својине на парцели уписана је Република Србија.

Сви објекти који се налазе на наведеним деловима парцеле су у јавној својини, а као ималац права на објектима уписана је Република Србија, осим на делу парцеле број 46 површине 426 м² за коју је, поред тога што је Република Србија ималац права својине, уписано и да је Клиника ималац права коришћења на објекту.

У пословним књигама клинике нема евидентираних стања на конту 014113 - Земља која је испод зграда и објеката.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини прописана је садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења, као и обавеза корисника јавних средстава који води посебну евиденцију непокретности да, поред осталог, прибави исправе о праву коришћења¹³⁶.

Клиника је доставила податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења (образац НЕП–ЈС) Дирекцији за имовину у којим је навела парцелу број 20488/1 у површини од 14.796 м² грађевинског земљишта, у вредности од 19.218 хиљада динара, што одговара подацима из пословних књига и евиденције Клинике.

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника средстава РФЗО, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима¹³⁷, као и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.¹³⁸

Поређењем података из помоћне књиге основних средстава и из евиденција о непокретности у јавној својини са јавно доступним подацима Катастра непокретности утврђено је да Клиника води непотпуну и непоуздану евиденцију земљишта и није ускладила податке о земљишту евидентираном у пословним књигама са подацима који се воде у Катастру непокретности Републичког геодетског завода.

Клиника је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала земљиште у вредности од 19.218 хиљада динара, које је евидентирала на конту 014112 –

¹³² Члан 84 став 2.

¹³³ 11. септембра 2009. године.

¹³⁴ Члан 102 став 13.

¹³⁵ <https://katastar.rgz.gov.rs/eKatastarPublic/FindParcelaResult.aspx>

¹³⁶ Члан 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

¹³⁷ Члан 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹³⁸ Члан 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Грађевинско земљиште, за које нема веродостојне исправе о праву коришћења. У помоћној књизи основних средстава наведено земљиште води се без назива и броја парцеле, а површина која је наведена у опису не одговара подацима о површини земљишта које се налази испод објеката које Клиника користи у свом пословању.

Откривена неправилност: Клиника је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала земљиште у вредности од 19.218 хиљада динара, за које нема веродостојне исправе о праву коришћења, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 2–6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Уколико се у пословним књигама установе земљиште евидентира без валидне рачуноводствене документације о праву својине, односно коришћења постоји ризик да Клиника неће остварити циљеве пословања на правилан начин кроз пословање у складу са прописима, тачно финансијско извештавање и добро финансијско управљање и заштиту средстава.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Клинике да преиспитају и утврде тачне податке о земљишту које Клиника користи и води у пословним књигама; да прибаве одговарајуће исправе о праву коришћења и да предузму мере за успостављање свеобухватне и поуздане евиденције земљишта.

3.2.3.3.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – konto 015000

Група 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси садржи синтетичка конта, и то: 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и 015200 – Аванси за нефинансијску имовину.

Стицање имовине исказује се задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру синтетичких конта категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а у корист синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, уз истовремено књижење задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Нето вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1015) износи 2.691 хиљаду динара.

Табела 22 Промет на контима Нефинансијска имовина у припреми и аванси (у хиљадама динара)

Субаналитички konto	Опис	Почетно стање	Д	П	Стање на крај периода
1	2	3	4	5	6
015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	553	4	0	557
015122	Административна опрема у припреми	1.370	1.302	832	3.504
015125	Медицинска и лабораторијска опрема у припреми	1.116	273	1.095	2.484
015222	Аванси за административну опрему	0	53	53	106
	Укупно	3.042	1.636	1.985	6.657

На контима групе 512000 – Машине и опрема евидентирани су издаци од 2.232 хиљаде динара, од чега се 1.302 хиљаде динара односи на извршене издатке за административну опрему у 2023. години, а 930 хиљада динара на издатке за опрему за домаћинство и угоститељство, набављену и стављену у употребу децембра 2022. године.

У поступку ревизије утврђено је да исказана стања на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси и евидентирани трансакције у њиховој основи не садрже материјално значајне погрешне исказе.



3.2.3.3.4. Нематеријална имовина – конто 016000

Група 016000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто 016100 – Нематеријална имовина који садржи аналитичка конта на којима се књиже компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела, патенти, goodwill, трошкови за развој, остала нематеријална основна средства, остала нематеријална имовина, нематеријална имовина у припреми и аванси за нематеријалну имовину.

Табела 23 Преглед промена на групи конта нематеријална имовина

(у хиљадама динара)	
Набавна вредност	
Стање на почетку године	1.453
ПОВЕЋАЊА	0
СМАЊЕЊА	25
Расходи, продаја и друго	25
Набавна вредност на крају године	1.428
Исправка вредности:	
Стање на почетку године	616
ПОВЕЋАЊА	119
Амортизација	119
СМАЊЕЊА	25
Исправка вредности по основу расхода и продаје	25
Стање на крају године	710
Нето садашња вредност 31.12.2023. године	718
Нето садашња вредност 31.12.2022. године	837

Нето вредност нематеријалне имовине исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1018) износи 718 хиљада динара и састоји се од вредности компјутерског софтвера у износу од 40 хиљада динара и књижевних и уметничких дела у износу од 678 хиљада динара.

Током 2023. године нису евидентирана стицања нематеријалне имовине, а евидентирано је расходовање нематеријалне имовине набавне вредности и исправке вредности од 25 хиљада динара, а на основу одлуке Управног одбора о расходу основних средстава¹³⁹.

Стање на одговарајућем конту главне књиге усаглашено је са стањем у помоћној књизи основних средстава.

У поступку ревизије утврђено је да Клиника у помоћној књизи основних средстава има евидентиран један компјутерски софтвер (рачуноводствени информациони систем), а у пословању користи најмање још један софтвер за медицински део пословања „Клиничко информациони систем – КИС“ који се не води у пословним књигама и није пописан. Према изјавама одговорних лица овај програм набављен је пре више година и до датума на који је извештај састављен требало би да је у потпуности амортизован (*Неправилност је наведена у Напомени 3.1.1.4 – Информације и комуникација – Рачуноводствени систем*).

3.2.3.3.5. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Категорија 020000 – Нефинансијска имовина у залихама садржи групе, и то: 021000 – Залихе и 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Нето вредност нефинансијске имовине у залихама исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1020) у износу од 24.098 хиљада динара (у 2022. години 27.696 хиљада динара).

¹³⁹ Одлука УО број 03-4116 од 30. новембра 2023. године.



Табела 24 Преглед нефинансијске имовине у залихама

(у хиљадама динара)							
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Промена
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.175	21.238	20.229	1.009	(166)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	26.521	23.089	0	23.089	(3.432)
		Укупно	27.696	44.327	20.229	24.098	(3.598)

Нето вредност залиха нефинансијске имовине Клинике на крају 2023. године мања је за 3.598 хиљада динара у односу на износ из претходне године (почетно стање).

Табела 25 Структура конта залиха са упоредним стањима на почетку и крају извештајног периода

Конто	Опис	(у хиљадама динара)		
		Стање на дан 31. децембар 2022. године	2023. године	Промена
1	2	3	4	5(4-3)
022100	Залихе ситног инвентара	1.175	1.009	(166)
022111	Залихе ситног инвентара	1.175	1.009	(166)
022121	Ситан инвентар у употреби	15.632	20.229	4.597
022129	Исправка вредности ситног инвентара	15.632	20.229	4.597
022200	Залихе потрошног материјала	26.521	23.089	(3.432)
022211	Залихе материјала за грејање	10.193	9.584	(609)
022221	Залихе материјала за поправке зграда	71	104	(33)
022222	Залихе материјала за поправке опреме	128	27	(101)
022231	Залихе административног материјала	392	177	(215)
022234	Залихе материјала за саобраћај	5	0	(5)
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	14.262	11.993	(2.269)
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	1.464	1.187	(277)
022239	Залихе материјала за посебне намене	6	17	(11)
022290	Исправка вредности залиха потрошног материјала	0	0	0
022000	Залихе укупно	27.696	24.098	(3.598)

Пописом са стањем на 31. децембар 2023. године утврђено је да књиговодствено стање одговара стварном стању залиха ситног инвентара

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану 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.

Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

Рачуноводствене исправе књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Правилником о организацији буџетског рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене



контроле (даље: *Правилник о рачуноводству Клинике*)¹⁴⁰ детаљно су уређени управљање, поступци и евидентирање промена у вези са залихама.

Одговорни радник у магацину и болничкој апотеци доставнице о извршеној испоруци добара после контрола I нивоа, потписује, као и пријемнице о улазу робе у магацин, доставља одмах по пријему робе, а најкасније у року од 24 сата, ликвидатору, а рачуне Служби за опште и Правне послове на пријем и завођење (члан 23 Правилника о рачуноводству Клинике).

