



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА,
ЗА 2023. ГОДИНУ**



Број: 400-1320/2024-05/21
Београд, 13. децембар 2024. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Јагодина, Јагодина, за 2023. годину

Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Јагодина, Јагодина, за 2023. годину

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

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

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТА БОЛНИЦА ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Јагодина, Јагодина, за 2023. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2023. годину нису 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 негативно мишљење о финансијским извештајима

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Јагодина за 2023. годину, Општа болница Јагодина непотпуно је и нетачно исказала податке у финансијским извештајима за 2023. годину, у укупном износу од најмање 806.103 хиљаде динара, тако што је:

1) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, непотпуно и нетачно исказала вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза у укупном износу од 774.322 хиљаде динара, и то: (1) мање исказала стање у укупном износу од 663.834 хиљаде динара; (2) више исказала стање у укупном износу од 55.146 хиљада динара и (3) мање исказала почетно стање обавеза у колони 4 – претходна година у укупном износу од 55.342 хиљаде динара;

2) У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, непотпуно и нетачно исказала податке о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима, у износу од најмање 30.285 хиљада динара;

3) У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, више исказала корекцију новчаних прилива у износу од 1.091 хиљаде динара и новчаних одлива у износу од 405 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Јагодина, Јагодина за 2023. годину, утврђено је и да није извршила попис имовине, обавезе и потраживања у износу од најмање 934.243 хиљаде

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, ... 92/23.

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/2019, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23, 83/23 и 118/23.



динара, да није усагласила главну књигу и помоћне књиге за износ од 19.942 хиљаде динара, да није усагласила потраживања и да није успоставила потпун и ефикасан систем интерних контрола.

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, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.2.2. Трансфери између корисника на истом нивоу – konto 780000, у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварену партиципацију у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица. Наведене приходе од партиципације, у износу од 2.824 хиљаде динара, Општа болница Јагодина је исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.2.2. Трансфери између корисника на истом нивоу – konto 780000, у којој је описано да је потребно да Републички фонд за здравствено осигурање усклади инструкцију коју даје здравственим установама за израду завршног рачуна са 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.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

⁶ „Сл. гласник РС“, број 9/09.



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње већи је 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
13. децембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Јагодина, Јагодина за 2023. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

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

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

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023. годину, Општа болница Јагодина је остварила приходе и извршила расходе у укупном износу од најмање 128.303 хиљаде динара, тако што је: преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.095 хиљада динара без правног основа; извршила расходе за запослене у износу од 12.096 хиљада динара који нису у складу са прописима којима се уређују плате; остварила приходе од закупа у износу од 30 хиљада динара без претходно добијене сагласности Града Јагодине; спречила принудну наплату да изврши износ од 22.035 хиљада динара на име принудног извршења; преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 432 хиљаде динара без закљученог уговора; извршила расходе за набавку добара и услуга у износу од 19.193 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања одредби Закона о јавним набавкама; преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 73.422 хиљаде динара изнад одобрених апропријација.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, у Општој болници Јагодина, Јагодина за 2023. годину, утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу који се односи на контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности и информације и комуникацију.

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

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Делатност Опште болнице Јагодина, у којој је описано да је одредбама члана 263 Закона о здравственој заштити прописано да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, при чему су дужне да поднесу и примерак новог статута. Уредбом о плану мреже здравствених установа наведен је, између осталих и Здравствени центар Јагодина (Дом здравља Јагодина и Општа болница Јагодина). Из наведене Уредбе произилази да Општа болница Јагодина не постоји као самостална здравствена установа.

Министарство здравља није именovalo привремене органе Здравственог центра Јагодина, те није могуће донети Статут Здравственог центра Јагодина и поднети га оснивачу на сагласност.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Опште болнице Јагодина, у којој је



описано да је члановима Управног одбора Опште болнице Јагодина истекао мандат од четири године. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије као оснивач није, именovalo нови Управни одбор Опште болнице Јагодина.

Одредбама члана 120 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у општој болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, док Управни одбор Опште болнице Јагодина има седам чланова, од којих су три члана из реда запослених у здравственој установи, а четири члана су представници оснивача.

3) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Опште болнице Јагодина, у којој је описано да је Надзорном одбору Опште болнице Јагодина, који је именован по Закону о здравственој заштити који је био на снази до априла 2019. године, истекао је мандат 12. јануара 2016. године. Министарство здравља Републике Србије није именovalo Надзорни одбор Опште болнице Јагодина у складу са Законом о здравственој заштити који је на снази од априла 2019. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији, наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како бисмо 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

13. децембар 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.....	14
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	17
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	21
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	22
6. Захтев за доставу одазивног извештаја.....	22



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁷

Општа болница Јагодина, Јагодина:

1) Део прихода и примања, као и део расхода и издатака није правилно планирала, извршила и евидентирала према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 30.285 хиљада динара, и то:

- више је исказала приходе и расходе у финансијским извештајима у износу од 9.767 хиљада динара (*Напомена: 3.2.1.2.1.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000*);
- приходе и примања је у финансијским извештајима исказала применом погрешне економске класификације у износу од 13.245 хиљада динара (*Напомена: 3.2.1.2.1.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000; Напомена: 3.2.1.1.4. Приходи из буџета – конто 791000 и Напомена: 3.2.1.3. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000*);
- расходе и издатке је у финансијским извештајима исказала применом погрешне економске класификације у укупном износу од 7.273 хиљаде динара (*Напомена: 3.2.1.4.2.2. Услуге по уговору – конто 423000; 3.2.1.4.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000; 3.2.1.4.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 и 3.2.1.4.2.5. Материјал – конто 426000*).

2) У помоћној књизи основних средстава није евидентирала девет објеката укупне површине 866 м², над којима има уписано право коришћења у Катастру непокретности (*Напомена: 3.2.2.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*);

3) Није извршила усаглашавање својих потраживања, иако су купци исказали неслагање са евидентираним стањем потраживања установе, и то: ОШ Бошко Ђуричић у износу од 926 хиљада динара и Министарство здравља Републике Србије у износу од 1.617 хиљада динара (*Напомена: 3.2.2.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000*);

4) Сваког месеца обрачунавала затезну камату Дому здравља Јагодина и у својим пословним књигама је евидентирала потраживање у износу од 113.411 хиљада динара, а да главница по основу које обрачунава затезну камату, потиче из периода 2008 – 2012. године. Потребно је преиспитати оправданост исказаних потраживања по основу камате за рачуне за гас, који се плаћају из средстава РФЗО-а, а који потичу из периода 2008 – 2012. године (*Напомена: 3.2.2.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000*);

5) У Билансу стања (Образац 1), више је исказала вредност земљишта на синтетичком конту 014100 и вредност капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 6.870 хиљада динара, јер је у својим пословним књигама евидентирала грађевинско земљиште (*Напомена: 3.2.2.3.1.2. Земљиште – конто 014000*);

6) У Билансу стања (Образац 1), више је исказала вредност жиро и текућих рачуна на конту 121100 и мање исказала вредност издвојених новчаних средстава и акредитива на конту 121200 у износу од 3.811 хиљада динара, јер је наменска средства за плате и за јавне радове

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



евидентирала на конту Жиро и текући рачун (*Напомена: 3.2.2.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000*);

7) У Билансу стања (Образац 1) мање је исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања на конту 122100 у укупном износу од 250.433 хиљаде динара и то: од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 139.519 хиљада динара по Коначном обрачуну за 2023. годину и у износу од 1.857 хиљада динара за неевидентирано боловање преко 30 дана, од купаца у износу од 108.924 хиљаде динара због исказаног минусног салда и за станове у откупу у износу од 133 хиљаде динара (*Напомена: 3.2.2.4.1.2. Краткорочна потраживања – konto 122000*);

8) У Билансу стања (Образац 1), на позицији Обавезе за нето плате и додатке на конту 231100:

- мање је исказала износу од 56.713 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за други део плате за децембар 2023. године;
- више је исказала износ од 1.668 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирала обавезе које датирају из периода 2017 – 2018. година (*Напомена: 3.2.2.5.1. Обавезе за плате и додатке – konto 231000 и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – konto 234000*).

9) У Билансу стања (Образац 1), мање исказала обавезе по основу накнаде запосленима на конту 232000, у износу од 2.819 хиљада динара јер у својим пословним књигама није евидентирала обавезе за превоз за децембар 2023. године (*Напомена: 3.2.2.5.2. Обавезе по основу накнаде запосленима - konto 232000*);

10) У Билансу стања (Образац 1), мање исказала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на конту 236000 и мање исказала активна временска разграничења конту 131000 у износу од 4.800 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за боловања преко 30 дана у износу од 1.857 хиљада динара и за отпремнине у износу од 2.943 хиљаде динара (*Напомена: 3.2.2.5.3. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - konto 236000*);

11) У Билансу стања (Образац 1), мање исказала обавезе за службена путовања и услуге по уговору на конту 237000 и мање исказала активна временска разграничења конту 131000 у износу од 223 хиљаде динара, јер није евидентирала обавезе по основу накнада комисија које врше лекарске прегледе и накнаде за уговоре о допунском раду (*Напомена: 3.2.2.5.4. Службена путовања и услуге по уговору – konto 237000*);

12) У Билансу стања (Образац 1), мање исказала обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција на конту 251000 и мање исказала активна временска разграничења конту 131000 у укупном износу од 5.398 хиљада динара, јер није исказала авансну уплату у износу од 3.066 хиљада динара од Педагошког факултета из децембра 2023. године и није евидентирала и исказала обавезе Опште болнице Јагодина према Републичком фонду за здравствено осигурање по Коначном обрачуну за 2023. годину (*Напомена: 3.2.2.5.6. Примљени аванси, депозити и кауције – konto 251000*);

13) У Билансу стања (Образац 1), више исказала обавезе према добављачима на конту 252000 и више исказала активна временска разграничења на конту 131000 у износу од 786 хиљада динара, јер кроз пословне књиге није евидентирала две уплате у укупном износу од 149 хиљада динара, дупло је евидентирала рачун на износ од 17 хиљада динара и кроз своје пословне књиге има евидентиране обавезе а да при том добављачи немају евидентирана потраживања у укупном износу од 620 хиљада динара (*Напомена: 3.2.2.5.7. Обавезе према добављачима – konto 252000*);

14) У Билансу стања (Образац 1), на позицији Остале обавезе из пословања на конту 254900:



- мање исказала износ од 8.633 хиљаде динара, за неевидентирану обавезу за повраћај средстава, а на основу достављеног Решења Републичког фонда за здравствено осигурање;
- више исказала износ од 3.162 хиљаде динара, јер је без документације евидентирала обавезе које не постоје (Напомена: 3.2.2.5.8. *Остале обавезе – конто 254000*).

15) У ванбилансној евиденцији, мање је исказала вредност од 23.112 хиљада динара за возила добијене на коришћење од других правних лица у износу од 6.981 хиљаде динара и неевидентиране менице које су биле важеће на дан 31. 12. 2023. године у износу од 16.131 хиљаде динара (Напомена: 3.2.2.6.1. *Ванбилансна евиденција – конто 350000*);

16) У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – износ планираних прихода и примања / износ одобрених апропријација, није исказала приходе и расходе из последње измене Финансијског плана (Напомена: 3.2.1.1. *Припрема и доношење финансијског плана*);

17) Приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2023. годину, начинила је одређене пропусте и неправилности и то:

- није извршила попис имовине и обавеза у најмањем износу од 934.243 хиљаде динара и то: некретнине и опреме у износу од најмање 178.149 хиљада динара, природне имовине у износу од најмање 6.870 хиљада динара, залиха ситног инвентара и потрошног материјала у износу од најмање 38.070 хиљада динара, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у износу од најмање 10.586 хиљада динара, краткорочних потраживања у износу од најмање 88.820 хиљада динара, обавеза за плате и додатке у износу од најмање 1.668 хиљада динара, обавеза по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од најмање три хиљаде динара, обавеза за остале расходе у износу од најмање 332 хиљаде динара, обавеза према добављачима у износу од најмање 590.452 хиљаде динара, осталих обавеза у износу од најмање 3.162 хиљаде динара, меница и банкарских гаранција у износу од најмање 16.131 хиљаду динара;
- у преамбули Одлуке о спровођењу пописа основних и других средстава и извора средстава у Општој болници Јагодина са стањем на дан 31. 12. 2023. године и формирању пописних комисија је наведен правни акт који је стављен ван снаге – Уредбу о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- Решење којим је одређена централна комисија за попис, као и решења којим су формиране комисије донета су 22. децембра 2023. године, са закашњењем од 22 дана;
- пописне комисије нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис;
- пописне комисије нису сачињавале извештаје о извршеном попису;
- возило које је добијено од Министарства здравља Републике Србије није евидентирано на попису на посебним пописним листама;
- Централна пописна комисија у Елаборату није исказала стање и вредност имовине и обавеза, већ само предлоге за расходовање, и то по одељењима, без структуре имовине чији се расход предлаже (Напомена: 3.2.2.2. *Попис имовине и обавеза*).

18) У Билансу стања (Образац 1), мање исказала почетно стање у износу од 55.342 хиљаде динара и то:

- обавезе за плате и додатке на конту 231000 за износ од 50.205 хиљада динара, јер није евидентирала и исказала обавезе за плате из 2022. године (Напомена: 3.2.2.5.1. *Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000)*);
- обавезе по основу накнаде запосленима на конту 232000 за износ од 2.435 хиљада динара, јер није евидентирала накнаде за превоз запослених из децембра 2022. године (Напомена: 3.2.2.5.2. *Обавезе по основу накнаде запосленима – конто 232000*);



- обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на конту 236000, за износ од 2.585 хиљада динара, јер није евидентирала и исказала обавезе за боловања преко 30 дана и отпремнине из 2022. године (Напомена: 3.2.2.5.3. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - konto 236000);
- службена путовања и услуге по уговору на конту 237000 за износ од 117 хиљада динара, јер није евидентирала и исказала за услуге комисија и услуге прегледа по уговору за децембар 2022. године; (Напомена: 3.2.2.5.4. Службена путовања и услуге по уговору - konto 237000).

19) У Билансу стања (Образац 1), неправилно је исказала вредност опреме на синтетичком конту 011200 и нефинансијску имовину у сталним средствима на конту 311100, и то:

- није обезбедила да мањи део евидентиране опреме садржи набавну вредност, и на тај начин је мање исказала вредност опреме за најмање 1.040 јединица опреме (Напомена: 3.2.2.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000);
- мање је исказала вредност опреме у укупном износу од 9.160 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирала два возила чија је вредност 2.553 хиљаде динара, један клима уређај чија је вредност 54 хиљаде динара и погрешно је евидентирала опрему чија је вредност 6.553 хиљада динара као ситан инвентар (Напомена: 3.2.2.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000 и Напомена: 3.2.2.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000);
- више је исказала вредност опреме у износу од 4.887 хиљада динара, јер је у својим пословним књигама евидентирала једно возило које је добила на коришћење (Напомена: 3.2.2.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000).

20) У Билансу стања (Образац 1), више је исказала вредност осталих некретнина и опреме на синтетичком конту 011300 у износу од 35.114 хиљада динара, јер је на овом конту евидентирала опрему коју је требало евидентирати на конту 011200 – Опрема у износу од 23.928 хиљада динара и на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 11.186 хиљада динара (Напомена: 3.2.2.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000);

21) У Билансу стања (Образац 1), мање је исказала вредност нематеријалне имовине на конту 016100 и мање исказала вредност капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за вредност неевидентираних слика, јер у својим пословним књигама није евидентирала 46 слика које се налазе у власништву установе (Напомена: 3.2.2.3.1.3. Нематеријална имовина – konto 016100);

22) У Билансу стања (Образац 1), мање је исказала вредност залиха потрошног материјала на конту 022200 и мање исказала вредност залиха на синтетичком конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама у укупном износу од 10.297 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирала: лекове добијене из донације у износу од 10.130 хиљада динара, бензин који се налазио у возилима на дан 31. децембар 2023. године у износу од 110 хиљада динара и материјал за чишћење у износу од 57 хиљада динара (Напомена: 3.2.2.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000);

23) У Билансу стања (Образац 1), мање је исказала Обавезе за остале расходе на конту 245000 и мање исказала активна временска разграничења на конту 131000 у износу од 292.379 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе по основу трошкова извршитеља и трошкова судских спорова из правоснажних извршних судских пресуда (Напомена: 3.2.2.5.5. Обавезе за остале расходе - konto 245000);

24) У Билансу стања (Образац 1), утврдила је већи суфицит за износ од 2.659 хиљада динара, јер је у резултату пословања исказала и суфицит и дефицит, а да притом није извршила корекцију (смањење) суфицита за износ исказаног дефицита (Напомена: 3.2.2.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000);



25) У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима на ознаци ОП 4438 – Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 више исказала износ од 1.091 хиљаде динара и на ознаци ОП 4441 – Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000, више исказала износ од 405 хиљада динара, за ПДВ по основу улазних фактура (*Напомена: 3.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

26) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Општа болница Јагодина 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 контролних активности утврђени су пропусти и неправилности, јер Општа болница Јагодина, Јагодина:

- није ускладила помоћну књигу основних средстава са главном књигом, и то: на конту 011200 – опрема за износ од 19.885 хиљада динара и на конту 011300 – остале некретнине и опрема за износ од 19.942 хиљаде динара (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

- при обрачуна амортизације применила је погрешне стопе на групи конта 011000 - Некретнине и опрема (*3.1.1.3. Контролне активности*);

- није водила посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и није извештавала Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2 (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

- није успоставила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (набавну вредност, датум стављања средстава у употребу, поуздану идентификацију, катастарску парцелу, квадратуру), (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

(2) Код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности јер Општа болница Јагодина, Јагодина:

- не води аналитику потраживања по основу станова у откупу (*Напомена: 3.1.1.4. Информисање и комуникација*);

- потраживања од ФОНД-а евидентирала на погрешним субаналитичким контима (*Напомена: 3.1.1.4. Информисање и комуникација*);

- исказала је конта која се не налазе у правилнику и која нису усклађена са садржајем конта која су прописана (*Напомена: 3.1.1.4. Информисање и комуникација*);

- погрешно је прокњижен 31 налог брисала из евиденције пословних промена (*Напомена: 3.1.1.4. Информисање и комуникација*).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

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

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



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручујемо одговорним лицима Опште болница Јагодина, Јагодина:

1) Да приходе и примања, као и расходе и издатке, планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.1.2.1.2, Напомена 3.2.1.1.4, Напомена 3.2.1.3, Напомена 3.2.1.4.2.2, Напомена 3.2.1.4.2.3, Напомена 3.2.1.4.2.4. и Напомена 3.2.1.4.2.5 – Препоруке број: 39, 40, 41, 42, 44, 45 и 50*).

2) Да у својим пословним књигама евидентирају све објекте над којима има уписано право коришћења у Катастар непокретности (*Напомена: 3.2.2.3.1.1 – Препорука број 52*).

3) Да изврше усаглашавање стања потраживања са купцима, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена: 3.2.2.4.1.2 – Препорука број 65*).

4) Да преиспитају оправданост исказаних потраживања према дому здравља, као и оправданост обрачуна затезне камате према истом, а у складу са законским прописима Републике Србије (*Напомена: 3.2.2.4.1.2 – Препорука број 64*).

5) Да размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података како би вредност имовине била тачно и објективно исказана финансијским извештајима (*Напомена: 3.2.2.3.1.2 – Препорука број 56*).

6) Да у својим пословним књигама правилно евидентирају промене на жиро и текућим рачунима и на издвојеним новчаним средствима и акредитивима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена: 3.2.2.4.1.1 – Препорука број 60*).

7) Да у својим пословним књигама искажу сва потраживања и да изврше усаглашавање стања потраживања са купцима, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена: 3.2.2.4.1.2 – Препоруке број 63 и 66*).

8) Да у својим пословним књигама тачно евидентирају и искажу све обавезе за нето плате и додатке, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена: 3.2.2.5.1 – Препоруке број 68 и 69*).

9) Да у својим пословним књигама евидентирају и искажу обавезе по основу накнада запосленима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена: 3.2.2.5.2 – Препорука број 71*).

10) Да евидентирају и искажу обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у периоду у коме су настале и исте евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена: 3.2.2.5.3 – Препорука број 73*);

11) Да правилно и исправно исказују обавезе по основу службена путовања и услуге по уговору, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена: 3.2.2.5.4 – Препорука број 75*).



12) Да у својим пословним књигама евидентирају и искажу све авансне уплате, како би у финансијским извештајима исказали право стање примљених аванса (*Напомена: 3.2.2.5.6 – Препорука број 78*).

13) Да тачно и исправно евидентирају обавезе према добављачима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена: 3.2.2.5.7 – Препорука 79*).

14) Да преиспитају основ евидентирања осталих обавеза и да тачно и исправно искажу обавезе у својим пословним књигама, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена: 3.2.2.5.8 – Препорука број 80*).

15) Да тачно и правилно евидентирају менице, банкарске гаранције и туђу имовину добијену на коришћење у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Напомена: 3.2.2.6.1 – Препорука број 82*).

16) Да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 унесе планске величине из финансијских планова које је донео и усвојио Управни одбор установе (*Напомена: 3.2.1.1 – Препорука број 26*).

17) Да врше попис у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Напомена: 3.2.2.2 – Препорука број 51*).

18) Да тачно утврде и искажу почетно стање обавеза за плате и додатке, обавезе за накнаде запосленима, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима и обавезе за службена путовања, услуге по уговору и накнаде члановима комисија (*Напомена: 3.2.2.5.1; Напомена: 3.2.2.5.2; Напомена: 3.2.2.5.3; Напомена: 3.2.2.5.4 – Препоруке број 70, 72, 74 и 76*).

19) Да предузму мере како би евидентирали сву опрему, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена: 3.2.2.3.1.1 – Препоруке број 53, 54 и 58*).

20) Да предузму мере како би остале некретнине и опрему евидентирали у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена: 3.2.2.3.1.1 – Препорука број 55*).

21) Да у својим пословним књигама евидентирају и искажу сву нематеријалну имовину (слике) по тржишној вредности (*Напомена: 3.2.2.3.1.3 – Препорука број 57*).

22) Да у својим пословним књигама евидентирају све залихе које поседују како би финансијски извештаји били тачни и објективни (*Напомена: 3.2.2.3.2 – Препорука број 59*).

23) Да у својим пословним књигама евидентирају и искажу обавезе за остале расходе по основу извршних судских пресуда у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена: 3.2.2.5.5 – Препорука број 77*).

24) Да тачно утврде вишак прихода и примања – суфицит, и да правилно евидентирају рачуноводствене промене у пословним књигама (*Напомена: 3.2.2.6 – Препорука број 81*).

25) Да у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 правилно исказују корекцију новчаних прилива и корекцију новчаних одлива (*Напомена: 3.2.5 – Препоруке број 83 и 84*).

ПРИОРИТЕТ 2

26) 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 (Напомена: 3.1.1.3 и Напомена: 3.1.1.4 – Препоруке број 11, 12, 13, 14, 21, 22, 23 и 25).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке Приоритета 3.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Јагодина, Јагодина за 2023. годину, Општа болница Јагодина је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 128.303 хиљаде динара, који су разврстани по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

Општа болница Јагодина, Јагодина:

1) Преузела је обавезе и извршила расходе за плате и додатке за запослене а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу најмање од 12.096 хиљада динара, и то: (1) износ од 858 хиљада динара је исплатила више, јер процентуално увећање за стимулацију није примењивала на основну плату, већ и на додатке на плату; (2) износ од 1.668 хиљада динара је исплатила в. д. директору установе без правног основа; (3) износ од 1.084 хиљаде динара је исплатила за сате прековременог рада немедицинских радника који су изнад прописаних; (4) износ од 5.077 хиљада динара је исплатила за стимулације запосленима, а да није утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу; (5) износ од 3.409 хиљада динара је исплатила по основу стимулације запосленима, без донетих појединачних решења; (6) није обрачунавала нити је у структури плата запослених исказивала корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка као елемента за обрачун плате запослених у здравственим установама; (7) засновала је радни однос у 2023. години са десет запослених на одређено време, а да није објављивала одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављала Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници (Напомена: 3.2.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);

2) Преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 1.095 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- за износ од 516 хиљада динара, јер је вршила набавку добара која нису предмет Уговора, која се односе на: набавку услуге сервисирања и одржавања фотокопир апарата, штампача и пуњење тонера у износу од 362 хиљаде динара и на купопродају уља, мазива и осталог материјала за превозна средства у износу од 154 хиљаде динара (Напомена: 3.2.1.4.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 и 3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује);
- за износ од 309 хиљада динара, јер је без донете Одлуке о коришћењу приватног аутомобила у службене сврхе и без достављених путних налога потрошила 1.589 литара горива (Напомена: 3.2.1.4.2.5. Материјал – конто 426000);
- за износ од 270 хиљада динара јер је узимала позајмице од Дома здравља Јагодина, а да законом није постојао правни основ за узимање позајмице (Напомена: 3.2.2.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).



3) Без закљученог уговора преузела је обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 432 хиљаде динара, и то: за услуге мобилне телефоније у износу од 144 хиљаде динара, за лекове на рецепт у износу од 264 хиљаде динара и за храну за болеснике у износу од 24 хиљаде динара (*Напомена 3.2.1.4.2.1 Стални трошкови – konto 421000 и Напомена 3.2.1.4.2.5. Материјал – konto 426000*);

4) Без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, преузела је обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 19.193 хиљада динара јер је:

- преузела обавезе за материјале за медицинске тестове у износу од 497 хиљада динара након истека и без анексирања закључених уговора и без спроведеног поступка јавне набавке;
- извршила набавке путем закључених уговора у укупној вредности од 11.375 хиљаде динара са ПДВ-ом, кроз поступак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако су у 2023. години за слична и истоврсна добра и услуге спроведени отворени поступци јавних набавки и то за: DVD дискова за издавање резултата пацијентима са ЦТ апарата; 10 комплета тонера за колор фотокопир апарат Develop INEO+258, и два сервисирања апарата Develop INEO+258; услуге превентивног сервиса на уређају CT Incisive, Philips; услуге сервисирања на уређају DV 5950(SN 59547271), Carestream; услуге сервисирање апарата Laser ML 200; услуге сервисирања апарата Magneta ML(00101065); услуге ванредног сервиса Esaote ултразвучних апарата; услуге поправке два хирушка аспиратора, једног бронхијалног и сервисирање кисеоничких радних места; услуге замена дела на уређају Plazmax P80, Tuttnauer; услуге поправке и сервисирање медицинских апарата; услуге сервиса апарата OPTI CCA/TS2; услуге сервисирање парног стерилизатора произвођача GETING Шведска, тип HS6610 EC-1 EFL; услуге сервисирање парног стерилизатора произвођача GETING Шведска, тип HS6610 ERC-2; услуге сервисирања видео колоноскопа FUJION модел EC-530FL, EPX-2500 серијски број 4C654A25; услуге сервисирања ЕЕГ и ЕМНГ апарата са провером функционалности; услуге сервисирања опреме ван гарантног рока – електрична осцилаторна тестера; услуге замене кисеоничког сензора на инкубатору; услуге замене кисеоничког сензора на инкубатору; услуге сервисирања - поправке РТГ СУПЕР X1000 плафостата; услуге осигурања од професионалне одговорности лекара и осталог медицинског особља и каско осигурање; услуге одржавања програма за књиговодство; услуге периодичног одржавања PACS система, које се обавља једном месечно (12 месеци) и корективно одржавање софтвера и хардвера Philips PACS система; месечно одржавање програма StockPro; црева за анестезију ребраста, једнократна, low-density polyethylene LDE и црева за дренажу (силиконска, величине по потреби наручиоца), нерегистрованих лекова ван листе лекова - Cinqаego, нерегистрованих лекова са Д листе;
- извршила набавку добара за замену резервних делова и услуге поправке, одржавање и сервисирање аутомобила на основу три уговора закључених у поступку набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у укупном износу од 2.966 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона;
- преузела обавезе за радове на основу четири уговора закључених у поступку набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у укупном износу од 4.019 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона;
- повећала обим предмета набавке у укупном износу од 336 хиљада динара за набавку санитетског и потрошног материјала, односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора (*Напомена 3.2.1.4.2.5. Материјал – konto 426000; Напомена 3.3.2.*



Спровођење поступака јавних набавки; Напомена 3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује).

5) Није обезбедила да модел уговора као обавезни део конкурсне документације и уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава који ће им за ту намену бити одобрен у тој буџетској години (*Напомена: 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки*);

6) Преузела је обавезе и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (1) није обезбедила да Интерни планови јавних набавки садрже све прописане елементе; (2) једна јавна набавка није планирана у годишњем плану јавних набавки; (3) у конкурсној документацији није навела резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су једнаке; (4) није објавила јавни позив на Порталу службених гласила РС и базе прописа за јавне набавке чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара; (5) закључени уговор није идентичан моделу уговора из конкурсне документације; (6) нису све набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује планиране Интерним планом набавки за 2023. годину; (7) не прати извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки (*Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки и Напомена 3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује*);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

7) Остварила приходе од закупа у износу од 30 хиљада динара без претходно добијене сагласности Града Јагодина као носиоца права јавне својине над непокретности (*Напомена 3.2.1.2.1.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000*);

8) Користила наменски отворен подрачун за донације код Управе за трезор за наплату сопствених прихода и тиме спречио принудну наплату да изврши износ принудног извршења у укупном износу од 22.035 хиљада динара (*Напомена 3.2.2.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000*);

9) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 73.422 хиљаде динара преко апропријација одобрених у Финансијском плану за 2023. годину, и то:

- извршила расходе у износу од 52.571 хиљаде динара преко апропријација одобрених Финансијским планом (*Напомена 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана*);
- преузела веће обавезе у односу на одobreне апропријације из средстава РФЗО (извор 03) у износу од 20.851 хиљаде динара (*Напомена 3.2.2.5. Обавезе – конто 200000*).

10) 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, јер:

- Вршилац дужности директора Опште болнице Јагодина није донео решење којим би именовао нови Стручни савет Опште болнице Јагодина, иако је члановима истекао мандат (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*);

- сви чланови Етичког одбора, које је Решењем именовао в. д. директора Опште болнице Јагодина, су из реда запослених у здравственој установи (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*);

- Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите није поднела Извештај о раду за 2023. годину директору, Стручном савету и Управном одбору (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*);



• Стручни савет и Стручни колегијум су у току 2023. године одржали по три седнице, док је Комисија за унапређење здравствене заштите Опште болнице Јагодина у току 2023. године одржала четири седнице, иако је требало да се састају најмање једном у 30 дана (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*);

• Вршилац дужности директора Опште болнице Јагодина именовао је осам лица за чланове Стручног колегијума Опште болнице Јагодина, који су истовремено и чланови Стручног савета, односно Етичког и Управног одбора (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*);

• Општа болница Јагодина није утврдила норматив потрошње горива по возилима, на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*);

• Општа болница Јагодина приложила измену Плана набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, а да исти није усвојен од стране Управног одбора Опште болнице Јагодина (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*);

• Општа болница Јагодина није ускладила Акт о процени ризика са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Јагодина (*Напомена: 3.1.1.1. Контролно окружење*);

(2) Код управљања ризицима утврђен је пропуст и неправилност да одговорна лица Опште болнице Јагодина нису ажурирала Стратегију управљања ризиком на сваке три године (*Напомена 3.1.1.2. Управљање ризицима*);

(3) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности, јер Општа болница Јагодина:

• није донела акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

• није обезбедила да в. д. директора Опште болнице Јагодина достави предлог плана потреба за 2023. годину на мишљење Стручном савету Опште болнице Јагодина (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

• није обезбедила да в. д. директора Опште болнице Јагодина образује комисију која би израдила Предлог плана потреба здравствене установе (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

• није обезбедила да потписници Уговора о заједничком учешћу и расподели трошкова топлотне енергије за време грејне сезоне: Педагошки факултет, ОШ Бошко Ђуричић и Историјски архив Јагодина, пре почетка грејне сезоне доставе по шест меница, са меничним овлашћењем за неиспуњење уговорених обавеза (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

• је закључила уговор без вредности за комуналне услуге (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

• није обезбедила да добављач „Profesional medic“ д. о. о. Винча достави уговорено средство обезбеђења – банкарску гаранцију на износ од 224 хиљаде динара, као гаранцију за добро извршење, већ је доставио меницу (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

• није обезбедила да лица која користе моторна возила за обављање службених послова воде налоге за возњу (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*);

(4) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности јер Општа болница Јагодина:

• одговорна лица нису у 2023. години подносила извештаје о прековременом и ноћном раду на кварталном нивоу репрезентативном синдикату (*Напомена 3.1.1.4 – Информисање и комуникација*);

• није обезбедила да обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака у Општој болници Јагодина буду потписани од стране лица која су: 1) одговорна за настану



пословну промену; 2) саставила исправу и 3) контролисала исправу (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина, Јагодина:

1) Да обрачун плата и додатака врше у складу са прописима који уређују ову област (*Напомена: 3.2.1.4.1.1 – Препоруке број 33, 34, 35, 36 и 37*).

2) Да преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака врше у складу са правним основом (*Напомена 3.2.1.4.2.4; Напомена 3.3.3; Напомена: 3.2.1.4.2.5; Напомена: 3.2.2.4.1.1 – Препоруке број 43, 46, 62 и 93*).

3) Да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу закључених уговора, у складу са Законом о буџетском систему (*Напомена 3.2.1.4.2.1 и Напомена 3.2.1.4.2.5 – Препоруке број 38, 48 и 49*).

4) Да спроводе поступке јавних набавки за слична истоврсна добра у складу са Законом о јавним набавкама и да уговоре о јавним набавкама извршавају до уговореног износа (*Напомена 3.2.1.4.2.5; Напомена 3.3.2; Напомена 3.3.3 – Препоруке број 47, 90, 94, 95 и 96*).

5) Да за уговоре који се извршавају у две буџетске године, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације и уговором о набавци обухвате између осталог одредбу којом ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (*Напомена: 3.3.2 – Препорука број 88*).

6) Да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама (*Напомена 3.3.2. и Напомена 3.3.3. – Препоруке број 85, 86, 87, 89, 91, 92 и 97*).

ПРИОРИТЕТ 2

7) Да располагање на непокретностима на којима има право својине или коришћења врше у складу са Законом о јавној својини (*Напомена 3.2.1.2.1.2 – Препорука број 30*).

8) Да наменски отворен подрачун код Управе за трезор користе за намене за које је отворен, у складу са Законом о буџетском систему (*Напомена 3.2.2.4.1.1 – Препорука број 61*).

9) Да преузимају и извршавају обавезе у току буџетске године до висине одобрене апропријације која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, а у складу са одредбама Закона о буџетском систему (*Напомена 3.2.1.1. и Напомена 3.2.2.5 – Препоруке број 27 и 67*).

10) 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 (*Напомена: 3.1.1.1; Напомена 3.1.1.2; Напомена: 3.1.1.3. и Напомена 3.1.1.4 – Препоруке број 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 24*).



ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

5. Мере предузете у поступку ревизије

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

1) Одговорна лица Опште болнице Јагодина су увођењем новог програма „Искра“ отклонила дату неправилност, тако што су обрачунавала стимулацију на основну плату како је то прописано Законом о платама у државним органима и јавним службама. Као доказ достављене су нам платне листе за новембарску и децембарску плату из 2023. године (*Напомена: 3.2.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

2) Увођењем новог програма „Искра“ отклоњена је неправилност, тако што нови програм за обрачун плата у структуру има исказан корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка, као елемент за обрачун плате запослених, како је то прописано Законом о платама и Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама. Као доказ достављене су нам платне листе за новембарску и децембарску плату из 2023. године (*Напомена: 3.2.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

3) Вршилац дужности директора Опште болнице Јагодина донео Одлуку број 3454 којом је образована комисија за израду предлога плана потреба роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке (*Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општа болница Јагодина мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Јагодина, Јагодина, за 2023. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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



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

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

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



САДРЖАЈ

1.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	26
1.1.	Оснивање Опште болнице Јагодина	26
1.2.	Делатност Опште болнице Јагодина.....	27
1.3.	Органи Опште болнице Јагодина.....	28
1.4.	Организациона структура Опште болнице Јагодина	32
1.5.	Средства за рад Опште болнице Јагодина.....	33
2.	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	33
3.	НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	33
3.1.	Интерна финансијска контрола.....	33
3.1.1.	Финансијско управљање и контрола	34
3.1.2.	Интерна ревизија	48
3.2.	Финансијски извештај	48
3.2.1.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	49
3.2.2.	Биланс стања - Образац 1	101
3.2.3.	Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	134
3.2.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	135
3.2.5.	Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	135
3.3.	Јавне набавке.....	137
3.3.1.	Интерна регулатива и планирање јавних набавки	137
3.3.2.	Спровођење поступака јавних набавки	140
3.3.3.	Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	144
3.3.4.	Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима	154
3.4.	Потенцијалне обавезе.....	154
3.5.	Препоруке из претходне године.....	155



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница Јагодина, Јагодина	
Седиште и адреса:	35000 Јагодина, Карађорђева 4	
Одговорно лице:	Милош Лукић	
Матични број:	17688383	
Порески идентификациони број (ПИБ):	105357383	
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак бр. 5-260-00, решење Фи бр. 136/07 од 19. децембра 2007. године код Трговинског суда у Крагујевцу	
Шифра делатности:	85110 – делатност болница	
	85120 – медицинска пракса	
	85141 – медицинска рехабилитација	
	85142 – остали видови здравствене заштите	
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Основни буџетски рачун	840-780661-16
	Сопствени приходи	840-767667-04
	Средства боловања	840-919761-10
	Донације	840-918761-03
	Плате	840-1948761-35
	Средства отпремнине	840-2740761-50
	Пројекат чувари здравља	840-1350761-20
	Девизни рачун	840-383791-48
Интернет адреса:	https://www.bolnicajagodina.rs/	

Ревизију делова правилности пословања Опште болнице Јагодина, Јагодина (у даљем тексту ОБ Јагодина) Државна ревизорска институција је спровела за 2018. годину и о томе издала Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Јагодина у 2018. години у делу који се односи на: увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, набавку obroка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама и обрачун и исплата накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора број 400-120/2019-05/9 од 2. децембра 2019. године.

1.1. Оснивање Опште болнице Јагодина

Окружна болница у Јагодини основана је 1867. године, а њен оснивач је био окружни физикус др. Милосав Павловић, први школовани лекар из овог краја. Болница је отворена у кући Аврама Петронијевића, саграђеној 1833. године, која је узета под закуп од његових наследника из Београда. Налазила се на крају данашње улице Косте Абрашевића, преко пута старе цркве. У болници се у просеку лечило лети 10 – 15, а зими 30 – 35 болесника. Чистоћа је била примерена.

Указом Министарства, односно Попечитељства унутрашњих дела, о постављењу окружних физикуса - лекара задужених за одређени округ, 1839. године, постављени су окружни лекари у Јагодини, Шапцу, Чачку, Ужицу и Смедереву. Доктор Карло Белони био је званично први физикус Јагодине, односно Јагодинског округа, који је на то место постављен 1839. године.

ОБ Јагодина основала је Влада Републике Србије на основу Одлуке о оснивању Опште болнице Јагодина¹⁰. Од 19. децембра 2007. године делује као самостална здравствена установа и обавља специјалистичко консултативну и стационарну здравствену делатност на секундарном нивоу, која обухвата: пријем и збрињавање ургентних стања; специјалистичке прегледе, дијагностичку обраду, лечење, рехабилитацију и здравствене неге на поликлинничком нивоу, у оквиру дневних болница и у току хоспитализације, из области: интерне медицине, пнеумофтизиологије, неурологије, онкологије, педијатрије, хирургије (са ортопедијом и урологијом), гинекологије и акушерства (са неонатологијом), психијатрије, анестезиологије са

¹⁰ Број 022-3210/2007 од 14. јуна 2007. године („Сл. гласник РС“, број 55/2007).



реаниматологијом, трансфузиологије, физикалне медицине и рехабилитације; биохемијске, хематолошке, микробиолошке, патолошке, патохистолошке, цитолошке, радиолошке, ултразвучне дијагностике и фармацеутске делатности, а на поликлиничком нивоу и из оториноларингологије, офталмологије и дерматовенерологије. Такође, болница обавља санитетски превоз у друге здравствене установе.

Управни одбор ОБ Јагодина, на седници одржаној 3. децембра 2007. године, донео је Статут Опште болнице Јагодина на који је Министарство здравља дало сагласност Решењем¹¹, као оснивач. На седници одржаној дана 7. маја 2013. године, Управни одбор ОБ Јагодина, донео је Одлуку о допуни статута Опште болнице Јагодина¹², на коју је оснивач дао сагласност својим решењем¹³. Такође, на седници одржаној дана 22. децембра 2017. године, Управни одбор ОБ Јагодина, донео је Одлуку о измени и допуни Статута ОБ Јагодина¹⁴, на коју је оснивач дао своју сагласност¹⁵.

Статутом је уређена: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање ОБ Јагодина.

1.2. Делатност Опште болнице Јагодина

Сагласно одредбама члана 91 Закона о здравственој заштити¹⁶, болница је здравствена установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите. Болницу у јавној својини оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине – аутономна покрајина, у складу са законом и Планом мреже.

Чланом 93 Закона о здравственој заштити прописано је да се општа болница оснива за територију једне или више јединица локалне самоуправе и мора обављати здравствену делатност најмање у области: пријема и збрињавања хитних стања, специјалистичко-консултативне и стационарне делатности у области интерне медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства и опште хирургије; лабораторијске, радиолошке и друге дијагностике у складу са својом делатношћу; анестезиологије са реаниматологијом и интензивном терапијом; апотекарске делатности, преко болничке апотеке.

Чланом 15 Статута ОБ Јагодина прописано је шта обухвата здравствена делатност ОБ Јагодина обухвата.

Одредбама члана 263 став 5 Закона о здравственој заштити прописано је да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, док је ставом 6 истог члана прописано да су здравствене установе дужне да уз пријаву за упис усклађивања, понесу и примерак новог статута. Чланом 119 истог закона прописано је да Управни одбор доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача, док је чланом 264 прописано да ће здравствене установе ускладити своја општа акта, организацију и рад са одредбама овог закона у року од шест месеци од доношења Плана мреже од стране Владе, у складу са чланом 261 истог Закона, који прописује да ће Влада донети План мреже у року од девет месеци од дана ступања на снагу овог закона.

Уредбом о плану мреже здравствених установа¹⁷ наведен је, између осталих и Здравствени центар Јагодина (Дом здравља Јагодина и Општа болница Јагодина). Из наведене Уредбе произилази да ОБ Јагодина не постоји као самостална здравствена установа.

¹¹ Број 110-00-314/2007-02 од 10. децембра 2007. године.

¹² Број 2143/2-1 од 7. маја 2013. године.

¹³ Број 110-00-142/2013-01 од 17. јула 2013. године.

¹⁴ Број 7728/5 од 22. децембра 2017. године.

¹⁵ Број 110-00-34/2018-02 од 19. јануара 2018. године.

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 25/19 и 92/23 – аутентично тумачење.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21, 95/21, 43/23, 58/23, 87/23 и 103/23.



У поступку ревизије утврдили смо да Управни одбор ОБ Јагодина није донела нови Статут Опште болнице Јагодина, ради усклађивања са одредбама Закона о здравственој заштити. Како су нам у писаном изјашњењу¹⁸ образложила одговорна лица, Статут није усклађиван са одредбама Закона о здравственој заштити, због тога што је донета Одлука о оснивању Здравственог центра Јагодина¹⁹ којим се спајају здравствене установе Општа болница Јагодина и Дом здравља Јагодина.

С обзиром да Министарство здравља није именovalo привремене органе Здравственог центра Јагодина, није могуће донети Статут Здравственог центра Јагодина и поднети га оснивачу на сагласност. Како је ради уписа Здравственог центра Јагодина у Регистар здравствених установа који води АПР потребно поднети и Статут Здравственог центра са датом сагласношћу од стране оснивача, ни Здравствени центар Јагодина не може бити уписан у Регистар здравствених установа који води АПР.

Скретање пажње:

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

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

Министарство здравља није именovalo привремене органе Здравственог центра Јагодина, те није могуће донети Статут Здравственог центра Јагодина и поднети га оснивачу на сагласност.

1.3. Органи Опште болнице Јагодина

Одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити и чланом 17 Статута ОБ Јагодина прописано је да су органи Дома здравља: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директор

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе у складу са одредбама члана 114 Закона о здравственој заштити и чланом 23 Статута ОБ Јагодина.

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

Чланом 117 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да се вршилац дужности именује на период не дужи од шест месеци и да може имати само један мандат.

¹⁸ Број 1909 од 12. марта 2024. године.

¹⁹ „Сл. гласник РС“, број 11/2021.



У поступку ревизије утврдили смо да је вршилац дужности директора ОБ Јагодина именован Решењем²⁰ Министарства здравља Републике Србије 2016. године. Јавни конкурс није расписан од 2016. године када је именован вршилац дужности директора.

Дана 15. јануара 2024. године, Министарство здравља је именovalo вршиоца дужности директора Опште болнице Јагодина

Управни одбор

Управни одбор је орган управљања опште болнице, у складу са чланом 25 Статута ОБ Јагодина. Његова надлежност прописана је одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 26 Статута ОБ Јагодина.

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

Чланом 25 Статута ОБ Јагодина, који није усклађен са Законом о здравственој заштити (ближе описано у делу - Контролно окружење), прописано је да управни одбор има седам чланова од којих су три члана из реда запослених у општој болници, а четири члана су представници оснивача.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Управни одбор ОБ Јагодина у 2023. години радио у саставу од седам чланова, при чему су три члана из реда запослених у ОБ Јагодина. Управни одбор је именован Решењем²¹ Министарства здравља Републике Србије. У току трајања мандата Управног одбора, Министарство здравља Републике Србије донело је 3 Решења²² којима су поједини чланови и председник Управног одбора ОБ Јагодина разрешени и именовани нови.

Одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити прописано је да мандат свих чланова управног одбора престаје истеком мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова управног одбора.

Мандат Управном одбору ОБ Јагодина је истекао 12. јануара 2016. године. Након истека мандата Управног одбора, 11. фебруара 2016. године, Министарство здравља је донело Решење²³ о разрешењу и именовању председника Управног одбора ОБ Јагодина.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је Управном одбору Опште болнице Јагодина, који је именован по Закону о здравственој заштити који је био на снази до априла 2019. године истекао мандат 12. јануара 2016. године.

Министарство здравља Републике Србије није именovalo Управни одбор Опште болнице Јагодина у складу са Законом о здравственој заштити који је снази од априла 2019. године. У 2023. години није исплаћивана накнада Управном одбору Опште болнице Јагодина.

Управни одбор ОБ Јагодина донео је Пословник о раду Управног одбора Опште болнице Јагодина²⁴, у складу са чланом 25 Статута ОБ Јагодина.

Надзорни одбор

Надзорни одбор обавља надзор над пословањем здравствене установе, у складу са чланом 121 Закона о здравственој заштити и чланом 29 Статута Опште болнице Јагодина, док је чланом 31 Статута прописана надлежност надзорног одбора.

²⁰ Број 119-05-364/2016-02 од 4. јула 2016. године.

²¹ Број 119-05-7/2011-03 од 12. јануара 2012. године.

²² Број 119-05-655/2012-03 од 26. децембра 2012. године, број 119-05-655/2012-03 од 2. децембра 2013. године и број 119-05-655/2012-03 од 29. јануара 2014. године.

²³ Број 119-05-101/2016-04.

²⁴ Број 2415/4 од 21. маја 2012. године.



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

Чланом 27 Статута Опште болнице Јагодина, који није усклађен са Законом о здравственој заштити (ближе описано у делу Контролно окружење), прописано је да надзорни одбор има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Општој болници, а три члана су представници оснивача.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Надзорни одбор ОБ Јагодина у 2023. години радио у саставу од четири члана, при чему су два члана из реда запослених у ОБ Јагодина. Надзорни одбор именован је 2012. године Решењем²⁵ Министарства здравља Републике Србије у саставу од председника и четири члана, док је 2019. године Решењем²⁶ Министарства здравља Републике Србије разрешен председник надзорног одбора. До дана вршења ревизије, нови председник Надзорног одбора није именован. Одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити прописано је да мандат свих чланова надзорног одбора престаје истеком мандата надзорног одбора, без обзира на промене појединих чланова надзорног одбора.

Председнику и свим члановима надзорног одбора мандат је истекао 12. јануара 2016. године.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је Надзорном одбору Опште болнице Јагодина, који је именован по Закону о здравственој заштити који је био на снази до априла 2019. године, истекао мандат 12. јануара 2016. године.

Министарство здравља Републике Србије није именовало Надзорни одбор Опште болнице Јагодина у складу са Законом о здравственој заштити који је на снази од априла 2019. године. У 2023. години није исплаћивана накнада Надзорном одбору Опште болнице Јагодина.

Надзорни одбор ОБ Јагодина донео је Пословник о раду Надзорног одбора Опште болнице Јагодина²⁷, у складу са чланом 29 Статута Опште болнице Јагодина.

Стручни органи Опште болнице Јагодина

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

Стручни савет

Чланом 127 Закона о здравственој заштити прописано је да је стручни савет саветодавни орган директора и управног одбора здравствене установе. Сходно одредбама 32 Статута, Стручни савет има седам чланова, које на предлог организационих јединица именује директор. Састаје се најмање једном у 30 дана.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је в. д. директора ОБ Јагодина Решењем²⁸ именовао Стручни савет, како је то предвиђено Законом о здравственој заштити и Статутом Опште болнице Јагодина. Одредбама члана 126 став 4 Закона о здравственој заштити прописано је да се стручни органи у здравственој установи именују на период од четири године. Члановима стручног савета мандат је истекао 23. новембра 2021. године.

²⁵ Број 119-05-7/2011-03 од 12. јануара 2012. године.

²⁶ Број 119-05-154/2019-04 од 13. јуна 2019. године.

²⁷ Број 1425/2-1 од 28. марта 2012. године.

²⁸ Број 7041/1 од 23. новембра 2017. године.



Стручни савет донео је Пословник о раду Стручног савета Опште болнице Јагодина²⁹.