По пријему рачуна, ликвидатор комплетира документацију, прилаже доставнице, проверава да ли је рачун исправан, потпун, рачунски тачан, истинит и законит што потврђује својим потписом, (контрола II нивоа), рачун заводи у књигу улазних рачуна, припрема налоге за плаћање, уводи у евиденцију прописану Законом о ПДВ-у и доставља на потпис помоћнику директора за економско финансијске послове (контрола III нивоа) и истог дана доставља књиговодству на књижење (члан 23 Правилника о рачуноводству Клинике).

Примљена рачуноводствена исправа књижи се одмах после спроведене контроле II и III нивоа (Члан 21 Правилника о рачуноводству Клинике).

У спроведеним поступцима ревизије на одабраном узорку утврђено је да рачуни добављача као рачуноводствене исправе на основу којих су спроведена књижења пословних догађаја нису потписани од стране лица које их је контролисало и лица овлашћеног за одобравање (*Утврђена неправилност наведена је у Напомени број 3.1.1.3 – Контролне активности*).

Клиника евидентира пословне промене у вези са залихама налогом за књижење који се отвара почетком месеца са датумом крајем тог месеца, У тај налог сукцесивно се уносе пословне промене током месеца (*Утврђена неправилност наведена је у Напомени број 3.1.1.4 – Информације и комуникација*).

3.2.3.4. Финансијска имовина – класа 100000

Класа 100000 – Финансијска имовина садржи категорије, и то: 110000 – Дугорочна финансијска имовина; 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани и 130000 – Активна временска разграничења.

Стање финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1028) износи 122.282 хиљада динара (у 2022. години 139.523 хиљаде динара).

Табела 26 Преглед финансијске имовине

(у хиљадама динара)				
Конто	Опис	Исказано		Промена
		31. 12. 2022.	31. 12. 2023.	
1	2	3	4	5 (4-3)
110000	Дугорочна финансијска имовина	945	945	0
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	79.195	72.812	(6.383)
130000	Активна временска разграничења	59.383	48.525	(10.858)
	Укупно	139.523	122.282	(17.241)

Исказано стање финансијске имовине у Билансу стања тачно је преузето са одговарајућих конта из главне књиге.

¹⁴⁰ Члан 25 Правилника.



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

Категорија 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани садржи групе, и то: 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности; 122000 – Краткорочна потраживања и 123000 – Краткорочни пласмани.

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1049) износи 72.812 хиљада динара (у 2022. години 79.195 хиљада динара).

Табела 27 Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана

Кonto	Опис	Исказано		Промена
		31. 12. 2022.	31. 12. 2023.	
1	2	3	4	5 (4-3)
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	37.664	38.330	666
122000	Краткорочна потраживања	41.333	34.034	(7.299)
123000	Краткорочни пласмани	198	448	250
	Укупно	79.195	72.812	(6.383)

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

Група 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности садржи синтетичка конта, и то: 121100 – Жиро и текући рачуни; 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви; 121300 – Благајна; 121400 – Девизни рачун; 121500 – Девизни акредитиви; 121600 – Девизна благајна; 121700 – Остала новчана средства; 121800 – Племенити метали и 121900 – Хартије од вредности.

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31. децембар 2023. године износи 38.330 хиљада динара (у 2022. години 37.664 хиљаде динара).

Табела 28 Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности
(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ		Промена
		31. 12. 2022.	31. 12. 2023.	
1	2	3	4	5 (4-3)
121100	Жиро и текући рачуни	21.658	19.497	(2.161)
121300	Благајна	4	75	71
121400	Девизни рачун	16.002	18.758	2.756
	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	37.664	38.330	666

У поступку ревизије извршен је увид у изводе текућих рачуна, девизног рачуна благајнички дневник Клинике.

Исказано стање новчаних средстава у Билансу стања на дан 31.12.2023. године одговара стању новчаних средстава на текућим рачунима и у благајни Клинике на дан 31. децембар 2023. године. Књиговодствено стање новчаних средстава усаглашено је са стварним стањем утврђеним по попису.



3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – konto 122000

Група 122000 – Краткорочна потраживања садржи синтетички konto 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања који садржи аналитичка конта на којима се књиже потраживања од купаца у земљи, потраживања од купаца у иностранству, потраживања за камате и дивиденде, потраживања од запослених, потраживања од других органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и остала потраживања.

Стање краткорочних потраживања исказано у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2023. године износи 34.034 хиљаде динара (у 2022. години 41.333 хиљаде динара) и односи се на потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100.

Табела 29 Преглед стања на контима краткорочних потраживања на дан 31.12.2023. године

Редни број	Кonto	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	122111 13	Потраживања о купаца – правна лица	23
2.	122111 14	Потраживања о д купаца – здравствене установе	5.883
3.	122145 1	Потраживања за гориво – FIAT DUATO	8
4.	122145 6	Потраживања за гориво – SKODA FABIA	6
5.	122145 7	Потраживања за гориво – PEUGEOT BOXER	6
6.	122145 8	Потраживања за гориво – FIAT DUCATO	6
7.	122145 9	Потраживања за гориво – FIAT DUCATO	10
8.	122148 2	Остала потраж.од радника	7
9.	122148 4	Остала потраживања од радника	28
10.	122151	Потраживања од јавних прихода за мање дозначена средства	26.033
11.	122161	Потраживања за преплаћене порезе на промет производа и услуга	415
12.	122163	Потраживања за преплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада	35
13.	122164	Потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе	6
14.	122192 2	Потраживања од Фонда за исплаћене накнаде боловања	1.568
	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	34.034

Највећи део исказаних потраживања односи се на потраживања од РФЗО у укупном износу од 26.033 хиљаде динара по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Исказано стање потраживања од РФЗО у главној књизи Клинике одговара стварном стању на дан 31. децембар 2023. године које је утврђено допуном Извештаја о извршеном пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године.¹⁴¹

Потраживања од купаца- здравствене установе

Стање на суб-субаналитичком конту Потраживања од купаца – здравствене установе износи 5.883 хиљаде динара.

¹⁴¹ Број: 03-828 од 12. марта 2024. године.



Табела 30 Структура потраживања од купаца - здравствене установе на дан 31.12.2023. године (у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Износ потраживања из главне књиге на дан 31.12.2023.	Према попису на дан 31.12.2023.	Захтев за потврду стања од стране ДРИ		
					Салдо	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(6-3)
1.	Министарство здравља	11	11	Послат ИОС	0	(11)
2.	Институт за рехабилитацију	2.076	2.076	Послат ИОС	2.076	0
3.	Специјална болница за церебралну анализу	3.807	3.807	Послат ИОС	3.807	0

Увидом у конфирмацију коју је Министарство здравља послало утврђено је да постоји неслагање због рачуна који су фактурисани преко Система електронске фактуре (СЕФ) и који су били у статусу „одобрених“, што значи да Министарство није имало евидентираних фактуре у својим пословним књигама.

Упоредно је исказано стање краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године са евидентираним прометом у главној књизи Клинике; исказаним стањем у закључном листу за период 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године; стварним стањем краткорочних потраживања утврђених у извештају о попису Централне пописне комисије и утврђено је да нема разлике.

3.2.3.4.1.3. Краткорочни пласмани – konto 123000

Група 123000 – Краткорочни пласмани садржи синтетичка конта, и то: 123100 – Краткорочни кредити; 123200 – Дати аванси, депозити и кауције; 123300 – Хартије од вредности намењене продаји и 123900 – Остали краткорочни пласмани.

Стање краткорочних пласмана исказано у Билансу стања (ОП 1062) на дан 31. децембар 2023. године износи 488 хиљада динара (у 2022. години 198 хиљада динара).

Дати аванси, депозити и кауције односе се на дате авансе за набавку материјала и услуга.

Исказано стање краткорочних пласмана одговара стању на дан 31. 12. 2023. године, утврђеном годишњим пописом имовине и обавеза.

3.2.3.4.2. Активна временска разграничења – konto 130000

Категорија 130000 – Активна временска разграничења садржи групу 131000 – Активна временска разграничења, која садржи синтетичка конта, и то: 131100 – Разграничени расходи до једне године; 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци и 131300 – Остала активна временска разграничења.

Стање активних временских разграничења исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1067) износи 48.525 хиљада динара и односи се на:

1) Обрачунате неплаћене расходе и издатке – konto 131200 у износу од 46.633 хиљаде динара, који обухватају конта за евидентирање обавеза по основу расхода за запослене и обавеза из пословања и

2) Остала активна временска разграничења – konto 131300 у износу од 1.892 хиљаде динара који обухвата конта за евидентирање обавеза по основу примљених аванса.



У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже евидентираних пословних промена на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе (осим конта 290000 Пасивна временска разграничења). Утврђено је да Клиника није успоставила билансну равнотежу између ових конта (*Описано у Напомени 3.2.3.1 – Билансна равнотежа*).

3.2.3.5. Обавезе – класа 200000

Класа 200000 – Обавезе садржи категорије, и то: 210000 – Дугорочне обавезе, 220000 – Краткорочне обавезе, 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене, 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 250000 – Обавезе из пословања и 290000 – Пасивна временска разграничења.

Стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1074) износи 82.393 хиљаде динара.

Табела 31 Преглед исказаних обавеза у 2023. години у односу на 2022. годину
(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Промена
			31.12.2023.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5	6 (4-5)
1	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	25.828	25.832	(4)
2	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	0	395	(395)
3	250000	Обавезе из пословања	22.968	33.760	(10.792)
4	290000	Пасивна временска разграничења	33.597	39.313	(5.716)
		Обавезе	82.393	99.300	(16.907)

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

Одредбом члана 144 став 4 Закона о здравственој заштити прописано је да се обавезе које је преузела здравствена установа у јавној својини у складу са утврђеним апропријацијама, а које нису извршене у току године, преносе и имају статус преузетих обавеза и да се у наредној буџетској години извршавају на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину, под условима прописаним законом који уређује буџетски систем.

Одредбом члана 2 став 1 тачка 37) Закона о буџетском систему прописано је да преузимање обавеза представља ангажовање средстава од стране корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање по основу правног акта, за које се, у моменту ангажовања, очекује да представљају готовински трошак, непосредно или у будућности.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину уређено је да се износ средстава за здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину утврђује Финансијским планом РФЗО за 2023. годину, а да се распоред дела средстава исказаних на економским класификацијама намењеним за финансирање здравствене заштите у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа у облику планиране накнаде за рад за пружање здравствених услуга, утврђује предрачунима средстава за 2023. годину (члан 4).

Давалац здравствених услуга из Плана мреже је у обавези да пренета средства за уговорену намену користи наменски према накнадама утврђеним уговором. Републички фонд врши директно плаћање у складу са актима Владе и инструкцијом којом се уређује ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контроле



трошкова лечења осигураних лица Републичког фонда. Накнада која се обезбеђује здравственим установама за лекове и медицинска средства, измирује се делом у износу извршених директних плаћања од стране Републичког фонда из накнада за лекове и медицинска средства које су утврђене Предрачуном средстава за 2023. годину (члан 89).

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација на дан 31. децембар 2023. године, укључујући и обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2023. године по испостављеним рачунима и по уговорима.

Табела 32 Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Назив конта	Извор	Одобрена апропријација	Извршени расходи	Износ расположиве апропријације	(у хиљадама динара)	
						Износ обавеза по рачунима/ уговору	Преузете обавезе преко одобрене апропријације
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
423000	Услуге по уговору	03	4.633	4.595	38	118	(80)
425000	Текуће поправке и одржавање	03	18.857	18.846	11	52	(41)
426000	Материјал	03	72.981	72.763	218	6.884	(6.666)
Укупно			96.471	96.204	267	7.054	(6.787)

На основу података о обавезама евидентираним у пословним књигама по испостављеним рачунима од добављача, као и испоручених добара која нису фактурисана током 2023. године, утврђено је да је Клиника преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из средстава социјалних доприноса (извор 03) за 6.787 хиљада динара.

У поступку ревизије дато је образложење да су на контима групе 426000 – Материјал, који обухватају расходе за санитетски и медицински потрошни материјал, лекове на рецепт, материјале за одржавање хигијене, намирнице за припремање хране и материјалне и остале трошкове, током 2023. године, преузете обавезе у већем износу за 6.666 хиљада динара у односу на одобрену апропријацију, које су измирене из средстава РФЗО у 2024. години.

Анексом III Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину¹⁴² РФЗО је, средства за материјалне и остале трошкове повећао за 14.901 хиљаду динара, односно повећао је накнаду по Предрачуну за 2023. годину и на тај начин признао Клиници материјалне и остале трошкове у висини обрачунских расхода који су фактурисани и евидентирани у пословним књигама Клинике као обавеза према добављачима која доспева на наплату у 2024. години.

Део расхода у износу од 6.322 хиљаде динара извршен је у 2024. години, и то: РФЗО је директним плаћањима измирио обавезе према добављачима у износу од 4.801 хиљаде динара, а преузете обавезе у износу од 1.521 хиљаде динара Клиника је измирила према добављачима из средстава која су установи пренета у 2023. години, а која су по Коначном обрачуну одређена као аванс за 2024. годину.

Откривена неправилност: Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, преузела је обавезе у већем износу за 6.787 хиљада динара у односу на одобрене апропријације из средстава социјалних доприноса (извор 03) за 2023. годину, што није у складу са одредбом члана 144 став 4 Закона о здравственој заштити.

¹⁴² Број: 450.03-39/23-19 од 11. децембра 2023. године.



Ризик: Уколико се преузимају обавезе изнад одобрених апропријација, постоји ризик да се циљеви пословања не остваре кроз добро финансијско управљање у складу са прописима.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, да обавезе преузимају у оквиру апропријација одобрених за одређену намену у одговарајућој буџетској години.

3.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000

Категорија 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене садржи групе, и то: 231000 – Обавезе за плате и додатке, 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, 235000 – Обавезе по основу накнада у натури, 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака и 239000 – Обавезе по основу судијских додатака.

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1118) исказане су у износу од 25.828 хиљада динара.

Табела 33 Преглед исказаних обавеза по основу расхода за запослене

(у хиљадама динара)					
Редни број	Кonto	Опис	Стање на дан		Промена
			31.12.2023.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5	6 (4-5)
1.	231000	Обавезе за плате и додатке	18.677	19.056	(379)
2.	233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	5	0	5
3.	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	2.938	3.011	(73)
4.	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	3.977	3.541	436
5.	237000	Службена путовања и услуге по уговору	231	224	7
	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	25.828	25.832	(4)

Највећи део обавеза по основу расхода за запослене чине обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца које се односе на други део плате запослених за децембар 2023. године.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да стање обавеза по основу расхода за запослене, исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

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

Категорија 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене садржи групе, и то: 241000 – Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, 242000 – Обавезе по основу субвенција, 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, 244000 – Обавезе за социјално осигурање и 245000 – Обавезе за остале расходе.

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Клиника није исказала обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене.



Одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁴³ прописано је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника средстава РФЗО, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем.

Увидом у пословне књиге утврђено је да Клиника, током 2023. године, није евидентирала обавезу за остале расходе на економској класификацији 245000 по основу извршних судских пресуда.

Јавни извршитељ је 1. новембра 2023. године доставио Клиници Закључак о намирењу трошкова поступка¹⁴⁴ ради намирења трошкова извршног повериоца пред јавним извршитељем у износу од 54 хиљаде динара, којим је одређено извршење против извршног дужника пленидбом дела месечне зараде и наложено послодавцу Клиници за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић” да без одлагања спроведе наведени закључак.

У поступку ревизије је утврђено да, у 2023. години, по овом основу, није било извршених расхода, као и да у пословним књигама, Клиника није евидентирала обавезу по основу извршења ради намирења трошкова судског поступка у износу од 54 хиљаде динара, која је настала у 2023. години.

Откривена неправилност: У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, није исказала обавезе за остале расходе (245000) и активна временска разграничења (131000), у износу од најмање 54 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе по основу извршења ради намирења трошкова судског поступка, 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: Пропуштање да се евидентирају настале обавезе по основу трошкова извршних судских пресуда утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, да обавезе за остале расходе по основу правоснажних извршних судских пресуда, које нису извршене до 31. децембра године за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у години у којој је обавеза настала.

3.2.3.5.3. Обавезе из пословања – 250000

Категорија 250000 – Обавезе из пословања садржи групе, и то: 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције, 252000 – Обавезе према добављачима, 253000 – Обавезе за издате чекове и обвезнице и 254000 – Остале обавезе.

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 22.968 хиљада динара.

¹⁴³ „Службени гласник РС”, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

¹⁴⁴ Посл. број: ИИВ 406/22 од 26. октобра 2023. године.



Табела 34 Преглед исказаних обавеза из пословања

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Промена
			31.12.2023.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5	6 (4-5)
1.	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	1.892	1.892	-
2.	252000	Обавезе према добављачима	20.524	31.371	(10.847)
3.	254000	Остале обавезе	552	497	55
	250000	Обавезе из пословања	22.968	33.760	(10.792)

Примљени аванси, депозити и кауције у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 1.892 хиљаде динара и односе се на евидентиран аванс по коначном обрачуна за 2015. годину, који до дана спровођења ревизије није регулисан са РФЗО. Током 2023. године није евидентирана промена стања примљених аванса, депозита и кауција.

Анализом спроведеног коначног обрачуна са РФЗО, за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године, утврђено је да:

1) аванси за лекове по коначном обрачуна за 2022. годину износе 7.672 хиљаде динара;

2) аванси по коначном обрачуна за 2023. годину износе укупно 13.783 хиљаде динара и односе се на више пренета средства у односу на признату накнаду за 2023. годину, и то: за превоз запослених (три хиљаде динара), материјалне и остале трошкове (1.168 хиљада динара), лекове (8.351 хиљаду динара) и санитетски и медицински материјал (4.261 хиљаду динара).

Клиника у својим пословним књигама за 2022. годину није евидентирала обавезу по основу примљеног аванса за лекове тако да у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у колони 4 (претходна година), није исказала почетно стање обавеза по основу примљених аванса у износу од 7.672 хиљаде динара.