Чланом 34 Статута ОБ Јагодина прописано је да се Стручни савет састаје најмање једном у 30 дана. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је у току 2023. године Стручни савет одржао три седнице, што није у складу са одредбама члана 34 Статута Опште болнице Јагодина. *(Неправилност је описана у делу Финансијско управљање и контрола - Контролно окружење).*

Стручни колегијум

Сагласно одредбама члана 129 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 36 Статута Опште болнице Јагодина прописано је да је стручни колегијум стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове Опште болнице. Чланове стручног колегијума ОБ Јагодина чине начелници свих организационих јединица здравствене струке. Истим чланом прописано је да се стручни колегијум састаје најмање једанпут месечно и да доноси пословник о свом раду.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је в. д. директора ОБ Јагодина донео Одлуку о формирању стручног колегијума ОБ Јагодина³⁰, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Опште болнице Јагодина. Стручни колегијум је донео Пословник о раду Стручног колегијума Опште болнице Јагодина³¹. У току 2023. године Стручни колегијум одржао је три седнице, што није у складу са одредбама члана 36 Статута Опште болнице Јагодина. *(Неправилност је описана у делу Финансијско управљање и контрола - Контролно окружење)*

Етички одбор

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

Чланом 37 Статута Опште болнице Јагодина прописано је да се чланови етичког одбора именују из реда запослених здравствених радника у Општој болници и грађана са завршеним правним факултетом, који живе и раде на територији за коју је општа болница основана и да има пет чланова, од којих су три члана из реда запослених у Општој болници, а два су представници грађана.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су у току 2023. године била на снази два Решења³² којима је именован Етички одбор. Наведеним решењима Етички одбор броји пет чланова, при чему су сви чланови из реда запослених у Општој болници, а нема чланова представника грађана, што није у складу са чланом 37 Статута Опште болнице Јагодина, којим је прописано да су два члана представници грађана. *(Неправилности су описане у делу Финансијско управљање и контрола - Контролно окружење)*

Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите

Одредбама члана 133 Закона о здравственој заштити и члана 39 Статута Опште болнице Јагодина, прописано је да је комисија за унапређење квалитета здравствене заштите стручни орган који се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи. Како је прописано чланом 40 Статута Опште болнице Јагодина, комисија доноси годишњи програм провере квалитета стручног рада у Општој болници и о

²⁹ Број 1892/1 од 17. априла 2008. године.

³⁰ Број 7041/1 од 23. новембра 2017. године.

³¹ Број 2185/1 од 21. априла 2016. године.

³² Број 653 од 10. фебруара 2016. године и број 5148 од 21. септембра 2023. године.



свом раду подноси извештај директору, Стручном савету и Управном одбору. Чланом 41 Статута прописано да Комисија у свом саставу има седам чланова које на предлог стручног савета именује директор и да се чланови комисије састају најмање једном месечно.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су у току 2023. године била на снази два Решења³³ којима је именована Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите. Комисија у свом саставу има седам чланова. Комисија је донела План сталног унапређења квалитета рада Опште болнице Јагодина за 2023. годину³⁴, али није поднела Извештај о раду за 2023. годину директору, Стручном савету и Управном одбору, како је то прописано чланом 40 Статута Опште болнице Јагодина.

У току 2023. године комисија је одржала четири седнице, што није у складу са чланом 41 Статута Опште болнице Јагодина, којим је прописано да се чланови Комисије састају најмање једном месечно.

Одредбама члана 134 Закона о здравственој заштити прописано је да запослени у здравственој установи у јавној својини може бити члан само једног органа из чл. 113 и 126 овог закона, а којима је прописано који су органи и стручни органи здравствене установе.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су шест лица, који су чланови Стручног колегијума, истовремено и чланови Стручног савета, односно Комисије за унапређење квалитета рада, а једно лице је, поред чланства у Стручном колегијуму, такође члан и Управног одбора Опште болнице Јагодина, што није у складу са чланом 134 Закона о здравственој заштити. *(Неправилности су описане у делу Финансијско управљање и контрола - Контролно окружење).*

1.4. Организациона структура Опште болнице Јагодина

У складу са одредбама члана 125 став 1 Закона о здравственој заштити здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова. Услови и начин унутрашње организације здравствених установа прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа³⁵. Одредбама чл. 18-22 наведеног Правилника ближе је уређено образовање организационих јединица, одељења, одсека и кабинета опште болнице.

Одредбама члана 16 Статута Опште болнице Јагодина прописане су организационе јединице које су организоване у ОБ Јагодина, и то:

- Сектор за интернистичке гране медицине са за делатности: интерне медицине, пнеумофтизиологије, онкологије, дерматовенерологије и продуженог лечења и неге;
- Сектор за хируршке гране медицине за делатности: опште хирургије, ортопедије са трауматологијом, урологије, оториноларингологије и офталмологије;
- Служба за гинекологију и акушерство (са неонатологијом);
- Служба за педијатрију;
- Служба за неуропсихијатрију;
- Сектор за заједничке медицинске делатности и то за: анестезију са реаниматологијом; пријем и збрињавање ургентних стања, трансфузиологију; физикалну медицину и рехабилитацију; фармацеутску делатност (болничка апотека); биохемијску, хематолошку, микробиолошку, патолошку (патоанатомску, патоистолошку и цитолошку), радиолошку и ултразвучну дијагностику;
- Служба за радиолошку дијагностику, служба за лабораторијску дијагностику, служба за патолошко-анатомску дијагностику, служба за трансфузију крви и болничка апотека.
- Сектор за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

³³ Број 5062 од 22. септембра 2010. године и број 5902 од 20. октобра 2023. године.

³⁴ Број 225/1 од 18. јануара 2023. године.

³⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.



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

1.5. Средства за рад Опште болнице Јагодина

Општа болница Јагодина, сагласно одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити, током 2023. године, остварила је средства за рад из јавних прихода и то:

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему³⁶;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама³⁷;
- Закон о здравственој заштити³⁸;
- Закон о здравственом осигурању³⁹;
- Закон о раду⁴⁰;
- Закон о запосленима у јавним службама⁴¹;
- Закон о јавним набавкама⁴²;
- Закон о јавној својини⁴³;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁴⁴;
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- интерни акти субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

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

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

³⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20.

³⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, ..., 157/20 др. закони и 123/21 – др. закони.

³⁸ „Сл. гласник РС“, број 25/19.

³⁹ „Сл. гласник РС“, број 25/19.

⁴⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

⁴¹ „Сл. гласник РС“, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21.

⁴² „Сл. гласник РС“, број 91/19.

⁴³ „Сл. гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.

⁴⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.



3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴⁵, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Чланом 5 наведеног Правилника дефинисано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникацију
- 5) праћење и процену система.

За успостављање, одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Руководилац корисника јавних средстава може пренети надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на лице које он овласти.

Здравствене установе као корисници јавних средстава примењују Закон о буџетском систему и у обавези су да успоставе систем финансијског управљања и контроле.

3.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност, одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере директора, Управног одбора и Надзорног одбора у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду ОБ Јагодина. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства ОБ Јагодина и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврдили смо да је ОБ Јагодина, радећи на креирању интерног контролног окружења, донела Статут Опште болнице Јагодина, Правилник о организацији буџетског рачуноводства

⁴⁵ „Сл. гласник РС“ број 89/19.



и рачуноводственим политикама, као и више одлука, правилника, процедура (медицинских и немедицинских).

Одговорна лица ОБ Јагодина су донела акт о коришћењу возила којим су уредили начин коришћења службених возила, али нису донели норматив за потрошњу горива, на основу које би пратили одступање од потрошње горива по возилима. Према писаном изјашњењу одговорних лица, нормирање потрошње горива рађено је 2016. године. Од возила која су тада тестирали, пет су користили и у 2023. години, али није било додатних тестирања. За возила која су добијена у току 2021. и 2022. године, као просечна потрошња узета је потрошња возила сличних карактеристика са возилима за које је рађено нормирање потрошње горива.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није утврдила норматив потрошње горива по возилима, на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања установе и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да утврде нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.

ОБ Јагодина је донела измену Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а да иста није усвојена од стране Управног одбора ОБ Јагодина.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је приложила измену Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а да иста није усвојена од стране Управног одбора Опште болнице Јагодина, што није у складу са чланом 26 став 1 Статута Опште болнице Јагодина.

Ризик: Уколико Управни одбор устане не усвоји измене и допуне донетих интерних аката, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да свака измена и допуна плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује буде усвојена од стране управног одбора, како је то и прописано Статутом установе.

Стручни органи

В. д. директора ОБ Јагодина је Решењем⁴⁶ именовао Стручни савет, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Опште болнице Јагодина. Одредбама члана 126 став 4 Закона о здравственој заштити прописано је да се стручни органи у здравственој установи именују на период од четири године. Члановима стручног савета мандат је истекао 23. новембра 2021. године.

Откривена неправилност: Члановима Стручног савета Опште болнице Јагодина истекао је мандат 23. новембра 2021. године, а в. д. директора Опште болнице Јагодина није донео решење којим би именовао нови Стручни савет Опште болнице Јагодина, што није у складу са чланом 126 став 4 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Непоштовањем прописа у погледу именовања стручних органа здравствене установе долази до ризика од нетранспарентности пословања.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да приликом именовања стручних органа доследно примењују одредбе закона и Статута Опште болнице Јагодина.

У току 2023. године била су на снази два Решења⁴⁷ којима је именован Етички одбор. Наведеним решењима Етички одбор броји пет чланова, при чему су сви чланови из реда

⁴⁶ Број 7041/1 од 23. новембра 2017. године.

⁴⁷ Број 653 од 10. фебруара 2016. године и Број 5148 од 21. септембра 2023. године.



запослених у Општој болници, а нема чланова представника грађана, што није у складу са чланом 37 Статута Опште болнице Јагодина, којим је прописано да су два члана представници грађана.

Откривена неправилност: Сви чланови Етичког одбора Опште болнице Јагодина, које је Решењем именовано в. д. директора Опште болнице Јагодина, су из реда запослених у здравственој установи, што није у складу са чланом 37 Статута Опште болнице Јагодина.

Ризик: Непоштовањем прописане структуре чланова у стручним органима доводи до ризика од нетранспарентности пословања установе.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да приликом именовања стручних органа дословно примењују одредбе закона и Статута Опште болнице Јагодина.

У 2023. години, била су на снази два Решења⁴⁸ којима је именована Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите. Комисија у свом саставу има седам чланова. Комисија је донела План сталног унапређења квалитета рада Опште болнице Јагодина за 2023. годину⁴⁹, али није поднела Извештај о раду за 2023. годину директору, Стручном савету и Управном одбору, како је то прописано чланом 40 Статута Опште болнице Јагодина.

Откривена неправилност: Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите Опште болнице Јагодина није поднела Извештај о раду за 2023. годину директору, Стручном савету и Управном одбору, што није у складу са чланом 40 Статута Опште болнице Јагодина.

Ризик: Непоштовање прописаних одредби општег акта здравствене установе, доводи до ризика од нетранспарентности пословања установе.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обезбеде да приликом рада, стручни органи дословно примењују одредбе закона и Статута Опште болнице Јагодина.

У току 2023. године комисија је одржала четири седнице, што није у складу са чланом 41 Статута Опште болнице Јагодина, којим је прописано да се чланови Комисије састају најмање једном месечно.

Откривена неправилност: Стручни савет и Стручни колегијум Опште болнице Јагодина су у току 2023. године одржали по три седнице, док је Комисија за унапређење здравствене заштите Опште болнице Јагодина у току 2023. године одржала четири седнице, иако је требало да се састају најмање једном у 30 дана, што није у складу са чл. 34, 36 и 41 Статута Опште болнице Јагодина.

Ризик: Непоштовање прописа у делу задатака, састава и начина рада стручних органа здравствене установе, доводи у ризик квалитет стручног рада у установи.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обезбеде да се приликом одржавања седница стручних органа доследно примењују одредбе закона и Статута Опште болнице Јагодина.

Одредбама члана 134 Закона о здравственој заштити прописано је да запослени у здравственој установи у јавној својини може бити члан само једног органа из чл. 113 и 126 овог закона, а којима је прописано који су органи и стручни органи здравствене установе.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су осам лица која су чланови Стручног колегијума ОБ Јагодина истовремено и чланови других органа, и то: три лица су чланови Стручног савета, три лица су чланови Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите, једно лице је члан Етичког одбора и једно лице је члан Управног одбора, што није у складу са чланом 134 Закона о здравственој заштити.

⁴⁸ Број 5062 од 22. септембра 2010. године и Број 5902 од 20. октобра 2023. године.

⁴⁹ Број 225/1 од 18. јануара 2023. године.



Откривена неправилност: В. д. директора Опште болнице Јагодина именовао је осам лица за чланове Стручног колегијума Опште болнице Јагодина, а да су истовремено и чланови Стручног савета, Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите, Етичког одбора и Управног одбора, што није у складу са чланом 134 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Непоштовањем прописа у делу структуре органа и стручних органа здравствене установе доводи до ризика од нетранспарентности пословања.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да приликом именовања стручних органа доследно примењују одредбе закона и Статута Опште болнице Јагодина.

Акт о процени ризика и увођење скраћеног радног времена

Нови Закон о безбедности и здрављу на раду⁵⁰ ступио је на снагу 7. маја 2023. године. Одредбама члана 16 наведеног Закона прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној средини и да утврди начин, мере и рокове за отклањање или смањење ризика на најмању могућу меру, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности или штетности и промене нивоа ризика у радном процесу, увођења новог радног места и нове технологије и промене услова радне средине. Акт о процени ризика заснива се на утврђивању опасности и штетности на радном месту у радној средини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини ближе је прописан Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини⁵¹.

Процена ризика, између осталог, обухвата и снимање организације рада⁵² а то подразумева увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и другу документацију послодавца која се односи на организацију рада, као и непосредну проверу прописане, односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца⁵³.

Измене и допуне акта о процени ризика на радном месту и у радној околини подлеже делимичним изменама и допунама када је процена, између осталог, заснована на подацима који нису ажурни.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да подаци о опису послова, називу и локацији радних места где се обављају послови наведени у Акту о процени ризика, нису у потпуности усклађени са подацима обухваћеним у Правилнику о организацији и систематизацији послова у Општој болници Јагодина. Такође, донета су три Правилника о измена и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Општој болници Јагодина број 2555 од 18. априла 2018. године⁵⁴ којима су додата нова радна места, а да није донета допуна Акта о процени ризика којим би била обухваћена нова радна места из систематизације.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није ускладила Акт о процени ризика са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Јагодина, што није у складу са чланом 15, а у вези са чланом 6 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

⁵⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 35/23.

⁵¹ Члан 3 став 3 тачка 3) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

⁵² Члан 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

⁵³ Члан 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

⁵⁴ Број 4956 од 15. јула 2019. године, број 4723 од 1. септембра 2023. године и број 6460 од 14. новембра 2023. године.



Ризик: Примењивањем Акта о процени ризика који је заснован на подацима који нису ажурни, долази до ризика да се неће препознати и утврдити опасности и штетности на одговарајућем радном месту и у радној околини.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да Акт о процени ризика ускладе са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Јагодина у делу описа послова, назива и локације радних места где се обављају послови сходно Правилнику о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Одредбама члана 1 став 2 Закона о раду прописано је да се права, обавезе и одговорности из радног односа уређују и колективним уговором и уговором о раду, а правилником о раду, односно уговором о раду, само под условима прописаним одредбама члана 3 став 2 Закона о раду.

Одредбама члана 33 Закона о раду прописана је садржина уговора о раду, који, између осталог, садржи и радно време (пуно, непуну или скраћено). Одредбама чл. 51 и 52 Закона о раду прописано је пуно, непуну и скраћено радно време.

У поступку ревизије, увидом у узорковане уговоре о раду, утврдили смо да је ОБ Јагодина закључила анексе уговора о раду са запосленима који имају право на скраћено радно време према Акту о процени ризика.

3.1.1.2. Управљање ризицима

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

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапе пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава одређених делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања пословних процеса (мапе пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме нити могућност управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава.

Вршилац дужности директора Опште болнице Јагодина донео је Стратегију управљања ризиком у Општој болници Јагодина број 500 од 3. фебруара 2016. године, која од тада није ажурирана.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није ажурирала Стратегију управљања ризиком у Општој болници Јагодина сваке три године, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неажурирањем Стратегије управљања ризиком од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да се не идентификује, не процењује и не врши контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама, које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.



Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима.

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 и
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.⁵⁵

У поступку ревизије утврдили смо да в. д. директора ОБ Јагодина није образовао Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки која би израдила Предлог плана потреба здравствене установе.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није обезбедила да в. д. директора Опште болнице Јагодина образује комисију која би израдила Предлог плана потреба здравствене установе, што није у складу са чланом 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Мера предузета у поступку ревизије:

Одговорна лица Опште болнице Јагодина су у поступку ревизије предузела меру, тако што је дана 28. маја 2024. године в. д. директора Опште болнице Јагодина донео Одлуку број 3454 којом је образована Комисија за израду предлога плана потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

В. д. директора ОБ Јагодина утврдио је предлог плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2023. годину, али га није доставио на мишљење Стручном савету Опште болнице Јагодина.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није обезбедила да в. д. директора достави предлог плана потреба за 2023. годину на мишљење Стручном савету, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Ризик: Уколико чланови стручног савета не дају своје мишљење на предлог плана потреба за централизоване набавке, може доћи до ризика да потребе здравствене установе неће бити реално исказане.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина 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.

Усклађивање пословних књига

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

⁵⁵ Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



У поступку ревизије утврдили смо да ОБ Јагодина пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину није извршила усклађивање пословних књига, и то помоћну књигу основних средстава са главном књигом, што је проузроковало неслагање између помоћне и главне књиге опреме.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина, пре почетка пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину, није ускладила помоћну књигу основних средстава са главном књигом, и то:

- на конту 011200 – опрема, за износ од 19.885 хиљада динара и
- на конту 011300 – остале некретнине и опрема, за износ од 19.942 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре припреме финансијских извештаја, постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања опреме у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да пре почетка пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврше усклађивање пословних књига и евиденција, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да примењене стопе амортизације нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁵⁶.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, при обрачуна амортизације, применила погрешне стопе на групи конта 011000 - Некретнине и опрема, и то за:

- намештај фотељу, сто, клупу, столице, витрину, регал, чивилук, кауч, табуре и угаону гарнитуру примењена је стопа амортизације од 11% и 13%, док је номенклатуром прописана стопа од 12.5%;
- фотокопирни апарат и штампаче примењена је стопа амортизације 11%, 12%, 14,3% и 20%, док је номенклатуром прописана стопа од 14,3%;
- ТВ уређај примењена је стопа 20%, док је номенклатуром прописана стопа од 12,5%;
- рачунаре и мониторе примењена је стопа 14,3%, док је номенклатуром прописана стопа од 20%;
- кухињу, судоперу и кухињске елементе примењена је стопа од 11%, док је номенклатуром прописана стопа од 13%;
- клима уређај примењена је стопа 11%, док је номенклатуром прописана стопа од 16,5%, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик: Применом неправилних амортизационих стопа ствара се ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Општа болница Јагодина да обезбеде да се приликом обрачуна амортизације примењују амортизационе стопе у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђени су следећи недостаци везани за вођење помоћне књиге основних средстава: (1) средства имају набавну вредност од један динар, (2) називи зграда не обезбеђују поуздану идентификацију (нпр. које године је изграђен објект, од ког материјала и сл.), (3) није евидентиран број катастарске парцеле ни квадратура (површина) основног средства.

⁵⁶"Службени лист СРЈ", бр. 17/97 и 24/00.



Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није успоставила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (набавну вредност, датум стављања средства у употребу, поуздану идентификацију, катастарску парцелу и квадратуру), што није у складу са одредбом члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неустављање прописаних евиденција може имати за последицу исказивање нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да успоставе помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, у складу са одредбом члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

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

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није водила посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС и није извештавала Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2, што није у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној и Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

Ризик: Недостављањем прописаних образаца и невођењем посебних евиденција непокретности настаје ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС и извештавају Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној и Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

ОБ Јагодина није обезбедила да изабрани понуђач достави уговорено средство обезбеђења.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није обезбедила да добављач „Profesional medic“ д. о. о. Винча достави уговорено средство обезбеђења – банкарску гаранцију на износ од 224 хиљаде динара, као гаранцију за добро извршење посла, већ је доставио меницу, што



није у складу са чланом 4 Уговора о пружању услуге сервисирања и поправке медицинске опреме, апарата за анестезију, респиратора и инкубатора.

Ризик: Преузимањем средстава обезбеђења мимо закљученог уговора о јавној набавци јавља се ризик од непоштовања уговорних одредби.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у потпуности поштују одредбе закључених уговора.

ОБ Јагодина је закључила Уговор о заједничком учешћу и расподели трошкова топлотне енергије за време грејне сезоне⁵⁷ са ОШ „Бошко Ђуричић“ Јагодина, Педагошким факултетом Јагодина и Историјским Архивом Јагодина. Чланом 16 Уговора, уговарачи су се обавезали да пре почетка сваке грејне сезоне обезбеде првом уговарачу шест меница, авалираних од стране банке, са овлашћењем да их први уговарач може попунити до висине неизмиреног дуга заједно са припадајућом каматом.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није обезбедила да потписници Уговора о заједничком учешћу и расподели трошкова топлотне енергије за време грејне сезоне број 83: Педагошки факултет Јагодина, ОШ „Бошко Ђуричић“ Јагодина и Историјски архив Јагодина, пре почетка грејне сезоне доставе по шест меница, са меничним овлашћењем за неиспуњење уговорених обавеза, што није у складу чланом 16 предметног Уговора.

Ризик: Уколико уговарачи не доставе средство обезбеђења, јавља се ризик од поступања супротно уговореним обавезама.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да пре сваке грејне сезоне обезбеде да потписници уговора доставе средство обезбеђења за случај неиспуњења уговорених обавеза, а у складу са одредбама закључених уговора.

ОБ Јагодина донела је Правилник о начину и поступку коришћења моторних возила у Општој болници Јагодина⁵⁸. Чл. 10-13 наведеног Правилника прописано је да за свако коришћење моторног возила за обављање службених послова мора постојати налог за возњу који издаје директор, односно лице које он овласти. Возач је дужан да уредно води путни налог и по завршеном превозу исти преда вођи групе возача уз потпис.

У поступку ревизије утврдили смо да ОБ Јагодина није обезбедила да лица која користе моторна возила за обављање службених послова воде налоге за возњу, како је то прописано чл. 10 - 13 Правилника о начину и поступку коришћења моторних возила у Општој болници Јагодина.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није обезбедила да лица која користе моторна возила за обављање службених послова воде налоге за возњу, што није у складу са чл. 10 - 13 Правилника о начину и поступку коришћења моторних возила у Општој болници Јагодина.

Ризик: Уколико се не обезбеди вођење налога за возњу, долази до ризика од немогућности праћења евиденције о броју пређених километара и потрошњи горива.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обезбеде поштовање одредби интерних аката.

Увидом у аналитичку картицу краткорочних потраживања – конто 122000 утврдили смо да ОБ Јагодина води потраживања која потичу још из 2012. године, а да притом није предузела мере како би исте наплатила од купца или спречила њихову застарелост.

Табела број 2. Потраживања по рочности из периода 2012 – 2023. године				-у хиљадама динара-
Опис	2012-2016. година	2017. година	2018. година	Укупно
Купци	73.691	74.365	11.468	159.524

⁵⁷ Број 83 од 10. јануара 2012. године.

⁵⁸ Број 2802 од 18. маја 2017. године.



Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није донела акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролних активности, које се састоје од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да: донесу политике и процедуре којим би ближе уредили начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања.

ОБ Јагодина је закључила Уговор о изношењу смећа⁵⁹ са предузећем „Porr-werner&weber-Јагодина“ д. о. о. Јагодина. Уговор је закључен на неодређено време, и није предвиђена вредност уговора, што није у складу са чланом 462 Закона о облигационим односима.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је за комуналне услуге закључила уговор број 6339 од 11. новембра 2008. године без вредности, што није у складу са чланом 462 Закона о облигационим односима.

Ризик: Закључивањем уговора без вредности онемогућава се праћење реализације истог, што доводи до ризика од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да приликом закључивања уговора воде рачуна да исти садрже све елементе прописане Законом о облигационим односима.

3.1.1.4. Информисање и комуникација

Информације и комуникација обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употреба 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 контроле⁶⁰.

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

ОБ Јагодина о свом раду обавештава јавност путем интернет странице на којој су објављени основни подаци о унутрашњој организацији, руководству, јавним набавкама, правима пацијената, као и све неопходне информације за пацијенте. Поред тога, ОБ Јагодина на својој интернет страници објављује своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје, у складу са одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.

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

⁵⁹ Број 6339 од 11. новембра 2008. године.

⁶⁰ Члан 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



У поступку ревизије утврдили смо да у 2023. години нису подношени извештаји о прековременом раду и ноћном раду квартално, већ само једном када је репрезентативни синдикат поднео захтев.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није у току 2023. године подносила извештај о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату на кварталном нивоу, што није у складу са одредбом члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико се репрезентативном синдикату не подносе извештаји о прековременом и ноћном раду, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да репрезентативном синдикату на кварталном нивоу подносе извештаје о прековременом и ноћном раду, како је то одређено Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Рачуноводствени систем

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

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

- 1) пословне књиге воде и финансијске извештаје састављају, приказују, достављају и објављују у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област;
- 2) интерним општим актом дефинишу: организацију буџетског рачуноводства, именовање одговорних лица за рачуноводствене поступке и контролу, рачуноводствене исправе и ток кретања рачуноводствених исправа, ток кретања рачуноводствених исправа, пословне књиге, интерне рачуноводствене контроле, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, утврђивање одговорности запослених у рачуноводству, рачуноводствене политике – признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, потраживања, прихода и расхода; основна средства, залихе материјала, залихе робе, краткорочна потраживања, краткорочне обавезе, приходи и расходи као и ревалоризација.

Чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је 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. Ставом 4 истог члана прописано је да, ако се пословне књиге воде у електронском облику, корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, су у обавези да користе софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Пословне књиге ОБ Јагодина су: дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције.

Увидом у главну књигу утврдили смо да су за евиденцију пословних промена у главној књизи коришћена шестоцифрена конта која се не налазе или нису усклађена са садржином конта која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Табела број 3. Преглед конта која се не налазе или нису усклађена са правилником

Конто	Назив конта у ОБ Јагодина	Опис
-------	---------------------------	------



426722	Микробиологија	
426752	Цитостатици	
426753	Хемофилија	
426754	Рисполет	Не постоје у правилнику
426755	Крв и крвни деривати	
426762	Мрежице за хирургију	
426763	Остали ортопедски материјал	
426761	Протезе	Ортопедски материјал

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у главној књизи исказала конта која се не налазе у правилнику и која нису усклађена са садржином конта која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се настави са коришћењем конта која се не налазе у Правилнику јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у главној књизи исказују конта која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Откривене неправилности: Општа болница Јагодина је у пословним књигама исказала потраживања од ФОНД-а на конту 122111 – Потраживања од купаца уместо на конту 122190 – Остала потраживања, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилно евидентирање у пословним књигама доводи до ризика да се информације лоше представљају.

Препорука број 22: Препоручујемо одговорним лицима Општа болница Јагодина да врше евидентирање промена у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Увидом у главну књигу утврдили смо да ОБ Јагодина за евидентирање пословних промена користи софтвер „Хоризонт“. Евиденција је у програму организована по типовима налога, с обзиром на природу пословне промене која се евидентира. У оквиру сваког типа налога хронолошки се евидентирају одређене пословне промене, према редоследу настанка истих, тако да број налога следеће пословне промене буде за један већи од броја налога претходне пословне промене.

У поступку ревизије утврдили смо да оквиру одређених типова налога недостају бројеви налога, и то укупно 31. Одговорна лица су, приликом књижења одређене пословне промене, погрешно прокњижен налог брисала из евиденције. Софтвер није требало да дозвољава ту могућност. Погрешно прокњижен налог требало је исправити сторно налогом. Наведено није у складу са чланом 9 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, приликом књижења пословних промена, погрешно прокњижене налоге брисала из евиденције, и то у току 2023. године укупно 31 налога, што није у складу са чланом 9 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се настави са брисањем погрешно прокњижених налога, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 23: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да онемогуће брисање налога за књижење из главне књиге.



Контрола рачуноводствених исправа

Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности и законитости рачуноводствених исправа уређени су одредбама чл. 3 - 8 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

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

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

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није обезбедила да обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака у Општој болници Јагодина буду потписани од стране лица која су: 1) одговорна за насталу пословну промену; 2) саставила исправу и 3) контролисала исправу, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико рачуноводствена исправа није потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, постоји ризик да ће се обавеза преузети, евидентирати у књиговодству и платити, а да није потврђено од стране одговорних лица да се пословна промена заиста догодила и да је настала у складу са прописима и другим актима.

Препорука број 24: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обезбеде да рекапитулације обрачуна плата, накнада и додатака садрже потписе лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало, као и лица одговорног за насталу пословну промену, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводства.

Пријем и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Чланом 16 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама уређено је да се под рачуноводственом исправом сматра писмени доказ о насталој трансакцији и пословном догађају из које се јасно и недвосмислено може утврдити карактер настале пословне промене и потребни подаци на основу којих се врши књижење у пословним књигама.

Валидном рачуноводственом исправом сматра се и исправа добијена телекомуникационим путем, у електронском, магнетном или другом облику у ком случају је пошиљалац одговоран да подаци на улазу у телекомуникациони пренос буду засновани на рачуноводственим исправама, као и за чување оригиналне исправе.

Рачуноводствена исправа саставља се на месту и у време настанка пословног догађаја у три примерка, од којих један примерак задржава лице које је исправу саставило, а два примерка се достављају књиговодству на књижење.

Рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за настали пословни догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословни догађај.

Рачуноводствена исправа доставља се на књижење у пословне књиге наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка трансакције и пословног догађаја путем доставне књиге.

У поступку ревизије утврдили смо да се примљене рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.



Станови у откупу

ОБ Јагодина има закључене уговоре са бившим запосленим радницима по основу станова у откупу. Увидом у књиговодствену документацију утврдили смо да одговорна лица не воде аналитичку евиденцију потраживања од физичких лица по основу станова у откупу.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина не води аналитику потраживања по основу станова у откупу, нема евиденцију колико је рата по основу уговора о откупу станова плаћено и нема евиденцију да ли се рате за откуп станова редовно уплаћују, како је то предвиђено уговором. Рате по основу откупа евидентирају се само у тренутку када се изврши уплата од стране лица које је у откупу, што није у складу са чланом 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем потраживања за станове у откупу, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 25: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у својим пословним књигама израде аналитику потраживања и уреде тачну евиденцију потраживања за станове у откупу, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Информациони систем

Општа болница Јагодина у свом раду користи рачуноводствени софтвер - интегрисан програмски пакет „Хоризонт“, који обухвата: финансијско пословање и оперативу са свим потребним извештајима и прегледима; робно-материјално књиговодство са помоћном књигом основних средстава и ситног инвентара и храну. Подршка се одвија телефоном, удаљеним приступом и доласцима консултаната привредног друштва које је овлашћено за одржавање софтвера („Хоризонт“ д. о. о. Јагодина).

Наведени рачунарска програм се састоји од следећих функционалности: финансијско књиговодство, основна средства и ситан инвентар, благајна, робно-материјално књиговодство, систем електронских фактура, уговори и статистичко извештавање.

Поред овог софтвера, Општа болница Јагодина је, до новембра 2023. године, користила MS-DOS софтвер за вођење кадровске евиденције, обрачун зарада и обрачун осталих личних примања, када је имплементиран Централни информациони систем за обрачун зарада у јавном сектору „Искра“.

Општа болница Јагодина је усвојила процедуре за управљање и усмеравање у рад запослених корисника ИКТ система.

3.1.1.5. Праћење и процена система

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

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

Одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да 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.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Јагодина у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору обавестила



министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле подношењем Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину⁶¹, у прописаном року.

3.1.2. Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁶² прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије.

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

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

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

У 2023. години, Група за интерну ревизију Министарства здравља није вршила ревизију пословања Опште болнице Јагодина.

3.2. Финансијски извештај

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

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

Општа болница Јагодина је 28. фебруара 2024. године, у прописаном року, доставила Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје на обрасцима прописаним претходно наведеним Правилником:

⁶¹ Број 1-00869/24 од 19. марта 2024. године.

⁶² „Сл. гласник РС“ бр. 99/11, 106/13 и 84/23.



- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године.

Поред наведених образаца, Општа болница Јагодина је, сагласно Инструкцији за израду Завршног рачуна за 2023. годину, доставила и следеће обрасце:

- 6) Образац 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године;
- 7) Образац 7 – Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. децембар 2023. године;
- 8) Образац 8 – Стање залиха на дан 31. децембар 2023. године;
- 9) К9 ООСО – Образац одступања од новчаног тока у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 10) Образац ОЗПР за партиципацију и рефундације у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 11) Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 12) Образац ДП – Директна плаћања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 13) Образац ВП – Коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године.

Годишњи финансијски извештај за 2023. годину усвојен је Одлуком Управног одбора број 5204/1-1 од 16. августа 2024. године.

3.2.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

Састављање Извештаја о извршењу буџета врши се на Обрасцу 5, на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, ОБ Јагодина је исказала вишак новчаних прилива у износу од 8.763 хиљада динара као разлику између укупних прихода и примања у износу од 1.883.050 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.874.287 хиљада динара.

3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 став 1 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. Републички фонд, сагласно члану 232 став 1 тачка 24 Закона о здравственом осигурању, даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

Одредбом члана 119 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да се акти из става 1 тач. 5) – 8) овог члана, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, доносе на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који



укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање (члан 2 тачка 3).

На основу члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 26 став 1 тачка 5 Статута Опште болнице Јагодина, Управни одбор ОБ Јагодина је 30. јануара 2023. године донео Одлуку број 408/2 о усвајању Финансијског плана за 2023. годину.

У току 2023. године била је једна измена Финансијског плана за 2023. годину које су пратиле измене на одређеним позицијама прихода и расхода и издатака. Измена финансијског плана ОБ Јагодина усвојена је Одлуком Управног одбора број 6456/1-1 од 14. новембра 2023. године.

Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у колону 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

У поступку ревизије извршили смо анализу података приказаних у последњој измени Финансијског плана ОБ Јагодина и података унетих у колону 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4. Упоредни преглед планираних прихода и примања и расхода и издатака исказаних у последњој измени Финансијског плана и одобрених апропријација исказаних у колони 4 Обрасца 5 -у хиљадама динара-

Озна ка ОП	Конто	Опис	Планске величине исказане у последњој измени Финансијског плана	Планирани приходи/ одobreне апропријација (колона 4 Обрасца 5)	Разлика
1	2	3	4	5	6(4-5)
5066	733000	Трансфери од других нивоа власти	6.761	0	6.761
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	4.000	4.704	(704)
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	13.000	18.703	(5.703)
5100	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.802.075	1.873.840	(71.765)
5104	791000	Приходи из буџета	0	6.744	(6.744)
5002	700000	Текући приходи	1.825.836	1.903.991	(78.155)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.114.616	1.116.384	(1.768)
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	168.864	169.131	(267)
5183	414000	Социјална давања запосленима	13.106	15.470	(2.364)
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	29.874	29.763	111
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.856	12.113	(1.257)
5197	421000	Стални трошкови	62.644	74.733	(12.089)
5211	423000	Услуге по уговору	11.986	21.660	(9.674)
5220	424000	Специјализоване услуге	3.800	4.655	(855)
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	29.632	32.271	(2.639)
5231	426000	Материјал	373.437	420.688	(47.251)
5257	441000	Отплате домаћих камата	70	14	56
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	190	221	(31)
5173	400000	Текући расходи	1.819.075	1.897.103	(78.028)
5348	512000	Машине и опрема	6.761	6.888	(127)
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	6.761	6.888	(127)

Општа болница Јагодина није ускладила податке о износу планираних прихода и примања / износу одобрених апропријација унете у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета са подацима садржаним у последњој измени Финансијског плана, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



Откривена неправилност: Општа болница Јагодина у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, није исказала приходе и расходе из последње измене Финансијског плана, што није у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Нетачно исказивање података у финансијским извештајима онемогућава праћење пословања, спровођење анализа надлежних установа и институција и може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

Препорука број 26: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 исказују податке из важећег Финансијског плана.

Сагласно члану 54 став 1 Закона о буџетском систему обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

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.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Јагодина на појединим економским класификацијама извршила плаћања изнад висине одобрених апропријација утврђених последњом изменом Финансијског плана за 2023. годину у укупном износу од 52.571 хиљаде динара што је приказано у следећој табели:

Табела број 5. Упоредни преглед одобрених апропријација исказаних у последњој измени Финансијског плана и извршених расхода и издатака – колона 5 Обрасца 5 -у хиљадама динара-

Озна ка ОП	Конто	Опис	Одобрене апропријације у последњој измени Финансијског плана	Извршени расходи и издаци (Колона 5 Обрасца 5)	Износ прекорачених одобрених апропријација
1	2	3	4	5	6 = (4-5)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.114.616	1.116.384	(1.768)
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	168.864	169.131	(267)
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.856	12.113	(1.257)
5197	421000	Стални трошкови	62.644	74.733	(12.089)
5211	423000	Услуге по уговору	11.986	21.660	(9.674)
5220	424000	Специјализоване услуге	3.800	4.655	(855)
5231	426000	Материјал	373.437	399.941	(26.504)
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	190	221	(31)
5348	512000	Машине и опрема	6.761	6.888	(127)
Укупно прекорачење у извршењу					(52.572)

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године извршио расходе у већем износу од одобрених апропријација утврђених Финансијским планом за 2023. годину у укупном износу од 52.571 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико се извршавају расходи у већем износу од планираног за дату намену у датој буџетској години, настаје ризик од ненаменског трошења средстава без поштовања ограничења датог у апропријацији за сваку намену појединачно.



Препорука број 27: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да врше плаћања 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 буџетском систему и Законом о здравственој заштити.

3.2.1.2. Текући приходи – konto 700000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице за 2023. годину планирани су текући приходи у износу од 1.825.836 хиљада динара.

Укупно остварени текући приходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5002) износе 1.883.050 хиљада динара.

Преглед остварених текућих прихода у 2023. години по изворима финансирања приказан је у следећој табели.

Табела број 6. Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2023. години -у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	ОСО	Република	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7(4+5+6)
5069	740000	Други приходи	-	-	23.407	23.407
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.852.899	-	-	1.852.899
5103	790000	Приходи из буџета	-	6.744	-	6.744
5002	700000	Текући приходи	1.852.899	6.744	23.407	1.883.050
% учешћа			98,40%	0,36%	1,24%	100%

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

3.2.1.2.1. Други приходи – konto 740000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице за 2023. годину планирани су други приходи у износу од 17.000 хиљада динара.

Укупно остварени други приходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5069) износе 23.407 хиљада динара, и обухватају приходе од продаје добара и услуга у износу од 4.704 хиљаде динара и мешовите и неодређене приходе у износу од 18.703 хиљаде динара.

Табела број 7. Упоредни преглед других прихода за 2022. и 2023. годину -у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Остварено		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	3.047	4.704	1.657
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	234	-	(234)
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	8.663	18.703	10.040
5069	740000	Други приходи	11.944	23.407	11.463

3.2.1.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5077) износе 4.704 хиљаде динара и у целости се односе на споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

На овом конту ОБ Јагодина евидентирала је приходе за које је наплата вршена преко благајне, евидентирањем преко фискалне касе као и у одговарајућој документацији прописаној за благајничко пословање.



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

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

У поступку ревизије утврдили смо да је Управни одбор ОБ Јагодина донео Правилник о утврђивању цена здравствених услуга у Општој болници Јагодина, које се не обезбеђују у обавезном здравственом осигурању⁶³, девет Правилника о изменама и допунама правилника о утврђивању цена здравствених услуга у Општој болници Јагодина, које се не обезбеђују у обавезном здравственом осигурању⁶⁴. За пружене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и за здравствене услуге на сопствени захтев физичким лицима, наплата је вршена преко благајне, евидентирањем преко фискалне касе као и у одговарајућој документацији прописаној за благајничко пословање.

3.2.1.2.1.2. Мешовити и неодређени приходи – konto 745000

Укупно остварени мешовити и неодређени приходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5092) износе 18.703 хиљаде динара.

Табела број 8. Структура мешовитих и неодређених прихода

		-у хиљадама динара-	
Опис		Износ	% учешћа
Префактурисани трошкови за гас	Префактурисани трошкови	10.002	53%
	Камата	676	4%
Болничко лечење		2.441	13%
Стручна сарадња са Геронтолошким центром у Јагодини		431	2%
Крв и крвни продукти		1.113	6%
Матичне ћелије - Bio Save		32	0%
Министарство одбране		60	0%
МУП		13	0%
Одржавање котла		931	5%
Комисија за оружје		439	2%
Стручна пракса		120	1%
Систематски преглед радника		81	0%
Ујед пса		1	0%
Накнада штете од осигурања		2.604	14%
Враћена позајмица		(270)	(1%)
Закуп		30	0%
УКУПНО:		18.703	100,00%

ОБ Јагодина је у 2023. години на овој економској класификацији евидентирала повраћај позајмице, коју је примила од Дома здравља Јагодина у 2022. години. Повраћај позајмице је евидентирала као сторно приход, уместо као приход, с обзиром да се ради о приходу који је примљен у 2022. години. Оваквим начином књижења, приход је мање исказан за 270 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, мање исказала мешовите и неодређене приходе – konto 745100 у износу од 270 хиљада динара, јер је повраћај позајмице

⁶³ Број 3783/1 од 11. јула 2008. године.

⁶⁴ Број 1138/10 од 4. марта 2009. године; Број 4376/4 од 26. августа 2009. године; Број 6756/3 од 12. новембра 2009. године; Број 3805/2 од 18. јула 2014. године; Број 6913/4 од 16. децембра 2016. године; Број 4619/3 од 17. јула 2018. године; Број 5278/5 од 21. августа 2018. године; Број 1009/7 од 11. фебруара 2020. године и Број 1386/5 од 25. фебруара 2020. године.



из 2022. године евидентирала као сторно приход, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање повраћаја позајмице као смањење прихода доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно приказани.

Препорука број 28: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да приходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Такође, ОБ Јагодина је приходе које је остварила из сопствене делатности у износу од 7.334 хиљаде динара евидентирала на кону 745000 – мешовити неодређени приходи, уместо на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

ОБ Јагодина је на овом конту исказала приходе по различитим основама, и то по основу:

- *префактурисаних трошкова за гас* у износу од 10.678 хиљада динара, и то 10.002 хиљаде динара на основу главнице и 676 хиљада динара на основу наплаћене камате.

ОБ Јагодина је закључила Уговор о заједничком учешћу и расподели трошкова топлотне енергије за време грејне сезоне⁶⁵ са Педагошким факултетом у Јагодини, Основном школом „Бошко Ђуричић“ у Јагодини и са Историјским архивом у Јагодини. Уговором је дефинисан начин на који ће ОБ Јагодина, као организатор производње и испоручилац топлотне енергије, вршити испоруку топлотне енергије, као и начин на који ће вршити утврђивање надокнаде за произведену и испоручену топлотну енергију. Чланом 13 Уговора предвиђено је да се накнада вредности произведене и испоручене топлотне енергије обрачунава на основу м² кориговане грејне запремине и одређени су проценти расподеле трошкова. Чланом 14 Уговора предвиђено је да се износ накнаде повећава за остале трошкове у висини од 30% за сваког уговарача посебно.

Дана 5. октобра 2021. године ОБ Јагодина је закључила Споразум⁶⁶ са Домом здравља Јагодина, АУ „Dr. Мах“ Београд и са Републичким фондом за здравствено осигурање – филијала за Поморавски округ којим је уређена расподела трошкова гаса и додатних пропратних трошкова. Чланом 2 Споразума прописани су проценти на основу којих ће се делити трошкови гаса, и то сразмерно проценту коришћења простора, док је чланом 4 предвиђено да се износ накнаде за утрошени гас увећава за пропратне трошкове у висини од 30%.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ОБ Јагодина погрешно обрачунала приход по основу главнице и исти више исказала за 204 хиљаде динара. Остварени приход на основу главнице састоји се од префактурисаних трошкова за гас у износу од 7.537 хиљада динара и од осталих (пропратних) трошкова у висини од 30% од основице у износу од 2.261 хиљаде динара. Префактурисани трошкови за гас не представљају приход здравствене установе, већ је за тај износ требало сторнирати расходе за енергетске услуге на конту 421200.

- *пужања здравствених услуга пацијентима без осигурања (болничко лечење)* у износу од 2.441 хиљаде динара. У поступку ревизије извршили смо увид у Споразум о исплати дуга на име лечења⁶⁷ који је закључен са физичким лицем за покриће трошкова лечења на одељењу трауматологије и у Споразум о исплати дуга⁶⁸ који је закључен са физичким лицем ради отплате дуговања према ОБ Јагодина. Остварени приход требала је исказати на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

⁶⁵ Број 83 од 10. јануара 2012. године.

⁶⁶ Број 5606 од 5. октобра 2021. године.

⁶⁷ број 2025 од 18. априла 2023. године.

⁶⁸ Број 5671 од 12. октобра 2023. године.



- *закљученог Уговора о пословно стручној сарадњи*⁶⁹ у вези пружања стручних саветодавних-консултативних услуга у Геронтолошком центру од стране доктора специјалисте Опште болнице у износу од 431 хиљаде динара. Уговор је закључен на неодређено време, односно до престанка радног односа доктора специјалисте. Чланом 4 је предвиђено да ће доктор специјалиста уговорене послове обављати један дан недељно, у трајању од три часа по доласку, док је чланом 5 предвиђена месечна новчана накнада у бруто износу од 31 хиљаде динара. Остварени приход је требала исказати на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.
- *два Уговора о пословној сарадњи*⁷⁰ са ОБ Ћуприја и са ОБ Параћин ради регулисања међусобних права и обавеза у вези са међусобним снабдевањем потребним количинама крви и компонената крви, као и пружања услуга из области трансфузиолошке делатности у износу од 1.113 хиљада динара. Уговори су закључени на период од годину дана, а примењују се од 1. јануара 2023. године. Ради се о крви коју је ОБ Јагодина набавила од Завода за трансфузију крви Ниш, и коју је након тога продала ОБ Ћуприја и ОБ Параћин. Остварени приход је требала евидентирати као сторно расход на конту 426755 – Крв и крвни деривати.
- *закљученог Уговора о пословно-техничкој сарадњи*⁷¹ у вези узорковања и чувања матичних ћелија са „Bio Save“ д. о. о. Београд у износу од 32 хиљаде динара. Остварени приход требала је исказати на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.
- *фактуре коју је издала Дому здравља Јагодина*, а која се односи на радове на изради и замени пламене цеви котла која је достављена је од стране добављача „Mir-timo“ д. о. о. Ћуприја у износу од 1.117 хиљаде динара. Наведени приход требало је евидентирати као сторно расход.
- *Уговора о пословно-стручној сарадњи*⁷² са Домом здравља Јагодина којим је регулисана пословно-техничка сарадња и међусобна стручна помоћ у погледу кадра, опреме и простора, која се огледа у обављању лекарских прегледа за утврђивање здравствене способности физичких лица и издавање лекарских уверења за држање и ношење оружја у износу од 439 хиљада динара. Остварени приход требала је исказати на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.
- *два Уговора о пословно-техничкој сарадњи*⁷³ са средњом школом „ИТ гимназије“ и са Високом струковном школом – Интернационалним центром за професионалне студије којима је регулисана сарадња између образовних установа и ОБ Јагодина, као наставне базе у износу од 120 хиљада динара. Остварени приход требало је исказати на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.
- *Уговора о вршењу специјалистичких прегледа запослених*⁷⁴ са „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд којим су уређена међусобна права и обавезе уговорних страна у вези пружања специјалистичких прегледа запослених у износу од 81 хиљаде динара. Остварени приход требало је исказати на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

⁶⁹ Број 3895 од 26. јула 2021. године.

⁷⁰ Број 7026 од 28. децембра 2022. године; број 3159 од 26. децембра 2022. године.

⁷¹ Број 6614 од 12. октобра 2018. године.

⁷² Број 1826 од 21.8.2017. године.

⁷³ Број 1609 од 18. марта 2019. године; број 4946 од 4. августа 2020. године.

⁷⁴ Број 6412 од 10. новембра 2023. године.



- две Одлуке о ликвидацији штете⁷⁵ од „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд и то за штету насталу на грађевинском објекту у износу од 2.604 хиљаде динара. Остварени приход требало је исказати на конту 741410 – Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 више исказала мешовите и неодређене приходе – конто 745100 у износу од 15.989 хиљаде динара док је:

- више исказала расходе за енергетске услуге – конто 421200 у износу од 7.537 хиљада динара, јер је прилив по основу префактурисаних трошкова гаса евидентирала као приход, а не као сторно расход;

- више исказала расходе за текуће поправке и одржавања зграда и објеката – конто 425100 у износу од 1.117 хиљада динара, јер је прилив по основу префактурисаних трошкова на изради и замени пламене цеви котла евидентирала као приход а не као сторно расход;

- више исказала расходе за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700 у износу од 1.113 хиљада динара, јер је прилив по основу продаје крви коју је набавила од Завода за трансфузију крви Ниш евидентирала као приход, а не као сторно расход;

- мање исказала споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 3.618 хиљада динара, јер је приходе које је остварила из сопствене делатности евидентирала као мешовите и неодређене приходе;

- мање исказала Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – конто 741400 у износу од 2.604 хиљаде динара, јер је приходе по основу накнаде штете од осигурања евидентирала као мешовите и неодређене приходе,

што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима и оствареним приходима, јавља се ризик од састављања нетачних финансијских извештаја, као и од нетачног извештавања.

Препорука број 29: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у Извештају о извршењу буџета исказују расходе који су стварно извршени и приходе који су стварно остварени.

- Закупа земљишта за монтажни објекат од „Duga“ пр Јагодина у износу од 30 хиљада динара. У поступку ревизије није нам достављен Уговор о закупу, те је овај приход остварен без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему. Носилац права јавне својине на предметном земљишту је Град Јагодина, који није дао сагласност за давање земљишта у закуп, што није у складу са одредбама члана 22 ст. 2 - 4 Закона о јавној својини.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у 2023. години остварила приход од 30 хиљада динара по основу давања земљишта у закуп без закљученог уговора и без сагласности Града Јагодина као носиоца права јавне својине, што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему и члана 22 ст. 2 - 4 Закона о јавној својини.

Ризик: Остваривањем прихода без закљученог уговора и без сагласности надлежног органа јавља се ризик од ненаменског коришћења оствареног прихода и поступања супротно законским прописима.

Препорука број 30: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да за земљиште које издају у закуп обезбеде сагласност надлежног органа и да за остварене приходе закључују уговоре како је то прописано Законом о буџетском систему и Законом о јавној својини.

⁷⁵ Број ЈАРС-141/23 од 26. маја 2023. године и број ЈАРС-142/23 од 26. маја 2023. године.



3.2.1.2.2. Трансфери између корисника на истом нивоу – konto 780000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице за 2023. годину планирани су приходи од трансфера између корисника на истом нивоу у износу од 1.802.075 хиљада динара.

Општа болница Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.852.899 хиљада динара. Исказана средства се у целости односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог уговора⁷⁶ и три анекса уговора⁷⁷.

Табела број 9. Структура прихода исказаних на групи конта 781000

-у хиљадама динара-

Р. бр	Назив прихода исказаних на групи конта 781000	Износ
1	Плате у стоматолошкој, примарној и секундарној здравственој заштити	1.237.184
2	Превоз у стоматолошкој, примарној и секундарној и терцијарној	29.050
3	Јубиларне у стоматологији, примарној и секундарној здравственој заштити	12.114
4	Солидарна по ПКУ за здравствене установе	3.033
5	Отпремнине примарној и секундарној здравственој заштити	12.380
6	Разлика прековременог рада по закључку владе у примарној и секундарној зз	22.061
7	Накнада трошкова погребних услуга секундарне и терцијарне зз	455
8	Новчана помоћ и новогодишње награде	15.746
9	Лекови	103.051
10	Цитостатици са листе	20.126
12	Лекови за хемофилију КПП 075	18.075
13	Уградни материјал у ортопедији КПП 077	503
14	Остали уградни материјал КПП 084	731
17	Имплантанти у ортопедији КПП 078	41.655
18	Санитетски и медицински материјал у примарној и секундарној зз	148.804
19	Енергенти примарна и секундарна зз	66.735
20	Накнада за материјалне трошкове и остале трошкове у примарној, секундарној и терцијар зз	88.205
21	Крв и продукти од крви	18.758
22	Исхрана болесника у здравственој заштити секундарног и терцијарног нивоа	11.352
23	Лекови ван листе лекова	57
24	Партиципација	2.824
Укупно:		1.852.899

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

Табела број 10. Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама (konto 781100) са износом наплаћене партиципације

-у хиљадама динара-

Пренето по КО 2022. године	Пренос по Заку	Пренета средства закључно са 31. 12. 2023.	Пренето ван уговора 2023. година	Наплаћена партиципација у 2023. години	Укупно пренета средства са партиципацијом у 2023. години
1	2	3	4	5	6(1+2+3+4+5)
120.221	36.663	1.684.036	8.876	2.824	1.852.620

Закључком Владе Републике Србије⁷⁸ дата је сагласност за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 у црвеној зони здравствених установа које су као COVID болнице одређене од

⁷⁶ Број: 371 од 26. јануара 2023. године.

⁷⁷ Анекс I Уговора Број 4900 од 13. септембра 2023. године; Анекс II Уговора Број 6707 од 27. новембра 2023. године; Анекс III Уговора Број 7170 од 13. децембра 2023. године.

⁷⁸ 05Број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године.



стране Министарства здравља Републике Србије. Средства за исплату награда запосленима обезбеђују се у буџету Републике Србије и преносе здравственим установама преко Републичког фонда за здравствено осигурање.

С тим у вези, Републички фонд за здравствено осигурање је, поступајући по наведеном закључку Владе Републике Србије, пренео Општој болници Јагодина у 2023. години средства у износу од 15.915 хиљада динара за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, обезбеђена у буџету Републике Србије и по основу разлике за прековремени рад изнад законом дозвољеног броја сати.

ОБ Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, примљена средства исказала на економској класификацији 781100 – Трансфери између корисника на истом нивоу у колони 9 – Приходи и примања остварени из буџета ООСО.

Одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава. Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да, приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета, у колону 6 корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01⁷⁹ и извора 02⁸⁰, а корисници средстава буџета који не припадају буџету Републике Србије, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07⁸¹ за средства примљена из буџета Републике Србије, као и износ извршених расхода и издатака извора 17⁸² која потичу из буџета Републике Србије.

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду Завршног рачуна за 2023. годину⁸³ утврђено је да је здравствена установа у обавези да све трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање исказе у колони 9 на конту 781111 (ОП 5101).

Скретање пажње

Потребно је да Републички фонд за здравствено осигурање усклади Инструкцију за израду завршног рачуна, коју даје здравственим установама, са 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.

Систем спровођења коначног обрачуна

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање Јагодина је, на основу одредбе члана 197 Закона о здравственом осигурању, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину са Општом болницом Јагодина и три Анекса Уговора у току 2023. године.

⁷⁹ Општи приходи и примања из буџета.

⁸⁰ Трансфери између корисника на истом нивоу.

⁸¹ Трансфери од других нивоа власти.

⁸² Неутрошена средства трансфера од других нивоа власти.

⁸³ Број: 400-17/2024 од 20. фебруара 2024. године.



Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга.

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

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

Према спроведеном Коначном обрачуну за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године ОБ Јагодина је у дугу по обрачуну у укупном износу од 139.519 хиљада динара.

Табела број 11. Спроведен коначни обрачун са здравственом установом у периоду 1. јануар - 31. децембар 2023. године -у хиљадама динара-

Уговорен а накнада за 2023. годину	Аванси по коначном обрачуну за 2022. годину	Укупно пренета средства закључно са 31. 12. 2023. године	Пренета средства закључно са 31. 12. 2023. године	Призната накнада за 2023. годину	Дуг по обрачуну у 2023. години	Аванс по обрачу ну 2023. години	Дуг по обрачуну за варијабилни део	Дуг по обрачуну лекови ван листе
1	2	3	4(2+3)	5	6	7	8	9
1.721.207	1.111	1.643.013	1.644.125	1.756.077	114.285	2.332	22.617	2.617

Према спроведеном Коначном обрачуну за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године ОБ Јагодина има исказан дуг по обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање у укупном износу од 139.519 хиљада динара и аванс у износу од 2.332 хиљаде динара, који није исказан на аналитичким картицама потраживања од РФЗО – konto 122111 (*неправилност је описана у делу Потраживања од купаца*).

ОБ Јагодина је у 2023. години наплатила приходе од партиципације у износу од 2.824 хиљаде динара и исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана konta за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварену партиципацију у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица. Наведене приходе од партиципације у износу од 2.824 хиљаде динара, Општа болница Јагодина је исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

3.2.1.1.4 Приходи из буџета – konto 791000

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице за 2023. годину нису планирани су приходи из буџета.

Укупно остварени приходи из буџета у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 исказани су у износу од 6.744 хиљаде динара у колони 6 – Република.

Приходи из буџета у износу од 6.744 хиљаде динара остварени су од Министарства здравља Републике Србије за набавку ендовидео стуба од добављача „Beolek export-import“ д. о. о. Београд, која је асигнацијом плаћена.



Приходи које здравствена установа оствари од Министарства здравља Републике Србије су приходи од истог нивоа власти и они се, у складу са правилником, евидентирају на конту 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, више исказала приход из буџета – konto 791100 у износу од 6.744 хиљаде динара и за исти износ је мање исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – konto 781100, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање прихода на неправилној економској класификацији доводи до ризика од погрешног представљања информација у финансијским извештајима.

Препорука број 31: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да евидентирање прихода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.1.3. Примања од продаје нефинансијске имовине – konto 800000

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да ОБ Јагодина у 2023. години у својим пословним књигама није евидентирала и исказала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од девет хиљада динара. Примања су остварена по основу потраживања за станове у откупу. (*Шире описано у делу информисање и комуникација*).

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина у својим пословним књигама није евидентирала и исказала примања по основу рата за станове у откупу у износу од девет хиљада динара на конту 811122 – примања од откуп станова у државној својини, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем потраживања по свим основима у пословним књигама јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 32: Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају потраживања по свим основима.

3.2.1.4. Текући расходи – konto 400000

Последњом изменом финансијског плана ОБ Јагодина за 2023. годину, планирана су средства за текуће расходе у износу од 1.819.075 хиљада динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан износ од 1.897.103 хиљаде динара (*Напомена 3.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана*).

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 1.867.399 хиљада динара.

Табела број 12. Преглед извршених текућих расхода по изворима финансирања у 2023. години -у хиљадама динара-

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација (колона 4 Обрасца 5)	Износ извршених расхода		
				Укупно	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5174	410000	Расходи за запослене	1.342.861	1.338.971	1.328.384	10.587
5196	420000	Коришћење услуга и роба	554.007	528.193	520.819	7.374
5241	440000	Отплате домаћих камата	14	14	-	14
5324	480000	Остали расходи	221	221	-	221
5173	400000	Текући расходи	1.897.103	1.867.399	1.849.203	18.196

3.2.1.4.1. Расходи за запослене – konto 410000



Последњом изменом финансијског плана ОБ Јагодина за 2023. годину, планирана су средства за расходе за запослене у износу од 1.337.316 хиљада динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација, исказан износ од 1.342.861 хиљаде динара (*Напомена 3.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана*).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5174) у износу од 1.338.971 хиљаде динара.

Табела број 13 Преглед расхода за запослене у 2023. години по изворима финансирања -у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација (колона 4 Обрасца 5)	Износ извршених расхода		
				Укупно	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7+8)	6	7
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.116.384	1.116.384	1.107.640	8.744
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	169.131	169.131	167.807	1.324
5183	414000	Социјална давања запосленима	15.470	12.440	12.440	-
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	29.763	28.903	28.384	519
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.113	12.113	12.113	-
5174	410000	Расходи за запослене	1.342.861	1.338.971	1.328.384	10.587
		%	-	100%	99%	1%

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

Број и структура запослених у Општој болници

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

Кадровским планом за Општу болницу Јагодина за 2022. годину⁸⁴, који је био у примени и током 2023. године, утврђено је да укупан број запослених (на неодређено и одређено време) у ОБ Јагодина, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, може бити највише до 680.

Укупан број запослених у ОБ Јагодина на дан 31. децембар 2023. године износио је 721 и он није усаглашен са Кадровским планом за 2022. годину.

Након пријема радника септембра 2023. године по Закључку Владе 05 Број: 112-7921/2023 од 31. августа 2023. године, обављена је контрола од стране надзорника РФЗО-а⁸⁵, као и контрола од стране Комисије Министарства здравља Републике Србије. На састанку одржаном у Институту за јавно здравље „Др Милан Јовановић Батут“ у Београду одобрено је проширење Кадровског плана ОБ Јагодина за 46 запослених. ОБ Јагодина је у поступку ревизије доставила допис РФЗО-а од 14. новембра 2023. године којим се одобрава проширење Кадровског плана из 2022. године.

Образложењем број 4439 од 16. јула 2024. године одговорна лица ОБ Јагодина су појаснила да Кадровски план за 2023. годину нису добила до краја те године, али је финансирање наведених запослених вршено преко РФЗО-а. Наведени Кадровски план ОБ Јагодина⁸⁶ је добила тек у 2024. години и њиме су обухваћене све тражене и контролисане промене, тако да је број запослених радника утврђен на 726.

⁸⁴ Број: 112-01-64/2022-02 од 25. фебруара 2022. године.

⁸⁵ Записник број 05 број 450-01-35/2023-2 од 21. новембра 2023. године.

⁸⁶ Број: 112-01-86/2024-02 од 24. априла 2024. године.



Табела број 14. Структура запослених по Кадровском плану Опште болнице Јагодина за 2022. и за 2024. годину

Опис радног места	Кадровски план за 2022. годину	Кадровски план за 2024. годину	Структура запослених на 31. 12. 2023.
Доктори медицине	147	147	134
Фармацеути, фармацеути – биохемичари	5	6	6
Здравствени радници са ВШС и ССС	404	436	445
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	7	8	8
Немедицински радници (укупно)	117	129	128
- Административни радници	28	29	28
- Технички и помоћни радници (укључујући и возаче)	89	100	100
Укупан број запослених радника који обављају послове обавезног здравственог осигурања	680	726	721

Плата за 720 запослених се финансира из средстава обавезног социјалног осигурања, док се плата за једног запосленог финансира из сопствених средстава установе.

Заснивање радног односа у 2023. години

У Општој болници Јагодина у 2023. години извршен је пријем 57 запослених у радни однос, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 15. Преглед структуре новозапослених у 2023. години

Ред.бр.	Назив радног места	Број запослених	Закључак Владе РС
1	Доктор медицине	5	112-7921/2023 од 31. августа 2023. године
2	Здравствени радници (ВШС и ССС)	40	
3	Административни радник	1	
4	Технички радник	11	
	Укупно	57	

Од наведених запослених:

- 43 радника (5 доктора медицине, 28 здравствених радника и 10 техничких радника) имају закључене уговоре о раду на неодређено време и исти се финансирају из средстава РФЗО-а (уговорени радници);

- 14 радника (12 здравствених радника, 1 административни радник и 1 технички радник) имају закључене уговоре о раду на одређено време, од којих се 13 финансира из средстава РФЗО-а (уговорени радници), док се један радник финансира из сопствених средстава (неуговорени радник).

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврдили смо да почетак обрачуна плата новозапослених лица одговара датуму заснивања радног односа. Такође је извршен увид у закључке Комисије и уговоре о раду на неодређено време које је ОБ Јагодина закључила са запосленима у 2023. години и утврдили смо да су одговорна лица извршила пријем у радни однос свих лица у складу са прописима.

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

У поступку ревизије је утврђено да ОБ Јагодина у току 2023. године није примењивала одредбе Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, односно да није објављивала одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити их је достављала Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници.



Откривена неправилност: Општа болница Јагодина, приликом спровођења поступака за заснивање радних односа у 2023. години за 10 запослених на одређено време, није објављивала одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављала Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико се поступци избора кандидата за заснивање радног односа врше без расписивања јавних огласа, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 33: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да приликом спровођења поступака за заснивање радних односа поштују одредбе Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Престанак радног односа у 2023. години

У 2023. години у Општој болници Јагодина престанак радног односа имало је 23 лица, и то: 19 лица поводом одласка у пензију, 3 лица на лични захтев и једно лице јер је преминуло.

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

Радно време

Правилником о распореду, почетку и завршетку радног времена запослених у ОБ Јагодина са изменама тог Правилника⁸⁷, утврђено је радно време сваког дана у седмици у времену од 00.00 – 24.00.

Пружање непрекидне здравствене заштите обезбеђује се путем сменског рада запослених по одељењима – службама организационих јединица Опште болнице Јагодина, организованог у три смене.

ОБ Јагодина донела је Акт о процени ризика за сва радна места у радној околини⁸⁸. Донете су две измене Акта о процени ризика⁸⁹. Актом су утврђене могуће врсте опасности и штетности на радном месту и у радној околини, извршена је процена ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини и утврђени су начин и мере за њихово отклањање, смањивање нивоа ризика. (*Неправилност је описана у делу Контролне активности*).

3.2.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

Последњом изменом Финансијског плана ОБ Јагодина за 2023. годину, планирана су средства за расходе за плате, додате и накнаде запослених у износу од 1.114.616 хиљада динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација, исказан износ од 1.116.384 хиљаде динара (*Неправилност је описана у делу Припрема и доношење финансијског плана*).

⁸⁷ Број 3088 од 16. јун.2008. године са изменама: број 5088 од 9. октобра 2008. године, број 2543/1 од 20. маја 2009. године, број 6870 од 17. новембра 2009. године, број 6429 од 27.12.2010. године, Број 6429 од 27. децембра 2010. године, Број 2049 од 22. маја 2011. године, број 2109 од 25. маја 2011. године, број 5956 од 6. децембра 2012. године, Број 3266/1 од 18. јула 2013. године, Број 2061 од 27. априла 2015. године, Број 3234 од 2. јула 2015. године, Број 4583 од 30. августа 2016. године, Број 6624 од 30.11.2016. године, Број 6374 од 24.10.2017. године, Број 8162 од 14. децембра 2018. године, Број 8261 од 21.децембра 2018. године, Број 8390 од 24. децембра 2012. године, Број 725 од 5. фебруара 2019. године, Број 5964 од 15. септембра 2020. године, Број 3311 од 22. јуна 2021. године, Број 4791 од 3. септембра 2021. године.

⁸⁸ Број 2271 од 5. априла 2018. године.

⁸⁹ Број 1826 од 11. марта 2020. године и број 5068 од 10. августа 2020. године.



Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5174) у износу од 1.116.384 хиљаде динара.

Плате по основу цене рада – konto 411111

ОБ Јагодина је у 2023. години извршила расходе за плате по основу цене рада у износу од 1.536.654 хиљаде динара.

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

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

Табела број 16. Преглед основица за обрачун и исплату плата коришћених у ОБ Јагодина приликом обрачуна и исплату плата у 2023. години

Делатност (Запослени у установама здравствене заштите – осим у војноздравственим установама)	Од јануара 2023. године (нето) ⁹⁰	Од септембра 2023. године (нето) ⁹¹
- за доктора медицине, доктора стоматологије / доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	4.783,92	4.783,92
- за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	5.092,30	5.372,38
- за остале запослене (немедицинско особље)	4.568,83	4.568,83
- за здравствене сараднике са стеченим седмим нивоом квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	4.696,94	4.696,94
- за здравствене сараднике са стеченим од трећег до шестог нивоа квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	4.782,34	4.782,34

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

Коефицијент за обрачун и исплату плата

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

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

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

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

⁹⁰ Закључак Владе РС 05 Број: 121-11120/2022 од 29. децембра 2022. године.

⁹¹ Закључак Владе РС 05 Број: 121-8545/2023 од 18. септембра 2023. године.



Увећање коефицијената за обрачун и исплату плата по основу руковођења

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

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

Обрачун радног учинка у Општој болници Јагодина

Одредбом члана 2 став 2 и члана 4а став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да је део плате по основу радног учинка за запослене у здравственим установама елемент плате и да се одређује процентуалним увећањем основне плате. Сагласно ставу 4 истог члана, актом Владе утврђује се корективни коефицијент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате. На тај начин, радни учинак као елемент плате за запослене у свим здравственим установама, без обзира на ниво здравствене заштите, уведен је у правни систем Републике Србије изменама и допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама од 2011. године.

На основу овлашћења из члана 4а став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, Влада је донела Уредбу 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 установама⁹². Одредбама члана 5 наведене Уредбе прописано је да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате, сразмерно укупној оцени, као и да процентуално увећање основне плате износи највише 8,08%.

Чл. 17 и 18 Уредбе о корективном коефицијенту прописано је, поред осталог, да 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.

Чланом 20 наведене Уредбе прописује се, поред осталог, и да Републички фонд за здравствено осигурање на званичном сајту објављује податке који се односе на учинак здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите.

Чланом 90 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину прописано је да 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. Оцену извршења плана рада здравствене установе за шест месеци и по истеку године даје филијала на основу мишљења из става 1 овог члана.

У поступку ревизије извршили смо увид у електронску базу података о запосленима из кадровске евиденције ОБ Јагодина на дан 31. децембар 2023. године, која садржи податке о имену и презимену запосленог, матични број, назив радног места, степен стручне спреме и организациону јединицу (служба/одељење/одсек), и утврдили смо да у 2023. години, до децембра месеца није обрачунаван, нити је у структури плата запослених у ОБ Јагодина исказиван корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка као елемента за обрачун плате запослених у здравственим установама.

⁹² „Сл. гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13, 113/17 - др. закон, 21/18 и 95/18 - др. закон, 10/19, 86/19 - др. закон, 13/20, 157/20 - др. закон и 123/21 – др. Закон.



ОБ Јагодина је у 2023. години обрачунавала плате на основу прописане основице за обрачун плата и коефицијента, али није утврђивала део плате по основу радног учинка и није примењивала корективни коефицијент.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није обрачунавала нити је у структури плата запослених исказиван корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка као елемента за обрачун плате запослених у здравственим установама, што није у складу са чланом 2 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 1 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 установама.

Мера предузета у поступку ревизије:

Одговорна лица ОБ Јагодина су увођењем новог програма „Искра“ отклонила дату неправилност, тако што су у структури плата исказали корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка, као елемента за обрачун плате запослених, како је то прописано Законом о платама и Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама. Као доказ достављене су нам платне листе за новембарску и децембарску плату из 2023. године.

Додаци на плату

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

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

Табела број 17. Преглед додатака на плату исплаћиваних у ОБ Јагодина у 2023. години

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



од 22.00–06.00
часова

Табела број 18. Преглед додатака на плату које је ОБ Јагодина исплаћивала током 2023. године

			-у хиљадама динара-
Р.бр.	конто	Додатак на плату	Износ
1.	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	81.816
2.	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	11.849
3.	411114	Додатак за рад ноћу	30.931
4.	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	90.397

Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

ОБ Јагодина је у 2023. години извршила расходе за додатке на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у износу од 81.816 хиљада динара.

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

Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор опште болнице. В. д. директора Опште болнице Јагодина донео је Одлуку о увођењу прековременог рада у Општој болници Јагодина⁹³, којом су уведени дежурство, приправност и рад по позиву за запослене у одређеним службама опште болнице.

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

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

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у 2023. години више извршила расходе по основу прековременог рада најмање у износу од 1.084 хиљаде динара за сате прековременог рада немедицинских радника који су изнад прописаних, што није у складу са одредбама члана 40 став 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

Препорука број 34: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да прековремени рад обављају у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Чланом 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да је

⁹³ Број 2050 од 23. маја 2011. године.



послодавац дужан да најмање квартално доставља репрезентативном синдикату у установи извештај о прековременом и ноћном раду.

У поступку ревизије захтевали смо од одговорних лица да нам на увид доставе извештаје које су подносили репрезентативном синдикату о прековременом и ноћном раду запослених. Добили смо писано изјашњење број 4647 од 25. јула 2024. године којим се в. д. директора ОБ Јагодина изјаснио да у 2023. години нису подношени извештаји о прековременом раду и ноћном раду квартално, већ само једном када је репрезентативни синдикат поднео захтев. *(Неправилност је описана у делу Финансијско управљање и контрола - Информисање и комуникација).*

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

ОБ Јагодина је у 2023. години извршила расходе за додатак на плату по основу рада на дан државног и верског празника у износу од 11.849 хиљада динара. Одредбом члана 5 став 1 тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад на дане државног и верског празника који су нерадни дани – 110% од основне плате.

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

Додатак за рад ноћу – konto 411114

ОБ Јагодина је у 2023. години извршила расходе за додатак на плату по основу рада ноћу у укупном износу од 30.931 хиљаде динара. Одредбама члана 5 став 1 тачка 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 95 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад ноћу – 26% од основне плате.

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

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

ОБ Јагодина је у 2023. години извршила расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 90.397 хиљада динара. Одредбама члана 5 став 1 тачка 1) и став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да запослени има право на додатак на плату и то за: 1) време проведено у радном односу (минули рад), у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају се истим послодавцем. Промена послодавца, односно промена послодавца изван оквира установа у истој делатности које су обухваћене истим планом мреже, повлачи за собом губитак права на минули рад.

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

Стимулација

Одредбом члана 144 став 10 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини која, поред средстава за рад из јавних прихода, остварује и сопствене



приходе може увећати основну плату запослених, у складу са прописима којима се уређују плате запослених у јавним службама.

У складу са одредбама члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи, у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно, за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Такође, прописано је да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

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

В. д. директора Опште болнице Јагодина донео је Правилник о стимулативном увећању плате запосленима Опште Болнице Јагодина из прихода који нису јавни приходи у складу са законом⁹⁴ (у даљем тексту: Правилник).

Чланом 4 Правилника предвиђено је да се из сопствених прихода основна плата запослених може увећати у складу са Законом и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а на основу резултата рада, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Чланом 5 Правилника прописано је да се део плате по основу резултата рада одређује процентуалним увећањем основне плате, које изражава признате резултате рада по основу обима, квалитета извршеног посла и других критеријума и мерила уређених овим Правилником. Уколико се основна плата запослених увећава за конкретан месец по основу резултата рада, односно радног учинка, установа је обавезна да за сваки месец утврди висину прихода и расхода у циљу утврђивања процента за увећање плате.

Чланом 7 Правилника уређено је да директор установе утврђује оцену резултата рада запосленог на основу поднетог образложеног предлога непосредног руководиоца организационе јединице у којој запослени обавља посао. Директор установе одлучује о висини процента увећања плате, накнади плата и других примања запослених за руководиоце организационих јединица, а Управни одбор установе доноси одлуку о утврђеном проценту увећања плате, накнади плата и других примања за директора установе, како је то уређено чланом 8 поменутог Правилника.

У поступку ревизије утврдили смо да Управни одбор ОБ Јагодина није донео одлуку којом се в. д. директору месечна плата увећава до 30%, већ је његова стимулација уређена чланом 12 став 2 Уговора о раду⁹⁵. Истим чланом је предвиђено да се директору установе месечна плата увећава за 30% из сопствених прихода. На тај начин је без правног основа извршен расход у износу од 1.668 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у току 2023. године, извршила расходе за стимулацију в. д. директора установе у износу од 1.668 хиљада динара без правног основа, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о стимулативном увећању плате

⁹⁴ Број 679 од 11. фебруара 2016. године.

⁹⁵ Број 356/1-1 од 28. јануара 2016. године.