У пословним књигама за 2023. годину, Клиника није евидентирала обавезу по основу примљеног аванса за превоз, материјалне и остале трошкове, лекове и санитетски и медицински материјал и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у колони 5 (текућа година), није исказала обавезу по основу примљених аванса у укупном износу од 13.783 хиљаде динара.

Клиника је наведене авансе евидентирала на потражној страни конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У поступку ревизије утврђено је да Клиника у пословним књигама за 2023. годину није евидентирала:

1) почетно стање обавеза, у износу од 7.672 хиљаде динара, по основу примљеног аванса за лекове од РФЗО;

2) примљени аванс за превоз, материјалне и остале трошкове, лекове и санитетски и медицински материјал у укупном износу од 13.783 хиљаде динара.

На тај начин, Клиника је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказала примљене авансе – конто 251100 (ОП 1200) за претходну годину у износу од 7.672 хиљаде динара и мање исказала стање примљених аванса у укупном износу од 13.783 хиљаде динара за текућу годину.

Откривена неправилност: У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, мање је исказала стање обавеза по основу примљених аванса, депозита и кауција (конто 251000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 13.783 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе по основу примљеног аванса од Републичког фонда



за здравствено осигурање за превоз, материјалне и остале трошкове, лекове и санитарски и медицински материјал по коначном обрачуна за 2023. годину, што није у складу са одредбама чл. 9 и 15 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Пропуштањем да се тачно и потпуно евидентирају све трансакције може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић” Београд да обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција евидентирају у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Највећи део обавеза из пословања представљају обавезе према добављачима које су исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 20.524 хиљаде динара.

Одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁴⁵ прописано је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава РФЗО, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем.

Одредбом члана 15 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се пословне књиге воде и финансијски извештаји састављају за период од једне буџетске године.

У току ревизије извршена је провера почетног стања, промета у току године и стања обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године, на основу независних потврда о стању, провером података исказаних у потврђеним извештајима усаглашавања обавеза на дан састављања финансијских извештаја и увидом у књиговодствену документацију.

Ради потврђивања стања обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године упућено је 15 независних потврда (конфирмација) стања, на које је одговорено. Стање обавеза на дан 31. децембар 2023. године је потврђено и усаглашено са 12 добављача, док је са три добављача неусаглашено. Неусаглашене обавезе према добављачима из одабраног узорка, на основу независних потврда стања, у износу од најмање 1.134 хиљаде динара, углавном се односе на фактуре за децембар 2023. године, које су добављачи у својим конфирмацијама укључили у салдо на дан 31. децембар 2023. године, а које Клиника није евидентирала у својим пословним књигама за 2023. годину.

У поступку ревизије утврђено је да је Клиника, обавезе према добављачима за енергетске, комуналне, компјутерске и остале опште услуге за децембар 2023. године, евидентирала у пословним књигама за 2024. годину и на тај начин је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказала стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 1.761 хиљаде динара.

¹⁴⁵ „Службени гласник РС”, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.



Откривена неправилност: У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, мање је исказала стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 1.761 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима за енергетске, комуналне, компјутерске и остале опште услуге за децембар 2023. године, што није у складу са одредбама чл. 9 и 15 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилно евидентирање обавеза према добављачима насталих у години за коју се састављају финансијски извештаји утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, да обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима и исказују у финансијским извештајима у години на коју се односе.

3.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – 290000

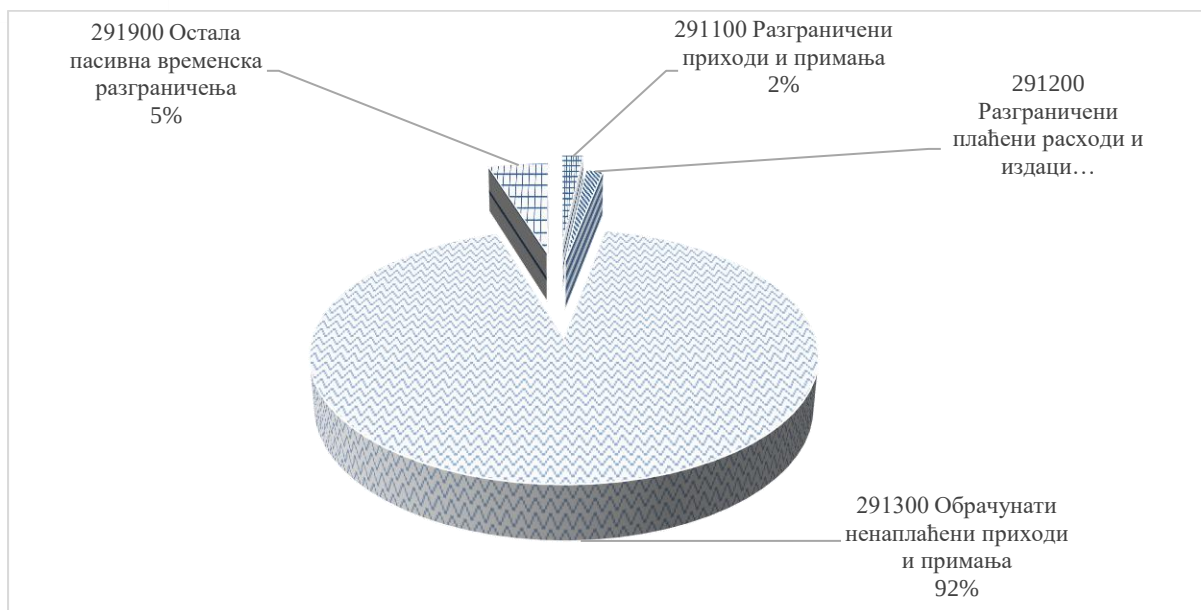
Категорија 290000 – Пасивна временска разграничења садржи групу 291000 – Пасивна временска разграничења која садржи синтетичка конта, и то: 291100 – Разграничени приходи и примања; 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци; 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања и 291900 – Остала пасивна временска разграничења.

Стање пасивних временских разграничења исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1212) износи 33.597 хиљада динара.

Табела 35 Преглед пасивних временских разграничења у 2023. у односу на 2022. годину
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2023. године	31.12.2022. године	
1	2	3	4	5	6 (4-5)
1214	291100	Разграничени приходи и примања	580		580
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	448	198	250
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	30.959	39.060	(8.101)
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.610	55	1.555
Укупно:			33.597	39.313	(5.716)

Структура пасивних временских разграничења приказана је на следећој слици.



Слика број 8. Приказ структуре пасивних временских разграничења на дан 31. децембар 2023. године

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже евидентираних пословних промена на контима групе 122000 – краткорочна потраживања и 123000 – краткорочни пласмани и одговарајућих пратећих konta категорије 290000 – пасивна временска разграничења. Утврђено је да Клиника није успоставила билансну равнотежу између ових conta (описано у Напомени 3.2.3.1 – Билансна равнотежа).

3.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Класа 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција садржи категорије, и то: 310000 – Капитал; 320000 – Утврђивање резултата пословања; 330000 – Добити које су резултат промене вредности; 340000 – Друге промене у обиму и 350000 – Ванбилансна евиденција.

Капитал

Стање капитала исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1219) износи 247.729 хиљада динара (у 2022. години 264.102 хиљаде динара).

Табела 36 Преглед структуре капитала

Ознака ОП	Конто	Опис	(у хиљадама динара)		Разлика
			Стање на дан 31.12.2023. године	31.12.2022. године	
1	2	3	'4	'5	'6 (5-4)
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	211.970	226.875	(14.905)
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	24.098	27.696	(3.598)
1225	311500	Извори новчаних средстава	1.120	923	197
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	9.023	8099	924
1228	311900	Остали сопствени извори	1508	1509	(1)
Укупно:			247.719	265.102	1.120

Клиника је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала вишак прихода и примања – суфицит (ОП 1229) у износу од 2.764 хиљаде динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (ОП 1231) у износу од 25.474 хиљаде динара.



Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

Категорија 350000 – Ванбилансна евиденција садржи групе: 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива.

Синтетички конто 351100 – Ванбилансна актива садржи аналитичка конта на којима се књиже основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и друге гаранције и остала ванбилансна актива.

Синтетички конто 352100 – Ванбилансна пасива садржи аналитичка конта на којима се књиже обавезе за основна средства у закупу, обавезе за примљену туђу робу и материјал, обавезе за хартије од вредности ван промета, обавезе за авале и остале гаранције и остала ванбилансна пасива.

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Клиника није исказала ванбилансну активу и пасиву.

Одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређен је начин попуњавања Обрасца 1 – Биланса стања, односно уноса података у колоне 4–7 према броју конта из колоне 2 Обрасца и опису из колоне 3 Обрасца, и то: у колону 4 уносе се подаци са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно стање); у колоне 5 и 6 активе и колону 5 пасиве уносе се подаци за текућу годину, односно за период за који се саставља образац, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља; подаци у колони 7 утврђују се одузимањем износа у колони 6 од износа у колони 5.