запосленима Опште Болнице Јагодина из прихода који нису јавни приходи у складу са законом и члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Уколико се расходи извршавају супротно прописима, постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 35: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обрачун и исплату увећања плате врше сагласно одредбама интерних аката и Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Према подацима добијеним у поступку ревизије, ОБ Јагодина је у току 2023. године запосленима исплатила стимулацију најмање у износу од 5.077 хиљада динара, и то за в. д. директора установе којем је ово право утврђено Законом о раду и за шест запослених који су остварили право на исплату по овом основу одлуке директора. За неке од њих, одлуке су донете и примењују се од 2013. године.

Чланом 193 Закона о раду прописано је да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку, док се чланом 58 Закона о буџетском систему прописује да сваки расход из буџета Републике Србије мора бити заснован на рачуноводственој документацији, као и да правни основ за настанак истог мора бити сачињен у писаној форми пре плаћања.

Писаним изјашњењем број 4644 од 25. јула 2024. године одговорно лице ОБ Јагодина је објаснило да в. д. директора Опште болнице у 2023. години није доносио појединачна решења о увећању зараде за сваки месец којим се утврђује додељени проценат стимулације, већ су одлуке донете и важе до укидања, односно доношења нових одлука којим би престала важност првобитних решења.

Откривена неправилност: В. д. директора Опште болнице Јагодина, у току 2023. године, није доносио појединачна месечна решења о исплати стимулације и по том основу су извршени су расходи најмање у износу од 3.409 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 193 Закона о раду и члана 58 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се расходи извршавају супротно прописима, постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 36: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обрачун и исплату увећања плате врше сагласно одредбама Закона о раду и Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије ОБ Јагодина није пружила писане доказе да је у 2023. години на месечном нивоу утврђивала приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да је о томе обавештавала репрезентативни синдикат, о чему је доставила писано изјашњење⁹⁶. На тај начин, ОБ Јагодина није обезбедила услове за праћење трошкова који настају приликом остваривања прихода на тржишту и утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених, па тако ни услове за примену члана 12 Закона о платама и члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у току 2023. године извршила расходе за стимулацију у износу од 5.077 хиљада динара, а да није на месечном нивоу утврђивала приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације, није утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и није обавештавала репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

⁹⁶ Број 4647 од 25. јула 2024 године.



Ризик: Уколико се сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу не утврђује, постоји ризик од трошења јавних средстава супротно прописима.

Препорука број 37: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, а 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.

У поступку ревизије утврдили смо да обрачун стимулације није вршен на исправан начин. Чланом 5 Правилника о стимулативном увећању плате запосленима Опште Болнице Јагодина из прихода који нису јавни приходи прописано је да се део плате по основу резултата рада одређује процентуалним увећањем основне плате које изражава признате резултате рада по основу обима, квалитета извршеног посла и других критеријума и мерила уређених овим Правилником. ОБ Јагодина обрачун стимулације није вршила процентуалним увећањем основне плате, већ процентуалним увећањем збира основне плате и свих додатака на плату, те је на тај начин извршила расходе у већем износу од прописаних.

Писаним изјашњењем⁹⁷ одговорно лице ОБ Јагодина је образложило да је обрачун стимулација на плату запослених до октобра месеца 2023. године вршен на основну плату и додатке на плату, а након тога, преласком на нови програм „Искра“, обрачун стимулације вршен је на основну зараду.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у току 2023. године, више извршила расходе за стимулације у износу од 858 хиљада динара, јер процентуално увећање није примењивала на основну плату, већ и на додатке на плату, што није у складу са одредбама члана 5 Правилника о стимулативном увећању плате запосленима Опште Болнице Јагодина из прихода који нису јавни приходи у складу са законом и члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Мера предузета у поступку ревизије:

Одговорна лица Опште болнице Јагодина су увођењем новог програма „Искра“ отклонила дату неправилност, тако што су обрачунавала стимулацију на основну плату како је то прописано Законом о платама у државним органима и јавним службама. Као доказ достављене су нам платне листе за новембарску и децембарску плату из 2023. године.

Накнада плате

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

Табела број 19. Преглед накнада плате које је ОБ Јагодина исплаћивала током 2023. године -у хиљадама динара-

Р.бр.	Конто	Накнада плате	Износ
1.	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	30.949
2.	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	223.303

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

ОБ Јагодина је у 2023. години извршила расходе за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана усред болести (боловање) у укупном износу од 30.949 хиљада динара.

⁹⁷ број 4760 од 31. јула 2024. године.



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

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

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

ОБ Јагодина је у 2023. години извршила расходе за накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у укупном износу од 223.303 хиљаде динара.

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

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

Остали додаци и накнаде запосленима – konto 411119

ОБ Јагодина у 2023. години није исказала расходе за остале додатке и накнаде запосленима (допуна до минималне плате).

Чланом 111 став 1 Закона о раду прописано је да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Чланом 111 став 5 истог Закона прописано је да је послодавац дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата.

У поступку ревизије утврдили смо да је ОБ Јагодина исплаћивала запосленима минималне зараде у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада.



3.2.1.4.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Последњом изменом финансијског плана ОБ Јагодина за 2023. годину, планирана су средства за расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 168.864 хиљаде динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација, исказан износ од 169.131 хиљаде динара (*Неправилност је описана у делу Припрема и доношење финансијског плана*).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5177) у износу од 169.131 хиљаде динара и односе се на допринос за пензијско и инвалидско осигурање – конто 412111 и допринос за здравствено осигурање – конто 412211.

Табела број 20. Преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2023. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација (колона 4 Обрасца 5)	Износ извршених расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	111.638	111.638	110.764	874
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	57.493	57.493	57.043	450
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	169.131	169.131	167.807	1.324

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

У поступку ревизије утврдили смо да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца обрачунавани и плаћани по стопама у складу са чланом 44 став 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

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

3.2.1.4.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Последњом изменом финансијског плана ОБ Јагодина за 2023. годину, планирана су средства за расходе за социјална давања запосленима у износу од 13.106 хиљада динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација, исказан износ од 15.470 хиљада динара (*Неправилност је описана у делу Припрема и доношење финансијског плана*).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5183) у износу од 12.440 хиљада динара и односе се на отпремнине и помоћи у износу од 9.437 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 3.003 хиљаде динара.



Табела број 21. Преглед евидентираних расхода за социјална давања запосленима у 2023. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација (колона 4 Обрасца 5)	-у хиљадама динара-	
				Износ извршених расхода Укупно	Расходи на терет буџета ОСО
1	2	3	4	5 = 6	6
5186	414300	Отпремнине и помоћи	12.380	9.437	9.437
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.090	3.003	3.003
5183	414000	Социјална давања запосленима	15.470	12.440	12.440

У поступку ревизије извршили смо увид у следеће расходе: боловање у износу од 1.863 хиљаде динара, исплату отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 8.566 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 368 хиљада динара, помоћ у случају оштећења или уништења имовине у износу од 335 хиљада динара и остале помоћи запосленима у износу од 561 хиљаде динара.

Отпремнине и помоћи – конто 414300

Отпремнине приликом одласка у пензију се у ОБ Јагодина обрачунавају у складу са одредбама члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Исказани расходи за отпремнине и помоћи у износу 9.437 хиљада динара се у целости односе на расходе за отпремнине приликом одласка у пензију и исплаћени су за укупно 16 лица.

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

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом исказани су у износу од 3.003 хиљаде динара и односе се на солидарне помоћи у случају: дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице у износу од 1.484 хиљаде динара, рођења детета у износу од 656 хиљада динара, оштећења или уништења имовине у износу од 422 хиљаде динара, покушаја вантелесне оплодње у износу од 391 хиљаде динара и набавке лекова за запосленог или члана уже породице у износу од 50 хиљада динара.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које су извршени расходи за солидарне помоћи запосленима и проверен је обрачун исплате истих, сходно члану 107 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе.

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

3.2.1.4.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Последњом изменом финансијског плана ОБ Јагодина за 2023. годину, планирана су средства за расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 29.874 хиљаде динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација, исказан износ од 29.763 хиљаде динара (*Неправилност је описана у делу Припрема и доношење финансијског плана*).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5188) у износу од 28.903 хиљаде динара.



Табела број 22. Преглед евидентираних расхода за накнаде трошкова за запослене у 2023. години

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација (колона 4 Обрасца 5)	Износ извршених расхода		
				Укупно	Расходи на терет буџета ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5189	415100	Накнада трошкова за запослене	29.763	28.903	28.384	519
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	29.763	28.903	28.384	519

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

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

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

Управни одбор ОБ Јагодина је донео Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада⁹⁸, по основу кога су исплаћиване накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла запосленима у установи. Наведеним одлукама прописано је да запосленом припада накнада у висини цене карте у јавном превозу на релацијама са којих долази на посао.

Чланом 6 Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада, прописано је да је, ради остваривања права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном градском, приградском и међуградском саобраћају, запослени дужан да послодавцу достави: фотокопију важеће личне карте или читану биометријску личну карту са подацима о адреси становања и изјаву запосленог која садржи податке о адреси стварног становања са које свакодневно долази на посао (уколико је тај податак различит у односу на адресу становања из личне карте), податке о превознику чији превоз користи и податке о цени појединачне карте уколико користи више превоза.

У поступку ревизије извршили смо увид у читане личне карте како бисмо утврдили место пребивалишта са којег запослени долазе на посао, као и увид у спецификацију обрачуна накнаде на основу које се врши исплата сваком запосленом. Увидом у достављену документацију утврдили смо да се исплаћује накнада за долазак и одлазак са посла у односу на место пребивалишта које се налази у личној карти запосленог, што је у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада.

Извршили смо увид и у документацију на основу које је извршена исплата накнаде превоза за јануар, април и јул месец 2023. године. Одговорна лица сваког месеца израђују списак запослених са релацијом од ког места запослено лице путује на посао, као и број дана у месецу када је запослено лице долазило на посао. Такође, ОБ Јагодина нам је доставила ценовнике аутобуских превозника по којима се вршила исплата цена карата у градском и приградском саобраћају.

⁹⁸ Број 3188/3 од 8. јуна 2016. године.



У поступку ревизије утврдили смо да је Градско веће Града Јагодина донело Привремено решење⁹⁹, којим је обезбеђен бесплатан превоз грађана у 2019. години на територији Града Јагодина, а у складу са Уговором¹⁰⁰, закљученим између Града Јагодина и привредног друштва „Zoran Reisen“ д. о. о. Јагодина. Бесплатан превоз на територији Града Јагодина важио је и у 2023. години.

Извршили смо увид и проверу на узорку од 40 запослених и утврдили да је ОБ Јагодина исплаћивала запосленима накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за сваки месец у години, осим када је запослено лице имало решење за коришћење годишњег одмора, односно вршено је умањење за дане када је запослени био на годишњем одмору.

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

3.2.1.4.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

Последњом изменом финансијског плана ОБ Јагодина за 2023. годину, планирана су средства за расходе за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 10.856 хиљада динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација, исказан износ од 12.113 хиљада динара (*Неправилност је описана у делу Припрема и доношење финансијског плана*).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5190) у износу од 12.113 хиљада динара и у целости се односе на расходе за јубиларне награде које су исплаћене за 67 лица.

Табела број 23. Преглед евидентираних расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода у 2023. години
-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација (колона 4 Обрасца 5)	Износ извршених расхода	
				Укупно	Расходи на терет буџета ООСО
1	2	3	4	5	6
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.113	12.113	12.113
5190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.113	12.113	12.113

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

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију (решење о утврђивању права на јубиларну награду, обрачун и извод) на основу које су извршени расходи за јубиларне награде. Утврдили смо да је ОБ Јагодина обрачунала и исплатила јубиларне награде запосленима у прописаном року од 30 дана од дана када је запослени стекао ово право и у прописаном износу, у зависности од броја година рада проведених у радном односу, према статистичким подацима о просеку зараде у Републици Србији из децембра месеца претходне године. Целокупан износ је исплаћен из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

⁹⁹ Број 020-2/19-01 од 10. јануара 2019. године.

¹⁰⁰ Број 344-225/2014-01.



3.2.1.4.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Последњом изменом финансијског плана ОБ Јагодина за 2023. годину, планирана су средства за текуће расходе у износу од 481.499 хиљада динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација, исказан износ од 554.007 хиљада динара (*Неправилност је описана у делу Припрема и доношење финансијског плана*).

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5196) у износу од 528.193 хиљаде динара.

Табела број 24. Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2023. години по изворима

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација (колони 4 Обрасца 5)	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно	На терет ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5197	421000	Стални трошкови	74.733	74.733	70.566	4.167
5211	423000	Услуге по уговору	21.660	21.660	19.946	1.714
5220	424000	Специјализоване услуге	4.655	4.655	4.655	-
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	32.271	27.204	26.688	516
5231	426000	Материјал	420.688	399.941	398.964	977
5196	420000	Коришћење услуга и роба	554.007	528.193	520.819	7.374

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

Утврдили смо да су сви тестирани рачуни потписани од стране три лица (лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену), како је то прописано чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству. Рачуноводствене исправе се књиже најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.2.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Последњом изменом финансијског плана ОБ Јагодина за 2023. годину, планирана су средства за расходе за сталне трошкове у износу од 62.644 хиљаде динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација, исказан износ од 74.733 хиљаде динара (*Неправилност је описана у делу Припрема и доношење финансијског плана*).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 74.733 хиљаде динара.

Табела број 25. Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2022. и 2023. годину

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	23	40	17
5199	421200	Енергетске услуге	39.285	55.743	16.458
5200	421300	Комуналне услуге	7.657	11.823	4.166
5201	421400	Услуге комуникација	2.298	1.921	(377)
5202	421500	Трошкови осигурања	4.552	5.206	654
5197	421000	Стални трошкови	53.815	74.733	20.918

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



Енергетске услуге – konto 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 55.743 хиљаде динара.

Табела број 26. Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2023. години -у хиљадама динара-

Кonto	Назив конта	2023. година
421211	Услуге за електричну енергију	17.396
421221	Природни гас	38.347
421200	Енергетске услуге	55.743

Наведени расходи извршени су из средстава ООСО у износу од 51.736 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.007 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирали смо услуге за електричну енергију и природни гас у укупном износу од 33.339 хиљада динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Приликом тестирања расхода за електричну енергију, извршили смо увид у фактуре у укупном износу од 9.029 хиљада динара, које се односе на пружене услуге електричне енергије. Ови расходи су извршени након спроведеног отвореног поступка јавне набавке¹⁰¹, по основу закљученог Уговора о куповини електричне енергије са балансном одговорношћу¹⁰² са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Укупна вредност овог уговора износи 9.762 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 11.715 хиљада динара са ПДВ-ом и закључен је на период од две године.

Приликом тестирања расхода за природни гас, извршили смо увид у фактуре у укупном износу од 24.310 хиљада динара које се односе на куповину природног гаса са припадајућим трошковима коришћења транспортних и дистрибутивних система. Ови расходи су извршени након спроведеног отвореног поступка јавне набавке¹⁰³, по основу закљученог Уговора о купопродаји природног гаса¹⁰⁴ са добављачем ЈП „Србијагас“ Београд. Укупна вредност овог уговора износи 30.642 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 33.706 хиљада динара са ПДВ-ом и закључен је на период од две године.

У поступку ревизије смо утврдили да ОБ Јагодина на конту 421221 – Природни гас евидентира део рачуна који се односи на расход установе, али и део рачуна за који се врши префактурисање крајњим корисницима услуга грејања. ОБ Јагодина, након наплате од крајњих корисника природног гаса, није вршила сторнирање за префактурисани део рачуна.

На тај начин је ОБ Јагодина више исказала расходе за енергетске услуге за префактурисане трошкове гаса (*Неправилност је описана у делу Мешовити и неодређени приходи – konto 745000*).

Комуналне услуге – konto 421300

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у износу од 11.823 хиљаде динара.

Табела број 27. Преглед извршених расхода за комуналне услуге у 2023. години -у хиљадама динара-

Кonto	Назив конта	2023. година
421311	Услуге водовода и канализације	5.370
421321	Дератизација	270
421322	Димничарске услуге	93
421324	Одвоз отпада	6.090
421300	Комуналне услуге	11.823

Наведени расходи извршени су у целости из средстава ООСО.

¹⁰¹ Број 404-1-112/22-44 од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

¹⁰² Број 4-03/22-277 од 12. септембра 2022. године.

¹⁰³ Број 404-1-112/22-72 од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

¹⁰⁴ Број 4-02/22-305 од 1. новембра 2022. године.



У поступку ревизије тестирали смо услуге: водовода и канализације, дератизације и одвоза отпада. Извршили смо увид у уговоре, фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак у износу од 8.683 хиљаде динара.

Приликом тестирања расхода за услуге:

- водовода и канализације извршили смо увид у фактуре у износу од 4.017 хиљада динара, испостављене од стране добављача Јавно предузеће за комунално стамбену делатност „Стандард“ Јагодина;

- дератизације извршили смо увид у фактуре у износу од 270 хиљада динара, испостављене од стране добављача „Sinitra DDD export-import“ д. о. о. Ваљево по основу Уговора о вршењу услуге дезинфекције, дератизације и дезинсекције¹⁰⁵;

- одвоза отпада извршили смо увид у фактуре у износу од 4.396 хиљада динара које се односе на сакупљање, одвожење и депоновање смећа, испостављене од стране добављача „Roggenwerner&weber-Јагодина“ д. о. о. Јагодина по основу Уговора о изношењу смећа¹⁰⁶, а у складу са Законом о комуналним делатностима¹⁰⁷ и Одлуком о одржавању чистоће града Јагодина¹⁰⁸. (Неправилност је описана у делу Финансијско управљање и контрола.)

Услуге комуникација – конто 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 1.921 хиљаде динара.

Табела број 28. Преглед извршених расхода за услуге комуникација у 2023. години -у хиљадама динара-

Конто	Назив конта	2023. година
421411	Телефон, телекс и телефакс	1.209
421412	Интернет и слично	225
421414	Услуге мобилног телефона	191
421421	Пошта	296
421400	Услуге комуникација	1.921

Расходи су извршени највећим делом из средстава ООСО, и то у износу од 1.761 хиљаде динара, док су из осталих извора извршени у износу од 160 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за телефон, телекс и телефакс, расходе за интернет и расходе за услуге мобилне телефоније. Извршили смо увид у уговоре, фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак у износу од 1.278 хиљада динара.

ОБ Јагодина је спровела отворени поступак јавне набавке број 12/22 за услуге фиксне телефоније и интернета и након тога закључила је два уговора са добављачем „Телеком Србија“ а. д. Београд, и то:

- Уговор о пружању услуга фиксне телефоније¹⁰⁹ на период од 12 месеци, укупне вредности 1.717 хиљада динара са ПДВ-ом;
- Уговор о пружању услуге интернета¹¹⁰ на период од 12 месеци, укупне вредности 302 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су током 2023. године извршени расходи за услуге мобилног телефона добављачу „Телеком Србија“ а. д. Београд у износу од 144 хиљаде динара, и они се у целости односе на преузете обавезе из 2022. године. Наведени расходи су извршени без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

¹⁰⁵ Број 607/22 од 1. августа 2022. године.

¹⁰⁶ Број 6339 од 11. новембра 2008. године.

¹⁰⁷ „Сл. гласник РС“ број 88/11, 104/16 и 95/18.

¹⁰⁸ „Сл. гласник града Јагодина“ број 2/08 и 18/15.

¹⁰⁹ Број 3-12/22-289 од 7. октобра 2022. године.

¹¹⁰ Број 3-12/22-290 од 7. октобра 2022. године.



Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у 2023. години без закљученог уговора извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 144 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Ризик: Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик од извршења расхода супротно законским прописима.

Препорука број 38: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да за преузимање обавеза и извршавањем расхода и издатака, закључују уговоре како је то прописано Законом о буџетском систему.

Трошкови осигурања – konto 421500

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања исказани су у износу од 5.206 хиљада динара.

Табела број 29. Преглед извршених расхода за трошкове осигурања у 2023. години -у хиљадама динара-

Кonto	Назив конта	2023. година
421512	Осигурање возила	517
421513	Осигурање опреме	782
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	3.907
421500	Трошкови осигурања	5.206

Наведени расходи извршени су у целости из средстава ООСО.

Извршен је увид у фактуре у укупном износу од 3.598 хиљада динара, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за осигурање опреме извршени су по основу закљученог Уговора о осигурању имовине¹¹¹ са добављачем „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд, а након спроведеног поступка јавне набавке број 13/22. Вредност уговора износи 2.529 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.655 хиљада динара са ПДВ-ом.

Расходи за осигурање возила и осигурање запослених у случају несреће на раду извршени су на основу два Уговора за осигурање професионалне одговорности лекара и осталог медицинског особља и каско осигурања¹¹² са добављачем „Глобос осигурање“ а. д. о. Београд.

Набавка услуга осигурања професионалне одговорности лекара и осталог медицинског особља и каско осигурања у 2022. години спроведена је путем наруџбенице број 35/22, уместо кроз отворени поступак, с обзиром да је исте године установа спровела отворени поступак јавне набавке, а да се ради о истоврсним услугама, односно услугама осигурања. Уговор од 30. марта 2022. године закључен је на износ од 994 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.044 хиљаде динара са ПДВ-ом. Извршени расходи по овом Уговору у 2023. години износе 208 хиљада динара.

Набавка услуга осигурања професионалне одговорности лекара и осталог медицинског особља и каско осигурања из 2023. године спроведена је путем наруџбенице број 44/23 уместо кроз отворени поступак, с обзиром да је исте године установа спровела отворени поступак јавне набавке, а да се ради о истоврсним услугама, односно услугама осигурања. Уговор од 24. марта 2023. године закључен је на износ од 994 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.044 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На тај начин је ОБ Јагодина, у току 2023. године, извршила расходе за набавку услуга осигурања професионалне одговорности лекара и осталог медицинског особља и каско осигурања на основу два уговора закључених у поступцима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у укупном износу од 1.375 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 11 - 21 и 27, а у вези члана 52 Закона о јавним набавкама (*Неправилност је описана у делу Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује*).

¹¹¹ Уговор број 3-13/22-301 од 14. октобра 2022. године.

¹¹² Уговор број 286/22 од 30. марта 2022. године и број 348/23 од 24. марта 2023. године.



3.2.1.4.2.2. Услуге по уговору – konto 423000

Последњом изменом финансијског плана ОБ Јагодина за 2023. годину, планирана су средства за расходе за услуге по уговору у износу од 11.986 хиљада динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација, исказан износ од 21.660 хиљада динара (*Неправилност је описана у делу Припрема и доношење финансијског плана*).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 21.660 хиљада динара.

Табела број 30. Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2022. и 2023. годину -у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
5213	423200	Компјутерске услуге	6.544	9.262	2.718
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.156	10.450	4.294
5215	423400	Услуге информисања	227	503	276
5216	423500	Стручне услуге	790	1.224	434
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	0	27	27
5218	423700	Репрезентација	39	194	155
5211	423000	Услуге по уговору	13.756	21.660	7.904

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

Компјутерске услуге – konto 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 9.262 хиљаде динара.

Табела број 31. Преглед извршених расхода за компјутерске услуге у 2023. години -у хиљадама динара-

Кonto	Назив конта	2023. година
423211	Услуге за израду и одржавање софтвера	9.087
423221	Услуге одржавања рачунара	175
423200	Компјутерске услуге	9.262

Наведени расходи извршени су већим делом из средстава ООСО, и то у износу 9.087 хиљада динара, док су у износу од 175 хиљада динара извршени из осталих извора.

У поступку ревизије извршили смо увид у фактуре укупне вредности 4.793 хиљаде динара по основу закључених Уговора¹¹³ који су испостављени од стране добављача:

- „Comtrade system integration“ д. о. о. Београд за услуге одржавања болничког информационог система „СТ His 1“;
- „Euromedicina“ д. о. о. Нови Сад за услуге одржавања информационог система „Slis“ и
- „Medicom“ д. о. о. Шабац за услуге одржавања Philips PACS система.

У поступку ревизије утврдили смо да је ОБ Јагодина спровела набавку путем наруџбенице број 18 за набавку услуге одржавања програма за књиговодство и након добијања понуде закључила Уговор о одржавању програма за књиговодство¹¹⁴ са добављачем „Хоризонт“ д. о. о. Јагодина. Анексом 1 Уговора¹¹⁵ утврђена је цена месечног одржавања књиговодственог програма од 40 хиљада динара без ПДВ-а, тако да вредност Уговора износи 480 хиљада динара без ПДВ-а, односно 576 хиљада динара са ПДВ-ом. Утврдили смо да су током 2023. године спровођени отворени поступци јавних набавки за услуге одржавања информационог система, те да набавку услуге одржавања програма за књиговодство није

¹¹³ Број 3-08/22-262 од 23. августа 2022. године; број 3-14/22-303 од 19. октобра 2022. године и број 142/23 од 7. фебруара 2023. године.

¹¹⁴ Број 120/23 од 3. фебруара 2023. године.

¹¹⁵ Број 1434 од 21. марта 2023. године.



требало спровести путем набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, јер се ради о истоврсним услугама.

На тај начин је ОБ Јагодина, у току 2023. године, преузела обавезе за набавку компјутерских услуга на основу уговора закљученог у поступку набавке на који се Закон о јавним набавкама не примењује у укупном износу од 576 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 11 - 21 и 27, а у вези члана 52 Закона о јавним набавкама (неправилност ближе је описана у делу Јавне набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује).

Увидом у достављену документацију смо утврдили да је ОБ Јагодина спровела набавку путем наруџбенице број 32 за набавку DVD дискова за издавање резултата пацијентима са „СТ апарата“ и након добијања понуде закључила Уговор¹¹⁶ са добављачем „Intercom computers“ пр Ћуприја. Укупна вредност Уговора износи 153 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 184 хиљаде динара са ПДВ-ом. ОБ Јагодина је у 2023. години извршила расходе по овом Уговору најмање у износу од 76 хиљада динара.

На тај начин је ОБ Јагодина расходе за набавку DVD дискова за издавање резултата пацијентима са „СТ апарата“ евидентирала као компјутерске услуге – конто 423200, уместо као административни материјал – конто 426100.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 више исказала расходе на конту 423200 – Компјутерске услуге најмање у износу од 76 хиљада динара и за исти износ мање исказала расходе на конту 426100 – Административни материјал, јер је расходе за набавку DVD дискова за издавање резултата пацијентима са „СТ апарата“ евидентирала као компјутерске услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 39: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да расходе за набавку DVD дискова за издавање резултата пацијентима са „СТ апарата“, евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у износу од 10.450 хиљада динара.

Табела број 32. Преглед извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених у 2023. години

Конто	Назив конта	2023. година -у хиљадама динара-
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	10.425
423322	Котизација за стручна усавршавања	25
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	10.450

Наведени расходи извршени су највећим делом из средстава ООСО, и то у износу од 10.329 хиљада динара, док су из осталих извора извршени у износу од 121 хиљаде динара.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, решења и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Тестирани расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 7.488 хиљада динара односе се на:

- трошкове школарина за специјалистичке студије по Уговорима о стручном усавршавању и оспособљавању специјализаната у износу од 1.600 хиљада динара и
- путне трошкове специјализаната у износу од 5.888 хиљада динара.

¹¹⁶ Број 246/23 од 13. марта 2023. године.



Управни одбор ОБ Јагодина је на седници одржаној дана 18. августа 2023. године усвојио План стручног усавршавања за 2023. годину у Општој болници Јагодина број 4322.

У поступку ревизије утврдили смо да је за путне трошкове специјализаната у 2023. години извршен расход у износу од 5.888 хиљада динара. Овај расход односи се на путне трошкове за укупно 30 специјализаната. Према образложењу одговорних лица, путни трошкови су обрачунавани на основу важеће цене аутобуске карте на датој релацији, и извештаја о раду лекара на специјализацији. У поступку ревизије извршили смо увид у извештаје о раду специјализаната и аутобуске карте (односно рачуне за бензин) за одлазак и долазак на специјализацију.

У поступку ревизије смо утврдили да узоркована документација не садржи материјално значајне неправилности.

Услуге информисања – 423400

Укупно извршени расходи за услуге информисања исказани су у износу од 503 хиљаде динара, и у целости се односе на објављивање тендера и информативних огласа.

Наведени расходи у целости су извршени из средстава ООСО.

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за објављивање тендера и информативних огласа у износу од 95 хиљада динара. Расходи су извршени по основу закљученог Уговора¹¹⁷ са добављачем „Момент“ пр Јагодина, а након спроведене набавке путем наруџбенице број 115. Предмет Уговора је набавка радијатора са материјалом неопходним за рад истих, а вредност уговора износи 83 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 100 хиљада динара са ПДВ-ом.

На тај начин ОБ Јагодина је расходе за набавку радијатора са материјалом неопходним за рад истих евидентирала као услуге информисања – konto 423400, уместо као опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему – konto 512900.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 више исказала расходе на конту 423400 – Услуге информисања најмање у износу од 95 хиљада динара и за исти износ мање исказала расходе на конту 512900 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, јер је расходе за набавку радијатора са материјалом неопходним за рад истих евидентирала као услуге информисања, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 40: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да расходе за набавку радијатора са материјалом неопходним за рад истих, евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Стручне услуге – konto 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.224 хиљаде динара.

Табела број 33. Преглед извршених расхода за стручне услуге у 2023. години		-у хиљадама динара-
Кonto	Назив конта	2023. година
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	634
423599	Остале стручне услуге	590
423500	Стручне услуге	1.224

Наведени расходи у целости су извршени из осталих извора.

¹¹⁷ Број 941/23 од 20. септембра 2023. године.



На овом конту евидентирани су расходи за стручне услуге по основу закључених уговора о делу са три лица и по основу закљученог уговора о пословно стручној сарадњи у области медицине рада.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за стручне услуге који се односе на расходе по основу:

- закључених Уговора о заступању¹¹⁸ са адвокатом чији је предмет правно заступање у износу од 463 хиљаде динара,
- закљученог Уговора о делу¹¹⁹ са професором медицинске специјалности ради стручног саветовања у судском спору, у износу од 171 хиљаде динара и
- закљученог Уговора о пословно стручној сарадњи¹²⁰ са Домом здравља Јагодина чији је предмет обављање лекарских прегледа за утврђивање здравствене способности физичких лица и издавање лекарских уверења за држање и ношење оружја, у износу од 161 хиљаде динара.

Извршен је увид у уговоре, обрачун исплате и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Чланом 11 ставом 2 Закона о правобранилаштву¹²¹ прописано је да државно правобранилаштво пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима заступа државне органе и посебне организације који немају својство правног лица, државне органе и посебне организације који имају својство правног лица, а чије се финансирање обезбеђује из буџета Републике Србије и јавне установе чији је оснивач Република Србија, а чије се финансирање обезбеђује из буџета Републике Србије, у правним поступцима у којима ови субјекти учествују као странке или умешачи о чијим имовинским правима и обавезама се одлучује у том поступку.

У поступку ревизије смо утврдили да ОБ Јагодину не заступа искључиво државно правобранилаштво пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима који за предмет имају заштиту имовинских права и обавеза болнице, већ ангажује и адвоката чије услуге плаћа из сопствених средстава.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да је ОБ Јагодина извршила расходе у износу од 205 хиљада динара по основу Уговора о заступању који је престао да важи. Уговор о правном заступању број 7506 од 27. септембра 2019. године закључен је на период од 12 месеци, а расход по овом Уговору извршаван је током 2023. године, односно након истека Уговора, а по основу пуномоћја датих адвокату.

ОБ Јагодина је тужена за накнаду штете због лекарске грешке, о чему се води предмет пред Основним судом у Јагодини П 580/2019. Због високе вредности спора од 4.500 хиљада динара, ОБ Јагодина је дана 23. октобра 2023. године закључила Уговор о делу са професором медицинске специјалности ради стручног саветовања у погледу медицинског поступања у конкретном судском спору, давања налаза и мишљења у предмету и састављања писане примедбе на исти. Уговор је закључен на износ од 171 хиљаде динара, колико је и извршено у 2023. години из сопствених средстава установе.

3.2.1.4.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000

Последњом изменом финансијског плана ОБ Јагодина за 2023. годину, планирана су средства за специјализоване услуге у износу од 3.800 хиљада динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација, исказан износ од 4.655 хиљаде динара (*Неправилност је описана у делу Припрема и доношење финансијског плана*).

¹¹⁸ Број 7506 од 27. септембра 2019. године и број 5290 од 29. септембра 2023. године.

¹¹⁹ Број 5929 од 23. октобра 2023. године.

¹²⁰ Број 4886 од 18. августа 2017. године.

¹²¹ „Сл. гласник РС“, број 55/14;



Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5220) у износу од 4.655 хиљада динара.

Табела број 34. Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2022. и 2023. годину -у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
5223	424300	Медицинске услуге	2.150	4.655	2.505
5220	424000	Специјализоване услуге	2.150	4.655	2.505

Наведени расходи извршени се у целости односе на медицинске услуге и извршени су из средстава ООСО. У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за медицинске услуге.

Медицинске услуге – конто 424300

Расходе за медицинске услуге тестирали смо у износу од 3.320 хиљада динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре, решења и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

У поступку ревизије извршили смо увид у фактуре добављача „Френки аларм“ д. о. о. Ваљево у износу од 2.798 хиљада динара, по основу закључених Уговора¹²², које се односе на услуге израде пројекта и планова заштите од пожара на бази основа и фасада свих објеката у склопу Опште болнице Јагодина, као и на услуге испоруке и уградње громобранске заштите.

У поступку ревизије смо утврдили да је ОБ Јагодина расходе за услуге израде пројекта и планова заштите од пожара евидентирала као медицинске услуге – конто 424300, уместо као остале специјализоване услуге – конто 424900.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 више исказала расходе на конту 424300 – Медицинске услуге најмање у износу од 2.798 хиљада динара и за исти износ мање исказала расходе на конту 423900 – Остале специјализоване услуге, јер је расходе за услуге израде пројекта и планова заштите од пожара и услуге испоруке и уградње громобранске заштите евидентирала као медицинске услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 41: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да расходе за услуге израде пројекта и планова заштите од пожара евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Преостали тестирани расходи односе се на услуге санитарних прегледа пружених од стране Завода за јавно здравље „Поморавље“ Ћуприја по основу закљученог Уговора о вршењу санитарних прегледа запослених у ОБ Јагодина¹²³.

На овом конту књижени су и расходи настали по основу закључених уговора о допунском раду са анестезиолозима запосленим у Општој болници Ћуприја, као и расходи који се односе на расходе за одлазак и долазак на посао истих. Одговорна лица ОБ Јагодина су навела да је до закључивања ових уговора дошло јер је здравствена услуга остала без лекара ове струке.

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

Чланом 60 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствени радник, здравствени сарадник, односно друго лице запослено у здравственој установи, односно приватној пракси, који ради пуно радно време, може да обавља одређене послове из своје

¹²² Број 1198/22 и број 1204/22 од 24. новембра 2022. године и број 126/23 од 6. фебруара 2023. године.

¹²³ Број 585/22 од 26. јула 2022. године.



струке код свог послодавца код кога је запослен са пуним радним временом, односно код другог послодавца, ван редовног радног времена, закључивањем уговора о допунском раду са својим послодавцем, односно највише три уговора о допунском раду са другим послодавцем, у укупном трајању до једне трећине пуног радног времена. Ставом 3. истог члана прописано је да здравствени радник, односно здравствени сарадник може да закључи уговор о допунском раду уз претходну сагласност директора здравствене установе, односно оснивача приватне праксе, у којој је запослен са пуним радним временом.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ОБ Јагодина обезбедила сагласности за закључене уговоре о допунском раду за здравствене раднике са којима је закључио исте.

Висина накнаде утврђена је уговором, а обрачун накнаде је вршен на основу извештаја о раду, који се достављају од стране одговарајуће службе у текућем месецу за претходни месец. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је ОБ Јагодина исправно обрачунала зараду и припадајуће порезе и доприносе по основу уговора о допунском раду са анестезиолозима.

У поступку ревизије утврдили смо да је по основу уговора о допунском раду у 2023. години извршен расход у укупном износу од 806 хиљада динара, који је евидентиран на конту 424300 – Медицинске услуге, уместо на конту 423500 – Стручне услуге.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 више исказала расходе на конту 424300 – Медицинске услуге најмање у износу од 806 хиљада динара и за исти износ мање исказала расходе на конту 423500 – Стручне услуге, јер је расходе за стручне услуге по основу закључених уговора о допунском раду евидентирала као медицинске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 42: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да расходе за стручне услуге по основу закључених уговора о допунском раду евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.4.2.4. Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Последњом изменом финансијског плана ОБ Јагодина за 2023. годину, планирана су средства за расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 29.632 хиљаде динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација, исказан износ од 32.271 хиљаде динара (*Неправилност је описана у делу Припрема и доношење финансијског плана*).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 27.204 хиљаде динара.

Табела број 35. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање у 2023. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.839	4.018	(821)
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	18.828	23.186	4.358
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	23.667	27.204	3.537

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



Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у износу од 4.018 хиљада динара. Наведени расходи извршени су у целости из средстава ООСО.

Табела број 36. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2023. години
-у хиљадама динара-

Кonto	Назив конта	2023. година
425111	Зидарски радови	588
425115	Радови на водоводу и канализацији	694
425117	Електричне инсталације	334
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	1.286
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	1.117
421200	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.018

У поступку ревизије тестирали смо расходе за зидарске радове, расходе за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда и расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката у укупном износу од 2.704 хиљаде динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Приликом тестирања расхода за зидарске радове, извршили смо увид у фактуру¹²⁴ у износу од 588 хиљада динара која се односи на санацију зидова и поправку електроинсталације у просторијама кухиње и подрумским просторијама. Тестирана фактура достављена је од стране добављача грађевинска радња „Davidux“ пр Удовице, Смедерево, по основу Уговора број 779/23 од 17. јула 2023. године који је закључен на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује.

Приликом тестирања расхода за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда, извршили смо увид у фактуру¹²⁵ у износу од 999 хиљада динара која се односи на радове на санацији крова и санацији вертикалних и хоризонталних олука. Тестирана фактура достављена је од стране добављача грађевинска радња „Davidux“ пр Удовице, Смедерево, по основу Уговора број 50/23 од 20. јануара 2023. године који је закључен на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује.

Приликом тестирања расхода за текуће поправке и одржавање осталих објеката, извршили смо увид у фактуру¹²⁶ у износу од 1.117 хиљада динара која се односи на радове на изради и замени пламене цеви котла. Тестирана фактура достављена је од стране добављача „Mir-timo“ д. о. о. Ћуприја, по основу Уговора број 1062/23 од 23. октобра 2023. године који је закључен на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује.

Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 23.186 хиљада динара. Наведени расходи извршени су из средстава ООСО у износу од 22.670 хиљада динара и из осталих извора у износу од 516 хиљада динара.

Табела број 37. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2023. години

Кonto	Назив конта	2023. година
425210	Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај	20
425211	Механичке поправке	836
425212	Поправке електричне и електронске опреме	10
425221	Намештај	874
425222	Рачунарска опрема	10
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	400
425226	Биротехничка опрема	1.624
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	12.212

¹²⁴ Број 7/23 од 11. августа 2023. године.

¹²⁵ Број 003/23 од 27. јануара 2023. године.

¹²⁶ Број 308/23 од 6. новембра 2023. године.



425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	431
425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	69
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	6.701
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	23.186

У поступку ревизије тестирали смо расходе за биротехничку опрему, расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме и расходе за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у укупном износу од 11.923 хиљаде динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Приликом тестирања расхода за биротехничку опрему извршили смо увид у фактуре¹²⁷ у износу од 849 хиљада динара које се односе на услуге сервисирања и одржавања фотокопир апарата, штампача и пуњење тонера. Тестиране фактуре достављене су од стране добављача „Копир-сервис“ пр Јагодина, по основу Уговора о сервисирању и одржавању фотокопир апарата, штампача и пуњење тонера¹²⁸, који је закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке 11/22 на период важења од 12 месеци. Уговорена вредност је 1.500 хиљада динара без ПДВ-а. Добављач није у систему ПДВ-а.

ОБ Јагодина је 13. септембра 2023. године, три дана пре истека уговора, закључила Анекс I уговора о сервисирању и одржавању фотокопир апарата, штампача и пуњење тонера¹²⁹, којим је повећана вредност уговора на 1.648 хиљада динара без ПДВ-а, односно до 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије утврдили смо да је преузета обавеза по овом уговору 1.648 хиљада динара (469 хиљада динара у 2022. години и 1.179 хиљада динара у 2023. години; 1.500 хиљада динара пре закључења анекса), док је расход извршен у износу од 1.395 хиљада динара (68 хиљада динара у 2022. години и 1.580 хиљада динара у 2023. години).

Чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Чланом 2 Уговора број 3-11/22-280 од 14. септембра 2022. године, закљученим са добављачем „Копир-сервис“ пр Јагодина предвиђено је да је предмет уговора набавка пружања услуге сервисирања и одржавања фотокопир апарата, штампача и пуњење тонера и да је ближе одређен усвојеном понудом понуђача, која је саставни део уговора. Увидом у узорковане рачуне утврдили смо да је добављач фактурисао добра која нису предвиђена конкурсном документацијом и закљученим уговором о јавној набавци у укупном износу од 362 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, по основу Уговора о сервисирању и одржавању фотокопир апарата, штампача и пуњење тонера број 3-11/22-280 од 14. септембра 2022. године у 2023. години извршила расход у износу од 362 хиљаде динара за добра која нису предвиђена закљученим Уговором, односно без правног основа, што није у складу са одредбама члана 56 став 2 и члана 58 Закона о буџетском систему, члана 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавком добара, услуга и радова мимо уговора долази до ризика од непоштовања уговорних одредби, као и набавке добара, услуга и радова који нису предвиђени уговором.

¹²⁷ Број 115/22 од 19. октобра 2022. године, број 137/22 од 6. децембра 2022. године, број 128/22 од 18. новембра 2022. године, број 123/22 од 3. новембра 2022. године, број 143/22 од 20. децембра 2022. године, број 149/22 од 30. децембра 2022. године, број 3/23 од 19. јануара 2023. године, број 9/23 од 30. јануара 2023. године, број 14/23 од 10. фебруара 2023. године, број 21/23 од 27. фебруара 2023. године, број 30/23 од 16. марта 2023. године и број 35/23 од 30. марта 2023. године.

¹²⁸ Број 3-11/22-280 од 16. септембра 2022. године.

¹²⁹ Број 3-11/22-212 од 13. септембра 2023. године.



Препорука број 43: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да набавку добара, услуга и радова врше у складу са условима из конкурсне документације и закљученог уговора.

ОБ Јагодина је расходе за пуњење тонера у укупном износу од 927 хиљада динара евидентирала као текуће поправке и одржавање опреме, а требало је да евидентира као канцеларијски материјал.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 најмање у износу од 927 хиљада динара, и у истом износу мање исказала расходе за административни материјал – конто 426100, јер је расход за пуњење тонера евидентирала као расход за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 44: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На конту текуће поправке и одржавање медицинске опреме евидентирани су расходи за сервисирање разних медицинских апарата. Расход у укупном износу од 4.523 хиљаде динара извршен је на основу уговора закључених на основу набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује. *(Неправилност је описана у делу Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује).*

Извршен је увид у фактуре¹³⁰ у износу од 6.716 хиљада динара које се односе редован годишњи сервис респиратора, редован годишњи сервис инкубатора, редован сервис протокомера, редован сервис шприц пумпи, редован годишњи сервис пацијент монитора, редован годишњи сервис апарата за анестезију и на услуге поправке – сервиса колоноскопа. Тестиране фактуре достављене су од стране добављача „Profesional medic“ д. о. о. Винча, и добављача „Pargoso medical equipment“ д. о. о. Нови Сад.

Са добављачем „Profesional medic“ д. о. о. Винча, на основу спроведеног поступка јавне набавке 10/22, закључен је Уговор о пружању услуге сервисирања и поправке медицинске опреме, апарата за анестезију, респиратора и инкубатора¹³¹, са периодом важења 12 месеци. Уговорена вредност је 2.242 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.690 хиљада динара са ПДВ-ом.

Преузета обавеза по овом уговору у 2022. години износи 2.336 хиљада динара, док расход извршен по овом уговору у 2023. години износи 2.336 хиљада динара са ПДВ-ом.

Код Уговора број 3-10/22-271 од 5. септембра 2022. године са добављачем „Profesional medic“ д. о. о. Винча није било прекорачења у реализацији закљученог уговора о јавној набавци.

У складу са чланом 94 Закона о јавним набавкама, чланом 4 Уговора број 3-10/22-271 од 5. септембра 2022. године са добављачем „Profesional medic“ д. о. о. Винча, као гаранцију за добро извршење посла, наручилац је предвидео доставу неопозиве, безусловне и на први позив наплативе бакарске гаранције на износ од 10% од вредности уговора, која је са роком важности најмање 5 дана дуже од дана истека рока за коначно извршење посла.

¹³⁰ Број FA-608-0/22 од 7. новембра 2022. године, број FA-609-0/22 од 7. новембра 2022. године, број FA-613-0/22 од 9. новембра 2022. године, број FA-611-1/22 од 9. новембра 2022. године, број FA-612-0/22 од 7. новембра 2022. године, број FA-610-1/22 од 9. новембра 2022. године, број 23-RN002000099 од 9. јуна 2023. године и број 23-RN002000100 од 9. јуна 2023. године.

¹³¹ Број 3-10/22-271 од 5. септембра 2022. године.



Увидом у достављену документацију утврдили смо да је понуђач, као гаранцију за добро извршење посла, доставио меницу са регистарским бројем AD 4907319, менично овлашћење, картон депонованих потписа и потврду о упису у регистар меница. *(Неправилност је описана у делу Финансијско управљање и контрола – Контролне активности).*

Са добављачем „Paroco medical equipment“ д. о. о. Нови Сад, на основу спроведеног поступка јавне набавке 05/23, закључен је Уговор о пружању услуге поправке – сервиса колоноскопа¹³², са роком за пружање услуге од 10 дана од дана закључења уговора. Уговорена вредност је 3.650 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.380 хиљада динара са ПДВ-ом.

Преузета обавеза и извршен расход у 2023. години по овом уговору је 4.380 хиљада динара са ПДВ-ом.

Код Уговора број 3-05/23-159 од 29. маја 2023. године са добављачем „Paroco medical equipment“ д. о. о. Нови Сад није било прекорачења у реализацији закљученог уговора о јавној набавци.

Чланом 10 Уговора број 3-05/23-159 са добављачем „Paroco medical equipment“ д. о. о. Нови Сад предвиђена је достава бланко сопствене менице као средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла, као и бланко сопствене менице као средства финансијског обезбеђења за отклањање недостатка у гарантном року на 10% укупне вредности понуде без ПДВ-а са роком важења 30 дана дуже од дана завршетка трајања уговора, односно најмање шест месеци од дана извршених услуга. Добављач је доставио уговорена средства обезбеђења и то меницу са регистарским бројем AA 3172859 као гаранцију за добро извршење посла, и меницу са регистарским бројем AD 9167534 за отклањање грешака у гарантном року.

На конту текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме евидентирани су расходи за сервис клима, противпожарних апарата, аутомобила, лифтова, агрегата и горионичко-ложне инсталације.

Извршили смо увид у две фактуре¹³³ у укупном износу од 1.967 хиљада динара, које се односе на сервис санитарских возила и које су достављене од стране добављача „Аутокућа Тасић“ д. о. о. Јагодина по основу два Уговора¹³⁴ *(Неправилност је описана у делу Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује)* и у две фактуре¹³⁵ у износу од 2.391 хиљаде динара које се односе на израду полица за документацију, постављање керамичких плочица и израду нове просторије на одељењу рендген и ултразвучне дијагностике, које су достављене од стране добављача „L&D Inženjering“ пр Јагодина на основу два Уговора о извођењу радова¹³⁶. Уговори су закључени на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200 најмање у износу од 2.391 хиљаде динара и у истом износу мање исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката – konto 511300, јер је издатак за израду полица за документацију, постављање керамичких плочица и израду нове просторије евидентирала као расход за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

¹³² Број 3-05/23-159 од 29. маја 2023. године.

¹³³ Број KSJ000416 од 1. јуна 2023. године, број KSJ000415 од 1. јуна 2023. године.

¹³⁴ Број 293/23 од 17. марта 2023. године и број 300/23 од 17. марта 2023. године.

¹³⁵ Број R-23-000-7 од 13. јула 2023. године и број R-23-000-9 од 20. јула 2023. године.

¹³⁶ Број 754/23 од 4. јула 2023. године и број 773/23 од 12. јула 2023. године.



Препорука број 45: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.1.4.2.5. Материјал – конто 426000

Последњом изменом финансијског плана ОБ Јагодина за 2023. годину, планирана су средства за расходе за материјал у износу од 373.437 хиљада динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација, исказан износ од 420.688 хиљада динара (*Напомена 3.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана*).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5174) у износу од 399.941 хиљаде динара.

Табела број 38. Преглед извршених расхода за материјал у 2023. години по изворима финансирања

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Конто	Опис	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
5232	426100	Административни материјал	2.971	2.080	(891)
5235	426400	Материјали за саобраћај	17.174	15.416	(1.758)
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	328.277	352.376	24.099
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	12.299	13.775	1.476
5240	426900	Материјали за посебне намене	11.398	16.294	4.896
5231	426000	Материјал	372.119	399.941	27.822

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за административни материјал, материјале за саобраћај, медицинске и лабораторијске материјале, материјале за одржавање хигијене и угоститељство и материјале за посебне намене.

Административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани су у износу од 2.080 хиљада динара, и у целости се односе на расходе за канцеларијски материјал. Наведени расходи извршени су из средстава ООСО у износу од 2.018 хиљада динара и из осталих извора у износу од 62 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Приликом тестирања расхода за канцеларијски материјал, извршили смо увид у фактуре¹³⁷ у износу од 414 хиљада динара које се односе на набавку канцеларијског материјала. Овај расход извршен је према добављачу „Делтаграф“ д. о. о. Смедерево по основу Уговора о купопродаји¹³⁸, који је закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке број 17/22 на период од 12 месеци. Уговорена вредност је 2.420 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.903 хиљаде динара са ПДВ-ом.

ОБ Јагодина је 11. децембра 2023. године, закључила Анекс I уговора о купопродаји¹³⁹, којим је повећана вредност уговора на 2.659 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.191 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно до 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци. Код Уговора број 1-17/22-7 од 9. јануара 2023. године добављачем „Делтаграф“ д. о. о. Смедерево није било прекорачења у реализацији закљученог уговора о јавној набавци.