Увидом у пословне књиге утврђено је да је Клиника на контима категорије 350000 – Ванбилансна евиденција, имала почетно стање на дан 1. јануар 2023. године, да је током 2023. године, евидентирала пословне промене и да конта ванбилансне активе и ванбилансне пасиве имају салдо на дан 31. децембар 2023. године.

Табела 37 Преглед стања ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у пословним књигама

(износи у хиљадама динара)							
Група конта	Назив	Почетно стање на дан 1. 1. 2023.		Нето промет		Салдо на дан 31. 12. 2023.	
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	Дугује	Потражује
1	2	3	4	5	6	7	8
351000	Ванбилансна актива	1.600.463		552.020	3.070	2.149.412	
352000	Ванбилансна пасива		1.600.463	3.070	552.020		2.149.412

У поступку ревизије је утврђено да, у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, Клиника није унела податке о ванбилансној активи – конто 351000 (ОП 1073) и ванбилансној пасиви – конто 352000 (ОП 1240) на основу почетног стања конта ванбилансне евиденције из пословних књига у износу од 1.600.463 хиљаде динара, као и стања на крају периода за који се финансијски извештај саставља у износу од 2.149.412 хиљада динара.

Одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника



средстава РФЗО, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

У поступку ревизије је утврђено да се не води ванбилансна евиденција о имовини других правних субјеката која се налази на коришћењу у Клиници.

Увидом у пословне књиге и документацију, утврђено је да је Клиника са Министарством здравља и Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије (као Власницима) закључила уговоре којима су Клиници дата на коришћење три возила.

Министарство здравља је спровело поступак набавке санитетских возила и других возила за потребе здравственог система Републике Србије из кредитних средстава Пројекта ХОРСК („Хитан одговор Републике Србије на COVID-19”) а у складу са процедурама Међународне банке за обнову и развој.

Уговорено је да је Клиника у обавези да региструје возила у име и за рачун Власника и да се региструје као корисник наведених возила, при чему се обавезује да ће возила користити искључиво у сврхе за које су намењена у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 46-880/2022-1 од 3. фебруара 2022. године.

Клиника је у складу са уговорима регистровала три возила добијена на коришћење.

Из доступне и расположиве документације утврдили смо да је набавна вредност возила добијених на коришћење у 2022. години износила 15.204 хиљаде динара.

Клиника је у својој помоћној књизи основних средстава евидентирала туђу опрему добијену на коришћење без вредности.

Клиника, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, није исказала вредност туђих основних средстава добијених на коришћење, јер у ванбилансној евиденцији, није евидентирана вредност, и то:

1) три возила од Министарства здравља набавне вредности 15.204 хиљаде динара;

2) осталих туђих основних средстава добијених на коришћење од Универзитета у Београду, Електротехничког факултета, Института за заштиту здравља „Др Милан Јовановић Батут”, Института за медицинска истраживања и других, јер не поседује рачуноводствену документацију из које се може сазнати вредност ових средстава.

Откривена неправилност: Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, у ванбилансној евиденцији, није евидентирала вредност туђих основних средстава добијених на коришћење, набавне вредности у износу од најмање 15.204 хиљаде динара и у Билансу стања није исказала стање евидентирано на контима 351000 (ванбилансна актива) и 352000 (ванбилансна пасива), што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Пропуштање да се евидентира имовина других правних субјеката која се налази на коришћењу утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима, а ако се не унесе тачни подаци са одговарајућих конта из пословних књига на крају периода за који се финансијски извештај саставља, постоји ризик од губитка средстава и непотпуних и нереалних финансијских и пословних извештаја.

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, да прибаве рачуноводствену документацију и да



вредност туђих основних средстава добијених на коришћење евидентирају у ванбилансној евиденцији и исказују у финансијским извештајима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Извештају о капиталним издацима и примањима исказују се укупно остварена примања и укупно извршени издаци, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и извршених издатака.

Клиника је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 3 исказала укупне издатке за нефинансијску имовину у износу од 2.236 хиљада динара (у 2022. години 22.181 хиљаду динара) и у истом износу и мањак примања.

3.2.5. Извештај о новчаним токовима

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Извештај о новчаним токовима – Образац 4, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Извештају о новчаним токовима исказују се укупно остварени приходи и примања, укупно извршени расходи и издаци, корекције прилива, корекције одлива, као и салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду у благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се саставља.

Табела 38 Преглед исказаних података о новчаним токовима

		(у хиљадама динара)	
Редни број	Опис	2023.	2022.
1	2	3	4
1.	Новчани приливи	754.213	685.298
2.	Новчани одливи	755.666	689.508
3.	Мањак новчаних прилива (2-1)	1.453	4.210
4.	Салдо готовине на почетку периода	37.664	42.489
5.	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	5.336	2.804
6.	Кориговани новчани приливи (1+5)	759.549	688.102
7.	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	1.120	923
8.	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	4.337	4.342
9.	Кориговани новчани одливи (2-7+8)	758.883	692.927
10.	Салдо готовине на крају периода (4+6-9)	38.330	37.664

Клиника је у помоћном обрасцу „Одступања од новчаног тока у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – К9ООСО“ (не спада у прописане обрасце) исказала да су укупни новчани одливи 758.883 хиљаде динара који се односе на:



- 1) расходе и издатке који се исказују у обрасцу бр. 5. (класе 400000, 500000 и 600000) у износу од 754.546 хиљада динара,
- 2) новчане одливе по основу плаћеног ПДВ-а у износу од 4.309 хиљада динара и
- 3) остале одливе који нису исказани на класама у обрасцу 5 у износу од 28 хиљада динара.

Извештају о новчаним токовима – Образац 4 приказана је корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 4.337 хиљада динара, који се односе на новчане одливе по основу плаћеног ПДВ-а у износу од 4.309 хиљада динара и 28 хиљада динара по осталим основама.

У поступку ревизије утврђено је да је Клиника више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 550 хиљада динара и у истом износу сталне трошкове, јер је у 2023. години спровела и евидентирала обрачунске налоге за трансакције извршене у 2022. години (*описано у Напомени 3.2.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

У поступку ревизије утврдили смо да Клиника није спровела обрачунске налоге за извршена плаћања добављачима од стране РФЗО-а, на терет апропријација економских класификација (расходи) планираних за наведене намене, а у корист трансфера између буџетских корисника на истом нивоу, ради евидентирања расхода и прихода у својим пословним књигама. На тај начин мање су исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 18 хиљада динара и расходи за материјал – конто 426000 у истом износу (*описано у Напомени 3.2.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

3.3. Јавне набавке

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

У ревидираном периоду област набавки добара, услуга и радова, као и друга питања од значаја за набавке су уређена Законом о јавним набавкама. На основу одредби предметног закона, донето је више подзаконских аката којима су ближе уређене поједине области, активности и питања у вези са непосредном применом закона.

Доношење интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке

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

Управни одбор Клинике је на седници одржаној 30. септембра 2020. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се Закон не



примењује и набавки друштвених и других посебних услуга¹⁴⁶, а на седници одржаној 29. децембра 2023. године донео је Одлуку¹⁴⁷ о изменама и допунама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.

У поступку ревизије утврђено је да су Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, као и измене и допуне наведеног правилника објављени на интернет страници Клинике

Доношење Плана набавки

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки, који треба да садржи податке прописане законом, као и да план јавних набавки и све његове касније измене и допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења (члан 88 ст. 1 и 3).

Управни одбор Клинике донео је Одлуку¹⁴⁸ о усвајању Плана јавних набавки за 2023. годину. До краја 2023. године Управни одбор Клинике је донео још две одлуке о измени Плана јавних набавки за 2023. годину¹⁴⁹.

Укупан износ процењене вредности свих јавних набавки које су планиране Планом јавних набавки за 2023. годину износи 1.887.321 хиљаду динара, од тога за набавке добара 213.948 хиљада динара (део од 30.209 хиљада динара се набавља у поступку централизоване јавне набавке преко РФЗО), за набавке услуга 64.413 хиљада динара и за набавке радова 1.608.960 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су План јавних набавки за 2023. годину и све његове измене објављени на Порталу јавних набавки у прописаном року. Међутим, Клиника није објавила План јавних набавки за 2023. годину ни прву измену овог плана на својој интернет страници.

Откривена неправилност: Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, на својој интернет страници, није објавила План јавних набавки за 2023. годину, ни прву измену овог плана, што није у складу са одредбом члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Пропуштање да се на приписан начин објаве акта о јавним набавкама може довести до нетранспарентног пословања корисника јавних средстава и ограничавања конкуренције.

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, да планове јавних набавки, као и њихове касније измене објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Планирање централизованих јавних набавки

Законом о здравственом осигурању прописано је да Влада ближе уређује услове, начин и поступак планирања потреба здравствених установа из Плана мреже за које се спроводе централизоване јавне набавке, врсту робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке и које су обухваћене Планом централизованих јавних

¹⁴⁶ Број: 03-2811 од 30. септембра 2020. године.

¹⁴⁷ Број: 03-5415 од 29. децембра 2023. године.

¹⁴⁸ Број: 03-4273 од 27. децембра 2022. године.

¹⁴⁹ Број: 03-2168 од 6. јуна 2023. године и број: 03-3676 од 10. октобра 2023. године.



набавки, као и друга питања од значаја за планирање, организовање и спровођење централизованих јавних набавки.

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке уређено је да:

- 1) План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе (члан 4);
- 2) 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 (члан 5);
- 3) За израду предлога плана потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права;
- 4) Предлог плана потреба директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе (члан 7 став 1) и да по прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања (члан 7 став 2).

У поступку ревизије није презентован доказ да је в. д. директора Клинике за израду предлога плана потреба, образовао комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права, нити је Стручни савет дао мишљење на Предлог плана потреба за 2023. годину, пре достављања Управном одбору Клинике.

Откривена неправилност: Вршилац дужности директора Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, утврдио је предлог плана потреба за 2023. годину и доставио Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Клинике, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

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

Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Процењена вредност јавних набавки

Одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора бити објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка. 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. Наручилац одређује предмет набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одређиву целину.



Одредбама члана 30 Закона о јавним набавкама прописано је да се процењена вредност предмета јавне набавке исказује у динарима, без пореза на додату вредност, а обухвата процену укупних плаћања које ће извршити наручилац укључујући све опције уговора и могуће продужење уговора, уколико је предвиђено у конкурсnoj документацији.

Одредбама члана 35 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац одређује процењену вредност сваке партије када је предмет јавне набавке подељен у партије, као и да процењена вредност јавне набавке подељене у партије укључује процењену вредност свих партија, за период на који се закључује уговор.

Одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама 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. Наручилац је дужан да чува целокупну документацију о јавним набавкама. Документација је било који документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, а који наручилац чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе или поништења поступка јавне набавке.

Одредбама чл. 12 и 13 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга уређено 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. Између осталог, уређено је да Клиника може, пре спровођења поступка јавне набавке, да спроведе истраживање тржишта ради припреме поступка јавне набавке, позивањем потенцијалних добављача, претраживањем специјализованих огласа или интернет страница и слично.

Одредбама члана 24 наведеног правилника уређено је да захтев за покретање поступка јавне набавке подноси организациона јединица која је корисник набавке, односно организациона јединица која је планирала набавку (у даљем тексту: подносилац захтева), уколико је јавна набавка предвиђена планом јавних набавки Клинике за текућу годину, под условом да добије потврду да су средства за јавну набавку предвиђена у финансијском плану Клинике. Подносилац захтева дужан је да одреди предмет јавне набавке, процењену вредност, техничке спецификације, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, техничке прописе и стандарде који се примењују, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл., као и одржавање и гарантни рок, тако да не користи дискриминаторске услове и техничке спецификације.

Међутим, није детаљније уређено на који начин се евидентира и документује спроведено истраживање тржишта, ради одређивања процењене вредности јавних набавки, како у поступку планирања, тако и у време покретања поступака јавних набавки.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Клиника, у одређеном броју спроведених поступака, међлом упућивала позиве потенцијалним добављачима да доставе информације о ценама добара која су предмет набавке или је телефонским путем проверавала цене добара и услуга.

Законом о јавним набавкама уређено је да се након отварања понуда, односно пријава, врши преглед, стручна оцена и рангирање понуда, односно пријава, на основу услова и захтева из документације о набавци и сачињава извештај о поступку јавне



набавке (члан 141), да наручилац може да одбије као неприхватљиву понуду која прелази износ процењене вредности предмета јавне набавке или расположивих средстава (члан 144 став 2), да након спроведене стручне оцене понуда, односно пријава комисија за јавну набавку саставља извештај о поступку јавне набавке (члан 145).

Одредбама члана 146 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је у стручној оцени понуда утврђено да су се стекли услови за доделу уговора, да наручилац може да додели уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, као и да одлука о додели уговора мора да буде образложена и да садржи нарочито податке из извештаја о поступку јавне набавке и упутство о правном средству.

У поступку ревизије је, у вези са начином одређивања процењене вредности, утврђено да је Клиника закључивала уговоре о јавним набавкама чија је вредност била већа од процењене вредности јавне набавке. С тим у вези, није документовано да је извршена провера да ли је процењена вредност јавне набавке била валидна у време покретања поступка.

Табела 39 Преглед јавних набавки код којих је вредност закључених уговора већа од процењене вредности

(у хиљадама динара)							
Предмет набавке / ЈН / партија	Уговор број	Закључен дана	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)	Вредност уговора је већа од процењене вредности	Проценат
1	2	3	4	5	6	7 (5-4)	8 (7/4)
ЈН 1/23 Животне намирнице							
Партија 1 – Хлеб и коре	03-214	27.1.2023	4.150	5.200	5.723	1.050	25%
Партија 3 – Конзервирано поврће и воће	03-413	7.2.2023	2.574	3.278	3.774	704	27%
Партија 5 – Јаја	03-400	6.2.2023	756	795	875	39	5%
ЈН 23/23 Редовни ремонт котловског постројења	03-2815	2.8.2023	3.490	3.989	4.787	499	14%

У поступку ревизије је утврђено да Клиника није обезбедила писане доказе о предузетим радњама испитивања и истраживања тржишта како би процењена вредност била утврђена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и интерним актом. Клиника није документовала да је процењена вредност узоркованих јавних набавки заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка.

Откривена неправилност: Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, није ближе уредила начин на који се евидентира спровођење испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, нити је документовала да је процењена вредност била валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се спроводи набавка добара, услуга и радова без претходног истраживања тржишта предмета јавне набавке, постоји ризик да се плати виша цена од најниже могуће на тржишту.

Препорука број 22: Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, да успоставе контролне механизме и предузму мере да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки како би се процењена вредност јавне набавке



одређивала на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка.

Спровођење поступака јавних набавки

Планом јавних набавки за 2023. годину, Клиника је планирала да се спроведе укупно 36 поступака јавних набавки, као и четири поступка централизованих јавних набавки преко РФЗО-а. Током 2023. године, Клиника је спровела 32 поступка јавних набавки, од којих су три обустављена.

У поступку ревизије тестирано је седам поступака јавних набавки у циљу утврђивања да ли су приликом планирања, покретања и спровођења поступака јавних набавки испоштоване одредбе Закона о јавним набавкама и других прописа којима се уређује поступање наручиоца приликом набавке.

Табела 40 Преглед тестираних поступака јавних набавки

(у хиљадама динара)					
Ред. број	Предмет набавке	Број ЈН	Назив набавке	Процењена вредност (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (без ПДВ-а)
1	2	3	4	5	6
1.	Добра	1/23	Животне намирнице	32.719	30.624
			Партија 1 – Хлеб и коре	4.150	5.200
			Партија 2 – колонијал намирнице	3.937	3.935
			Партија 3 – Конзервирано поврће и воће	2.574	3.278
			Партија 4 – свеже воће и поврће	4.667	3.170
			Партија 5 – Јаја	756	795
			Партија 6 – Месо и месне прерађевине	10.078	8.055
			Партија 7 – Риба свежа и конзервирана	1.881	1.889
			Партија 8 – Млеко и млечни производи	4.676	4.302
2.	услуга	3/23	Услуга одржавања Next Biz софтвера	4.127	1.794
3.	услуга	9/23	Осигурање имовине и запослених	2.043	1.828
4.	Услуга	23/23	Редовни ремонт котловског постројења	3.490	3.989
5.	Добра	26/23	Средства за хигијену	2.580	1.538
			Партија 1 – Средства за прање, чишћење и хигијену	2.456	1.474
			Партија 2 – Средства за прање за машину за прање посуђа	70	25
			Партија 3 – Остали потрошни материјал	54	39
6.	Добра	27/23	Постељина	2.393	2.144
			Партија 1 – Постељина (пешкири, чаршави)	2.379	2.130
			Партија 2 – Отирачи за терапије	14	14
7.	Радови	29/23	Молерски радови	4.579	4.088

Одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама прописано је да су огласи о јавној набавци које објављују наручиоци, између осталог, јавни позив, обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка и обавештење о измени уговора, да је наручилац дужан да у огласима о јавним набавкама код описа предмета набавке користи ознаке из Општег речника набавке, који у складу са одговарајућим речником у Европској унији – CPV (Common Procurement Vocabulary), утврђује



Канцеларија за јавне набавке, као и да је садржина огласа о јавној набавци наведена у Прилогу 4 овог закона.

Одредбом члана 106 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да објави јавни позив у свим поступцима јавне набавке, осим у преговарачком поступку без објављивања јавног позива и у случају када је то другачије уређено одредбама овог закона.

У Прилогу 4 Закона о јавним набавкама прописано је да јавни позив, између осталог садржи ЦПВ ознаке, као и процењени укупни обим уговора, а када је предмет набавке подељен у партије, ови подаци се наводе за сваку партију.

У поступку ревизије, у узоркованим поступцима јавних набавки, утврђено је да је Клиника објављивала јавне позиве који не садрже процењени укупан обим уговора, ни процењену вредност по партијама, као ни ЦПВ ознаке за сваку партију.

Откривена неправилност: Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, пропустила је да у јавним позивима наведе укупну процењену вредност јавних набавки, процењену вредност посебно за сваку партију, као и одговарајућу ознаку из Опшег речника набавки (ЦПВ) за сваку партију, што није у складу са одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се у јавним позивима не наводи процењена вредност јавне набавке, постоји ризик да неће бити обезбеђена конкутенција и примена начела економичности.

Препорука број 23: Препоручујемо одговорним лицима Клинике за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”, Београд, да приликом објављивања јавних позива наводе процењену вредност и одговарајућу ознаку из Опшег речника набавки (ЦПВ) за сваку партију, односно наводе податке у складу са садржином огласа о јавној набавци која је прописана Законом о јавним набавкама.

Евиденција и извештаји јавних набавки

Одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама је прописано да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки. Наручилац је 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 набавки на које се закон не примењује и да збирно објављује на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

У поступку ревизије утврђено је да је Клиника евидентирала податке о вредности и врсти набавки које су изузете од примене закона, односно набавки на које се закон не примењује. Извршен је увид у Извештај о набавкама за 2023. годину, који је објављен у прописаном року и који садржи податке о укупној вредности уговора закључених у поступцима јавних набавки, као и податке о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.

Праћење извршења уговора

Законом о јавним набавкама уређено је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом,



као и да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.¹⁵⁰

Наручилац може да измени уговор током трајања уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке, а у складу са законом уређеним условима.¹⁵¹

Законом о јавним набавкама прописани су услови за измену уговора о јавној набавци у погледу повећања обима набавке, и то тако да:

- вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга и
- вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга.

Уговор о јавној набавци може да се измени, без обзира на вредност измене, ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин, а које могу да укључе и одредбе о промени цене или опција.¹⁵²

Законом о буџетском систему уређено је да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.

Клиника је на основу спроведених поступака јавне набавке добара број 1/13 Животне намирнице, закључила осам уговора о набавкама, за осам партија.

Закљученим уговорима предвиђено је да се обим предмета набавке може повећати без спровођења поступка јавне набавке, с тим да вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања уговора не може да буде већа од вредности из члана 160 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, односно 15 милиона динара за добра.

Клиника је приликом извршавања три уговора о јавним набавкама набавила већи обим предмета јавне набавке за више од 10% од првобитно закљученог обима и на тај начин извршила уговоре на начин који није у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

Табела 41 Преглед набављених количина и вредности преко уговорених

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста робе	Број јавне набавке	Уговорена количина	Уговорена вредност (у 000 динара)	Набављене количине по уговору	Количина са могућим уговореним повећањем обима од 10%	Количина набављене преко могућег уговореног повећања обима	Вредност преко могућег уговореног повећања обима
1	2	3	4	5	6	7	8=6-7	9
1.	Пужићи са сиром	1/23 Партија 1	240	117	1.209	264	945	460
2.	Јабукe	1/23 Партија 4	4.800	242	6.990	5.280	1.710	103
3.	Кромпир	1/23 Партија 4	12.000	726	13.952	13.200	752	45
4.	Јогурт	1/23 Партија 8	4.500	677	9.684	4.950	4.734	712
Укупно				1.762				1.320

¹⁵⁰ Члан 154 Закона о јавним набавкама.

¹⁵¹ Члан 155 Закона о јавним набавкама.

¹⁵² Члан 156 Закона о јавним набавкама



Откривена неправилност: Клиника је приликом извршавања уговора о јавним набавкама животних намирница број 1/23 за партије 1, 4 и 8 набавила добра у обиму већем од уговореног, односно у количинама већим од одређених у документацији о набавци и изабраним понудама и по том основу извршила расходе у износу од 1.320 хиљада динара, што није у складу са чланом 154 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико корисник јавних средстава извршава уговоре на начин који није у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом и ако не контролише извршења уговора о јавној набавци постоји ризик да неће циљеве остварити на правилан, ефикасан и ефективан начин кроз пословање у складу са прописима и добро финансијско управљање и контролу.

Препорука број 24: Препоручујемо одговорним лицима Клинике да обезбеде да се уговори о јавним набавкама извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и успоставе, примењују и прате примену поступака за контролу извршења уговора о јавним набавкама, ради благовременог откривања и спречавања недозвољених одступања.

3.4. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије достављен је преглед судских спорова на дан 31. децембар 2023. године у којима се Клиника јавља у својству туженог и тужиоца. Клиника је током 2023. године водила укупно 35 судских спорова, од чега један као тужилац због намерења потраживања, а у осталим судским споровима је била у својству туженог. У току је укупно 19 спорова.

Потенцијалне обавезе Клинике на дан 31. децембар 2023. године у судским споровима у којима се појављује као тужена износе 4.570 хиљада динара.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИКЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „ДР МИРОСЛАВ ЗОТОВИЋ”, БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј :

Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године – Образац 1	116
Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	119
Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	123
Извештај о новчаним токовима – Образац 4	124
Извештај о извршењу буџета – Образац 5	127



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 (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	253.571	661.607	425.539	236.068
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	225.875	617.280	405.310	211.970
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	202.782	593.943	404.600	189.343
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	144.204	334.405	194.456	139.949
1005	011200	Опрема	58.578	259.538	210.144	49.394
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	19.218	19.218		19.218
1012	014100	Земљиште	19.218	19.218		19.218
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	3.038	2.691		2.691
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	3.038	2.691		2.691
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	837	1.428	710	718
1019	016100	Нематеријална имовина	837	1.428	710	718
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	27.696	44.327	20.229	24.098
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)		294		294
1023	021200	Залихе производње		294		294
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	27.696	44.327	20.229	24.098
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.175	21.238	20.229	1.009
1027	022200	Залихе потрошног материјала	26.521	23.089		23.089
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	139.523	122.282		122.282
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	945	945		945
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	945	945		945
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	945	945		945
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	79.195	72.812		72.812
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	37.664	38.330		38.330
1051	121100	Жиро и текући рачуни	21.658	19.497		19.497
1053	121300	Благајна	4	75		75
1054	121400	Девизни рачун	16.002	18.758		18.758
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	41.333	34.034		34.034
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	41.333	34.034		34.034
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	198	448		448



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	(у хиљадама динара)		
				Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	198	448		448
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	59.383	48.525		48.525
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	59.383	48.525		48.525
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	57.491	46.633		46.633
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.892	1.892		1.892
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	393.094	783.889	425.539	358.350
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	99.300	82.393
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	25.832	25.828
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	19.056	18.677
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	13.641	13.414
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.538	1.448
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2.728	2.684
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.003	987
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	146	144
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		5
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		5
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	3.011	2.938
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.948	1.917
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.063	1.021
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	3.541	3.977
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	2.801	3.216
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	255	284
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	332	327
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	143	140
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	10	10



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	224	231
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	120	129
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	46	46
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	57	56
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	1	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	395	
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	395	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	395	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	33.760	22.968
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	1.892	1.892
1200	251100	Примљени аванси	1.892	1.892
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	31.371	20.524
1204	252100	Добављачи у земљи	31.371	20.524
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	497	552
1211	254900	Остале обавезе из пословања	497	552
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	39.313	33.597
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	39.313	33.597
1214	291100	Разграничени приходи и примања		580
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	198	448
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	39.060	30.959
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	55	1.610
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	293.794	275.957
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	264.102	247.719
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	264.102	247.719
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	225.875	211.970
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	27.696	24.098
1225	311500	Извори новчаних средстава	923	1.120
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	8.099	9.023
1228	311900	Остали сопствени извори	1.509	1.508
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	3.976	2.764
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	25.716	25.474
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	393.094	358.350
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

**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)	685.298	754.213
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	685.298	754.213
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)		291
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		291
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		291
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	40.202	48.223
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	292	336
2071	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	292	336
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	39.873	47.509
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	39.873	47.509
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090+2091)		310
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		310
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	37	68
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	37	68
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	625.954	705.697
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	625.954	705.697
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	625.594	705.697
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	19.142	2
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	19.142	2
2105	791100	Приходи из буџета	19.142	2
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	689.508	755.666
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	667.327	753.430
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	507.248	567.617
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	412.368	469.703
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	412.368	469.703
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	66.310	71.358
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	45.005	46.970
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	21.305	24.388
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)		1.662
2141	413100	Накнаде у натури		1.662
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	9.331	4.836



(у хиљадама динара)				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2145	414300	Отпремнине и помоћи	3.021	3.365
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	6.310	1.471
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	12.841	12.387
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	12.841	12.387
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	6.398	7.671
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.398	7.671
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	158.624	183.988
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	74.329	76.907
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	854	855
2158	421200	Енергетске услуге	60.533	61.597
2159	421300	Комуналне услуге	10.335	11.204
2160	421400	Услуге комуникација	927	906
2161	421500	Трошкови осигурања	1.601	2.253
2162	421600	Закуп имовине и опреме	79	92
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	245	729
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	245	438
	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		291
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	11.110	9.672
2172	423200	Компјутерске услуге	3.169	3.414
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.007	1.749
2174	423400	Услуге информисања	506	384
2175	423500	Стручне услуге	4.337	3.943
2177	423700	Репрезентација	540	53
2178	423900	Остале опште услуге	551	129
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	485	466
2182	424300	Медицинске услуге	472	453
2186	424900	Остале специјализоване услуге	13	13
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	12.108	20.979
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.667	15.151
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.441	5.828
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	60.347	75.235
2191	426100	Административни материјал	2.094	2.656
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	227	330
2194	426400	Материјали за саобраћај	671	545
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	33.943	31.986
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	21.007	32.408
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.405	7.310



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	923	1.120
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	916	1.112
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	248	269
2203	431200	Амортизација опреме	668	843
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ(2214)	7	8
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	7	8
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	126	142
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	126	142
2236	444100	Негативне курсне разлике	67	89
2237	444200	Казне за кашњење	59	53
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	406	563
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	406	393
2288	482100	Остали порези	375	376
2289	482200	Обавезне таксе	30	17
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	1	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)		170
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		170
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	22.181	2.236
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	22.181	2.236
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	11	4
2306	511400	Пројектно планирање	11	4
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	22.170	2.232
2309	512200	Административна опрема	2.450	2.232
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	18.885	
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	835	
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	4.210	1.453
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	8.186	4.217
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.971	248
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.215	3.969



(у хиљадама динара)				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347-2354) > 0	3.976	2.764
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	3.976	2.764
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	3.969	2.456
2361		Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	7	308

**Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	22.181	2.236
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	22.181	2.236
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	22.181	2.236
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	11	4
3074	511400	Пројектно планирање	11	4
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	22.170	2.232
3077	512200	Административна опрема	2.450	2.232
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	18.885	
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	835	
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	22.181	2.236

**Извештај о новчаним токовима – Образац 4**

у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			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)	685.298	754.213
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	685.298	754.213
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	0	291
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	0	291
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		291
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	40.202	48.223
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	292	336
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	292	336
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	39.873	47.509
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	39.873	47.509
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	0	310
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		310
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	37	68
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	37	68
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	625.954	705.697
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	625.954	705.697
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	625.954	705.697
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	19.142	2
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	19.142	2
4105	791100	Приходи из буџета	19.142	2
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	689.508	755.666
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	667.327	753.430
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	507.248	567.617
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	412.368	469.703
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	412.368	469.703
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	66.310	71.358
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	45.005	46.970
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	21.305	24.388
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	0	1.662
4181	413100	Накнаде у натури		1.662
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	9.331	4.836
4185	414300	Отпремнине и помоћи	3.021	3.365
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	6.310	1.471
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	12.841	12.387
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	12.841	12.387
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	6.398	7.671
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.398	7.671
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	158.624	183.988



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	74.329	76.907
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	854	855
4198	421200	Енергетске услуге	60.533	61.597
4199	421300	Комуналне услуге	10.335	11.204
4200	421400	Услуге комуникација	927	906
4201	421500	Трошкови осигурања	1.601	2.253
4202	421600	Закуп имовине и опреме	79	92
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	245	729
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	245	438
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		291
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	11.110	9.672
4212	423200	Компјутерске услуге	3.169	3.414
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.007	1.749
4214	423400	Услуге информисања	506	384
4215	423500	Стручне услуге	4.337	3.943
4217	423700	Репрезентација	540	53
4218	423900	Остале опште услуге	551	129
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	485	466
4222	424300	Медицинске услуге	472	453
4226	424900	Остале специјализоване услуге	13	13
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	12.108	20.979
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	8.667	15.151
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.441	5.828
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	60.347	75.235
4231	426100	Административни материјал	2.094	2.656
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	227	330
4234	426400	Материјали за саобраћај	671	545
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	33.943	31.986
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	21.007	32.408
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.405	7.310
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	923	1.120
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	916	1.112
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	248	269
4243	431200	Амортизација опреме	668	843
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	7	8
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	7	8
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	126	142
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	126	
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	67	
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	59	
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)		142
4276	444100	Негативне курсне разлике		89
4277	444200	Казне за кашњење		53
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	406	563
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	406	393
4328	482100	Остали порези	375	376
4329	482200	Обавезне таксе	30	17
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	1	
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)		170
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		170
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	22.181	2.236



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	22.181	2.236
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	11	4
4346	511400	Пројектно планирање	11	4
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	22.170	2.232
4349	512200	Административна опрема	2.450	2.232
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	18.885	
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	835	
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	4.210	1.453
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	42.489	37.664
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	688.102	759.549
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.804	5.336
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	692.927	758.883
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	923	1.120
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	4.342	4.337
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	37.664	38.330



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					Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Приходи и примања из буџета		ОСО		
						Аутономне покрајине	Општине / града			
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	788.392	754.213	2			705.886	601	47.724
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	788.392	754.213	2			705.886	601	47.724
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	292	291					291	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	292	291					291	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	292	291					291	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	49.835	48.223				189	310	47.724
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	338	336				189		147
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	338	336				189		147
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	49.117	47.509						47.509
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	49.117	47.509						47.509
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	310	310					310	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	310	310					310	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	70	68						68
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	70	68						68
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	731.806	705.697				705.697		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	731.806	705.697				705.697		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	731.806	705.697				705.697		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	6.459	2	2					



(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
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	6.459	2	2				
5105	791100	Приходи из буџета	6.459	2	2				
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	788.392	754.213	2			705.886	601 47.724

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
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	788.392	755.666				707.499	501 47.666
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	779.698	753.430				707.499	501 45.430
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	591.633	567.617				552.329	15.288
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	490.642	469.703				457.927	11.776
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	490.642	469.703				457.927	11.776
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	74.471	71.358				69.379	1.979
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	49.156	46.970				45.796	1.174
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	25.315	24.388				23.583	805
5180	412300	Допринос за незапосленост	0	0				0	0
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	1.667	1.662				1.050	612
5182	413100	Накнаде у натури	1.667	1.662				1.050	612
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	4.793	4.836				4637	199
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.311	3.365				3.175	190



(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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.482	1.471				1.462		9
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	12.387	12.387				12.387		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	12.387	12.387				12.387		
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	7.673	7.671				6.949		722
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.673	7.671				6.949		722
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	186.156	183.988				155.170	501	28.317
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	78.243	76.907				58.501		18.406
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	932	855				715		140
5199	421200	Енергетске услуге	62.554	61.597				43.989		17.608
5200	421300	Комуналне услуге	11.616	11.204				10.709		495
5201	421400	Услуге комуникација	1.008	906				879		27
5202	421500	Трошкови осигурања	2.026	2.253				2.209		44
5203	421600	Закуп имовине и опреме	107	92						92
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	732	729					291	438
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	440	438						438
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	292	291					291	0
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	10.317	9.672				4.594	210	4.868
5213	423200	Компјутерске услуге	3.415	3.414				3.414		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.940	1.749				802	210	737
5215	423400	Услуге информисања	385	384				358		26
5216	423500	Стручне услуге	3.954	3.943						3.943



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Расходи и издаци на терет буџета					
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5218	423700	Репрезентација	458	53						53
5219	423900	Остале опште услуге	165	129				20		109
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	465	466				466		
5223	424300	Медицинске услуге	452	453				453		
5227	424900	Остале специјализоване услуге	13	13				13		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	20.969	20.979				18.846		2.133
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	15.180	15.151				13.162		1.989
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.789	5828				5684		144
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	75.430	75.235				72.763		2.472
5232	426100	Административни материјал	2.669	2.656				2.633		23
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	251	330						330
5235	426400	Материјали за саобраћај	565	545				541		4
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	32.213	31.986				30.571		1.415
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	32.425	32.408				31.872		536
5240	426900	Материјали за посебне намене	7.307	7.310				7.146		164
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	1.200	1.120						1.120
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	1.176	1.112						1.112
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	456	269						269
5244	431200	Амортизација опреме	720	843						843
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	24	8						8
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	24	8						8



(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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	145	142						142
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	145	142						142
5277	444100	Негативне курсне разлике	90	89						89
5278	444200	Казне за кашњење	55	53						53
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	564	563						563
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	394	393						393
5329	482100	Остали порези	376	376						376
5330	482200	Обавезне таксе	18	17						17
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	170	170						170
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	170	170						170
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	8.694	2.236						2.236
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	8.694	2.236						2.236
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	5	4						4
5347	511400	Пројектно планирање	5	4						4
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	8.689	2.232						2.232
5350	512200	Административна опрема	2.233	2.232						2.232
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	6.456	0						
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	788.392	755.666				707.499	501	47.666



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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	788.392	754.213	2			705.886	601	47.724
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	788.392	755.666				707.499	501	47.666
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0			2				100	58
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		1.453				1.613		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		1.453				1.613		