¹³⁷ Број R-1038/23VP од 8. јуна 2023. године и број R-1194/23VP од 5. јула 2023. године.

¹³⁸ Број 1-17/22-7 од 9. јануара 2023. године.

¹³⁹ Број 3-11/22-212 од 13. септембра 2023. године.



Материјали за саобраћај – конто 426400

Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај исказани су у износу од 15.416 хиљада динара.

Табела број 39. Преглед извршених расхода за материјале за саобраћај у 2023. години -у хиљадама динара-

Конто	Назив конта	2023. година
426411	Бензин	14.999
426491	Остали материјали за превозна средства	416
426400	Материјали за саобраћај	15.416

Наведени расходи у целости су извршени из средстава ООСО.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за бензин у износу од 6.522 хиљаде динара. Извршили смо увид у фактуре¹⁴⁰, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

ОБ Јагодина је, на основу спроведеног поступка јавне набавке, закључила Уговор о купопродаји¹⁴¹ горива са добављачем „Кнез петрол“ д. о. о. Земун, коришћењем корпоративних картица. Уговор је закључен на период од 12 месеци на вредност од 11.300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 13.561 хиљаду динара са ПДВ-ом.

У току периода важења уговора закључен је Анекс I уговора о купопродаји бр. 1-16/22-331 од 29. 12. 2022. године¹⁴², којим је повећана вредност уговора. Нова вредност уговора износи 12.419 хиљада динара без ПДВ-а, односно 14.903 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно до 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци.

Код Уговора број 1-16/22-331 од 31. децембра 2022. године са добављачем „Кнез петрол“ д. о. о. Земун није било прекорачења у реализацији закљученог уговора о јавној набавци.

ОБ Јагодина донела је Одлуку о коришћењу приватних путничких возила за службена путовања¹⁴³. Тачкама 4 - 8 Одлуке прописано је да се приватно путничко возило може одобрити за службено путовање уколико је службени пут одобрен за најмање три запослена у истом правцу. По завршетку службеног пута који је обављен путничким аутомобилом у приватном власништву, лице које је тај пут обавило је дужно да поднесе путни налог са Одлуком за коришћење приватног аутомобила. Као километража за обављени службени пут узима се број километара од места боравка до места путовања и натраг. Обрачун накнаде за коришћење приватног путничког аутомобила за службено путовање врши се одмах по обављеном службеном путу, а у висини од 30% од цене једног литра супер бензина по пређеном километру. Поред накнаде за коришћење приватног аутомобила за службено путовање, лице има право и на трошкове путарине према приложеним признаницама.

Чланом 127 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да послодавац може, репрезентативном синдикату код послодавца, да без накнаде трошкова и посредством службе која обавља административне и техничке послове, обезбеди употребу службеног аутомобила или другог одговарајућег превозног средства, са плаћеним трошковима за одлазак на састанке, семинаре и слично, уколико здравствена установа располаже довољним бројем службених аутомобила.

У поступку ревизије, увидом у месечне путне налоге за свако службено возило утврдили смо да је у 2023. години потрошено укупно 73.655 литара горива за службена возила. У извештају „Пређена километража и потрошња горива“, који смо добили од одговорних лица, исказана потрошња горива за службена возила је 73.973 литара, 318 литара више од потрошње утврђене кроз месечне путне налоге, док је потрошња од 1.271 литра исказана за возила која

¹⁴⁰ Број PF-17856-000/2022 од 31. децембра 2022. године; број PF-17857-000/2022 од 31. децембра 2022. године; број PF-107695-000/2023 од 31. марта 2023. године; број PF-110349-000/2023 од 30. априла 2023. године; број PF-140134-000/2023 од 30. септембра 2023. године; број PF-143788-000/2023 од 31. октобра 2023. године.

¹⁴¹ Број 1-16/22-331 од 31. децембра 2022. године.

¹⁴² Број 1-16/22-292 од 24. новембра 2023. године.

¹⁴³ Број 498 од 3. фебруара 2016. године.



нису службена. У образложењу које смо добили од шефа возног парка објашњено је да је 975 литара горива потрошено на основу одобрених захтева запослених од стране директора за службена путовања, док је 262 литра горива потрошено на службена путовања директора. Извршили смо увид у захтеве појединих запослених и синдиката за помоћ у гориву приликом коришћења приватног возила за службени пут. Међутим, лице које је тај пут обавило није поднело путни налог са Одлуком за коришћење приватног аутомобила, како је то предвиђено Одлуком о коришћењу приватних путничких возила за службена путовања. Обрачун накнаде за коришћење приватног путничког аутомобила за службено путовање није вршен у складу са Одлуком о коришћењу приватних путничких возила за службена путовања, већ је само одобравана одређена количина горива на основу захтева запослених или чланова синдиката, при чему ни на који начин нису правдали утрошену количину горива.

На основу свега наведеног, у току 2023. године 1.589 литара горива, вредности 309 хиљада динара потрошено је без правног основа.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у току 2023. године, без Одлуке о коришћењу приватног аутомобила и без достављених путних налога потрошила 1.589 литара горива, и на тај начин извршила расход у износу од 309 хиљада динара без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и тачкама 4 - 8 Одлуке о коришћењу приватних путничких возила за службена путовања.

Ризик: Уколико одговорна лица наставе са трошењем горива мимо потреба службених возила, долази до ризика од ненаменске потрошње.

Препорука број 46: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обезбеде да се потрошња горива правда у складу са законом и интерним актима.

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал исказани су у износу од 352.376 хиљада динара.

Табела број 40. Преглед извршених расхода за медицински и лабораторијски материјал у 2023. години

		-у хиљадама динара-
Конто	Назив конта	2023. година
426711	Материјали за медицинске тестове	5.073
426721	Материјали за лабораторијске тестове	82.384
426722	Микробиологија	8.317
426751	Лекови на рецепт	87.129
426752	Цитостатици	20.127
426753	Хемофилија	18.075
426754	Рисполет	15.864
426755	Крв и крвни деривати	18.758
426761	Протезе	42.311
426762	Мрежице за хирургију	731
426763	Остали ортопедски материјал	579
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	53.030
426700	Медицински и лабораторијски материјал	352.376

Наведени расходи извршени су из средстава ООСО у износу од 351.703 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 673 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за: материјале за медицинске тестове, материјале за лабораторијске тестове, микробиологију, лекове на рецепт, цитостатике, хемофилију, рисполет, крв и крвне деривате, протезе и остали медицински и лабораторијски материјал у укупном износу од 88.523 хиљаде динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.



Приликом тестирања расхода за материјале за медицинске тестове извршили смо увид у фактуре¹⁴⁴ у укупном износу од 1.472 хиљаде динара које су испостављене од стране добављача „Yunicom“ д. о. о. Београд и добављача „Веоћем-3“ д. о. о. Београд.

Извршили смо увид у уговоре на основу којих су испостављени узорковани рачуни, и то:

- три Уговора¹⁴⁵ закључена на основу спроведене централизоване јавне набавке са три добављача, и то „Yunicom“ д. о. о. Београд, „Eurodiagnostika“ д. о. о. Нови Сад и „Teamedical“ д. о. о. Београд,
- три Уговора о купопродаји¹⁴⁶ са добављачем „Веоћем-3“ д. о. о. Београд, на основу спроведене јавне набавке број 3/23, за партије један, два и три, за набавку серума за испитивање крви, серума и гел картица и тест еритроцита. Уговори су закључени на период од осам месеци, односно до 6. новембра 2023. године, док су фактуре испостављане и након истека рока важења уговора. ОБ Јагодина је наставила са преузимањем обавеза по уговорима, иако је престала важност истих, а да при том није закључила анексе којима би продужила рок трајања уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему. Уговорене вредности и реализација приказани су у табели. У току 2023. године, ОБ Јагодина није извршила расходе по обавезама које је преузела након истека уговора.

Табела број 41. Преглед уговорених вредности и реализације по уговорима са добављачем "Веоћем-3" д. о. о. Београд -у хиљадама динара-

Број и датум уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузете обавезе у 2023. години	
		У току периода важења уговора	Након истека уговора
01-03/23-70 од 6. марта 2023. године	1.307	1.175	225
01-03/23-71 од 6. марта 2023. године	624	305	162
01-03/23-72 од 6. марта 2023. године	772	402	110
Укупно	2.703	1.882	497

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је током 2023. године преузела обавезе за материјале за медицинске тестове у износу од 497 хиљада динара након истека и без анексирања закључених уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и чл. 11 - 21 и 27 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик да ће се добра, услуге и радови набављати по неконкурентним ценама и неадекватног квалитета.

Препорука број 47: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу закључених уговора.

Приликом тестирања расхода за материјале за лабораторијске тестове извршили смо увид у 84 фактура у укупном износу од 23.338 хиљада динара које су испостављене од стране добављача „Теамедицал“ д. о. о. Београд. Узорковане фактуре су испостављене на основу 21 уговора који су закључени на основу спроведених централизованих јавних набавки.

Приликом тестирања расхода за микробиологију извршили смо увид у 10 фактура у укупном износу од 2.512 хиљада динара које су испостављене од стране добављача „Теамедицал“ д. о. о. Београд. Узорковане фактуре су испостављене на основу 3 уговора који су закључени на основу спроведених централизованих јавних набавки.

¹⁴⁴ Број ОТ01/230103626 од 2. марта 2023. године; број ОТ01/230103630 од 2. марта 2023. године; број ОТ01/230103628 од 2. марта 2023. године; број 233774 од 8. августа 2023. године; број 233776 од 8. августа 2023. године; број 233777 од 8. августа 2023. године; број 234112 од 29. августа 2023. године; број 234266 од 5. септембра 2023. године; број 234265 од 5. септембра 2023. године; број 234666 од 26. септембра 2023. године; број 234680 од 26. септембра 2023. године.

¹⁴⁵ Број ТР-20033288/2022 од 14. децембра 2022. године; број ТР-20031649/2022 од 5. децембра 2022. године; број ТР-20044285/2023 од 2. фебруара 2023. године.

¹⁴⁶ Број 01-3/23-70 од 6. марта 2023. године; број 01-3/23-71 од 6. марта 2023. године; број 01-3/23-72 од 6. марта 2023. године.



Приликом тестирања расхода за лекове на рецепт извршили смо увид у 42 фактуре у укупном износу од 10.700 хиљада динара, које су испостављане од стране добављача „Веоhem-3“ д. о. о. Београд, „Phoenix pharma“ д. о. о. Београд и „Adoc“ д. о. о. Београд.

Извршили смо увид у уговоре на основу којих су испостављени узорковани рачуни, и то:

- два Уговора¹⁴⁷ закључена на основу спроведене централизоване јавне набавке са добављачем „Веоhem-3“ д. о. о. Београд;
- седам Уговора са добављачем „Phoenix pharma“ д. о. о. Београд, од којих је шест Уговора¹⁴⁸ закључено на основу спроведених централизованих јавних набавки, док је један Уговор¹⁴⁹ закључен на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 7/22 – Бенрализумаб - фасенра 30 мг. Уговор је закључен на период од 12 месеци. Уговорена вредност је 3.602 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.962 хиљаде динара са ПДВ-ом. Реализација по овом уговору приказана је у табели број 42.
- два Уговора о купопродаји¹⁵⁰ са добављачем „Adoc“ д. о. о. Београд. Уговор број 167/23 закључен је на основу поступка на које се Закон о јавним набавкама не примењује, за набавку нерегистрованих лекова ван листе лекова Cinqargo, на вредност од 954 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.050 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор број 1-07/22-163 закључен је на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 7/23, за набавку лека benralizumab - Fansera на период од 12 месеци. Уговорена вредност је 3.713 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.084 хиљаде динара са ПДВ-ом. *(Неправилност је описана у делу Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује).* Реализација по овом уговору приказана је у табели број 42.

Приликом тестирања расхода за цитостатике извршили смо увид у 26 фактура у укупном износу од 2.352 хиљаде динара које су испостављене од стране добављача „Phoenix pharma“ д. о. о. Београд. Узорковане фактуре су испостављене на основу 10 уговора који су закључени на основу спроведених централизованих јавних набавки.

Приликом тестирања расхода за хемофилију извршили смо увид у седам фактура у укупном износу од 3.926 хиљада динара које су испостављене од стране добављача „Pfizer SRB“ д. о. о. Београд и добављача „Phoenix pharma“ д. о. о. Београд. Узорковане фактуре су испостављене на основу три уговора који су закључени на основу спроведених централизованих јавних набавки.

Приликом тестирања расхода за „рисполет“ извршили смо увид у осам фактура у укупном износу од 8.870 хиљада динара које су испостављене од стране добављача „Inpharm CO“ д. о. о. Београд. Узорковане фактуре су испостављене на основу пет уговора који су закључени на основу спроведених централизованих јавних набавки.

Приликом тестирања расхода за крв и крвне деривате извршили смо увид у 21 фактуру у укупном износу од 13.915 хиљада динара које су испостављене од стране Завода за трансфузију крви Ниш на основу споразума број 1547 од 25. марта 2022. године, на неодређено време.

Приликом тестирања расхода за протезе извршили смо увид у седам фактура у укупном износу од 13.025 хиљада динара које су испостављене од стране добављача „Magna Pharmacia“ д. о. о. Нови Београд. Узорковане фактуре су испостављене на основу четири уговора који су закључени на основу спроведених централизованих јавних набавки.

Приликом тестирања расхода за остали медицински и лабораторијски материјал извршили смо увид у 39 фактура у укупном износу од 8.413 хиљада динара које су

¹⁴⁷ Број ТР-20021903/2022 од 26. септембра 2022. године; број ТР-20028483/2022 од 10. новембра 2022. године.

¹⁴⁸ Број ТР-20066971/2023 од 16. маја 2023. године; број ТР-20065208/2023 од 10. маја 2023. године; број ТР-20070003/2023 од 31. маја 2023. године; број ТР-20071183/2023 од 5. јуна 2023. године; број ТР-20057022/2023 од 24. марта 2023. године; број ТР-20067477/2023 од 19. маја 2023. године.

¹⁴⁹ Број 1-07/22-246 од 25. јула 2022. године.

¹⁵⁰ Број 167/23 од 8. марта 2023. године и број 1-07/22-163 од 15. јуна 2023. године.



испостављене од стране добављача „Visor“ д. о. о. Београд, „Tren“ д. о. о. Ниш и „Medicom“ д. о. о. Шабац.

Извршили смо увид у уговоре на основу којих су испостављени узорковани рачуни, и то:

- два Уговора¹⁵¹ закључена на основу спроведених централизованих јавних набавки са добављачем „Visor“ д. о. о. Београд;
- три Уговора о купопродаји¹⁵² са добављачем „Tren“ д. о. о. Ниш. Уговори број 1217/22 и број 1251/22 закључени су на основу поступака на које се Закон о јавним набавкама не примењује на период од 12 месеци. Уговорена вредност је 154 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 170 хиљада динара са ПДВ-ом (Уговор број 1217/22), односно 37 хиљада динара без ПДВ-а, односно 41 хиљада динара са ПДВ-ом (Уговор број 1251/22). Уговор број 1-05/22-209 закључен је на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 5/22, за партије један, два, три, шест и 49. Уговор је закључен на период од осам месеци. Уговорена вредност је 10.265 хиљада динара без ПДВ-а, односно 12.305 хиљада динара са ПДВ-ом. Реализација по овим уговорима приказана је у табели број 42.
- Уговор о купопродаји¹⁵³ са добављачем „Medicom“ д. о. о. Шабац, закључен на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 4/23, за партије 12 и 21. Уговор је закључен на период од 12 месеци. Уговорена вредност је 9.842 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 11.605 хиљада динара са ПДВ-ом. (Шире објашњено у делу Јавне набавке).

Табела број 42. Преглед уговорених вредности и реализације по узоркованим уговорима за медицински и лабораторијски материјал -у хиљадама динара-

Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузете обавезе		Реализација (извршен расход)		Разлика
			2022.	2023.	2022.	2023.	
1	2	3	4	5	6	7	8(3-4-5)
1-07/22-246 од 25. јула 2022. године	Phoenix pharma д. о. о. Београд	3.962	2.377	1.849	2.113	2.113	(264)
1-07/22-163 од 15. јуна 2023. године	Adoc д. о. о. Београд	4.084	-	4.084	-	2.995	-
1217/22 од 2. децембра 2022. године	Tren д. о. о. Ниш	170	170	-	-	170	-
1251/22 од 27. децембра 2022. године	Tren д. о. о. Ниш	41	41	-	-	41	-
1-05/22-209 од 29. јуна 2022. године	Tren д. о. о. Ниш	12.305	8.437	633	4.588	3.512	3.235

Код уговора број 1-07/22-163 од 15. јуна 2023. године са добављачем „Adoc“ д. о. о. Београд, број 1217/22 од 2. децембра 2022. године, број 1251/22 од 27. децембра 2022. године и број 1-05/22-209 од 29. јуна 2022. године са добављачем „Tren“ д. о. о. Ниш није било прекорачења у реализацији закључених уговора.

Чланом 155 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може, током трајања уговора о јавној набавци, да измени уговор без спровођења поступка јавне набавке, док је чланом 160 истог закона прописано да се уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке уколико су испуњени услови: да вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга и да вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга.

¹⁵¹ Број ТР-20034428/2022 од 21. децембра 2022. године; број ТР-20034414/2022 од 21. децембра 2022. године.

¹⁵² Број 1217/22 од 2. децембра 2022. године; број 1251/22 од 27. децембра 2022. године; број 1-05/22-209 од 29. јуна 2022. године.

¹⁵³ Број 1-04/23-126 од 24. априла 2023. године.



Изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора, односно предмета јавне набавке.

Код Уговора број 1-07/22-246 од 25. јула 2022. године са добављачем „Phoenix pharma“ д. о. о. Београд дошло је до прекорачења у реализацији закљученог уговора о јавној набавци за износ од 264 хиљаде динара, односно 6,66% вредности закљученог уговора.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у току 2023. године преузела обавезе за лекове на рецепт преко вредности закљученог Уговора број 1-07/22-246 са добављачем „Phoenix pharma“ д. о. о. Београд најмање у износу од 264 хиљаде динара, односно до 10% вредности закљученог уговора, а да није извршила измену уговора, што није у складу са одредбама чл. 155 и 160 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршавањем расхода преко вредности закљученог уговора јавља се ризик да ће се добра, услуге и радови набављати по неконкурентним ценама и неадекватног квалитета.

Препорука број 48: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу закључених уговора.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – konto 426800

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у износу од 13.775 хиљада динара.

Табела број 43. Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2023. години
-у хиљадама динара-

Кonto	Назив конта	2023. година
426811	Хемијска средства за чишћење	2.423
426821	Храна	11.352
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	13.775

Наведени расходи у целости су извршени из средстава ООСО.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за хемијска средства за чишћење и расходе за храну у укупном износу од 3.575 хиљада динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Приликом тестирања расхода за хемијска средства за чишћење извршили смо увид у седам фактура у укупном износу од 821 хиљаде динара које су испостављене од стране добављача „Делтаграф“ д. о. о. Смедерево. Узорковане фактуре су испостављене на основу два Уговора о купопродаји¹⁵⁴ који су закључени на основу спроведених поступака јавних набавки број 18/22 и број 10/23. Уговори су закључени на период од 12 месеци. Уговорена вредност по уговору број 1-18/22-332 је 1.142 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.371 хиљаду динара са ПДВ-ом, док је по уговору број 1-10/23-195 уговорена вредност 1.200 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.440 хиљада динара са ПДВ-ом.

У току периода важења уговора закључен је Анекс I уговора о купопродаји бр. 1-18/22-332 од 30. 23. 2022. године¹⁵⁵, којим је повећана вредност уговора на основу члана 160 Закона о јавним набавкама. Нова вредност уговора износи 1.255 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.506 хиљада динара са ПДВ-ом, што је мање од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци.

У току периода важења уговора закључен је Анекс I уговора о купопродаји бр. 1-10/23-195 од 31. 7. 2023. године¹⁵⁶, којим је повећана вредност уговора на основу члана 160 Закона о јавним набавкама. Нова вредност уговора износи 1.318 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.582 хиљаде динара са ПДВ-ом. Реализације по овим уговорима приказане су у табели број 44.

¹⁵⁴ Број 1-18/22-332 од 30. децембра 2022. године и број 1-10/23-195 од 1. августа 2023. године;

¹⁵⁵ Број 1-18/22-160 од 31. маја 2023. године;

¹⁵⁶ Број 1-10/23-314 од 22. децембра 2023. године;



Приликом тестирања расхода за храну извршили смо увид у 193 фактуре у укупном износу од 2.886 хиљада динара које су испостављене од стране добављача „Михајловић бензинске станице“ д. о. о. Доња Мутница. Узорковане фактуре су испостављене на основу Уговора о купопродаји¹⁵⁷ који су закључени на основу спроведеног поступка јавне набавке број 19/22 за партије један, три и седам. Уговори су закључени на период од 12 месеци. Уговорене и реализоване вредности дате су у табели број 44.

Табела број 44. Преглед уговорених вредности и реализације по узоркованим уговорима за материјале за одржавање хигијене и угоститељство -у хиљадама динара-

Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузете обавезе у 2023. години	Реализација у 2023. години	Разлика
1	2	3	4	5	6	8(4-5)
1-18/22-332 од 31. 12. 2022.	Делтаграф д. о. о.	1.255	1.506	1.498	1.498	8
1-10/23-195 од 1. 8. 2023.	Смедерево	1.318	1.582	1.438	821	144
1-19/22-34 од 19. 1. 2023.	Михајловић	1.568	1.777	1.512	974	265
1-19/22-39 од 31. 1. 2023.	бензинске станице д. о. о.	3.177	3.583	3.056	2.101	527
1-19/22-40 од 31. 1. 2023.	Доња Мутница	810	918	942	799	(24)

Код Уговора број 1-10/23-195 од 1. августа 2023. године са добављачем „Делтаграф“ д. о. о. Смедерево, број 1-19/22-34 од 19. јануара 2023. године и број 1-19/22-39 од 31. јануара 2023. године са добављачем „Михајловић бензинске станице“ д. о. о. Доња Мутница није било прекорачења у реализацији закључених уговора.

Чланом 155 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може, током трајања уговора о јавној набавци, да измени уговор без спровођења поступка јавне набавке, док је чланом 160 истог закона прописано да се уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке уколико су испуњени услови: да вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга и да вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга. Изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора, односно предмета јавне набавке.

Код Уговора број 1-19/22-40 од 31. јануара 2023. године са добављачем „Михајловић бензинске станице“ д. о. о. Доња Мутница дошло је до прекорачења у реализацији закљученог уговора о јавној набавци за износ од 24 хиљаде динара, односно 2,6% вредности закљученог уговора.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у току 2023. године преузела обавезе за храну преко вредности закљученог Уговора број 1-19/22-40 са добављачем „Михајловић бензинске станице“ д. о. о. Доња Мутница најмање у износу од 24 хиљаде динара, односно до 10% вредности закљученог уговора, а да није извршила измену уговора, што није у складу са одредбама чл. 155 и 160 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршавањем расхода преко вредности закљученог уговора јавља се ризик да ће се добра, услуге и радови набављати по неконкурентним ценама и неадекватног квалитета.

Препорука број 49: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу закључених уговора.

¹⁵⁷ Број 1-19/22-34 од 19. јануара 2023. године; број 1-19/22-39 од 31. јануара 2023. године; број 1-19/22-40 од 31. јануара 2023. године;



Материјали за посебне намене – konto 426900

Укупно извршени расходи за материјале за посебне намене исказани су у износу од 16.294 хиљаде динара.

Табела број 45. Преглед извршених расхода за материјале за посебне намене у 2023. години -у хиљадама динара-

Кonto	Назив конта	2023. година
426911	Потрошни материјал	10.563
426912	Резервни делови	735
426913	Алат и инвентар	4.996
426900	Материјали за посебне намене	16.294

Наведени расходи извршени су из средстава ООСО у износу од 16.052 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 242 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за потрошни материјал и расходе за алат и инвентар у укупном износу од 6.522 хиљаде динара. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Приликом тестирања расхода за потрошни материјал извршили смо увид у 10 фактура у укупном износу од 1.930 хиљада динара које су испостављене од стране добављача „Intercom computers“ пр Ћуприја, добављача „Делтаграф“ д. о. о. Смедерево, добављача „Зоран-реисен“ д. о. о. Јагодина, Рибаре и добављача „Момент“ пр Велика Плана.

Извршили смо увид у уговоре на основу којих су испостављени узорковани рачуни, и то:

- два Уговора¹⁵⁸ са добављачем Intercom computers“ пр Ћуприја и то за набавку DVD дискова за издавање резултата пацијентима са ЦТ апарата и резервних делова и потрошног материјала за несметан рад рачунара, који су закључени на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује. Уговорена вредност је 153 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 184 хиљада динара са ПДВ-ом (Уговор број 246/23), односно 997 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.197 хиљада динара са ПДВ-ом (уговор 253/23). (о уговорима број 246/23 и 253/23 од 13. марта 2023. године опширније у делу јавне набавке)
- један Уговор¹⁵⁹ са добављачем „Делтаграф“ д. о. о. Смедерево. (опширније у делу 426100 – Административни материјал).
- један Уговор¹⁶⁰ са добављачем „Зоран-реисен“ д. о. о. Јагодина, Рибаре, за услугу ванлинијског превоза радника на едукацију у Београд. Уговорена вредност је 73 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 80 хиљада динара са ПДВ-ом.
- један Уговор¹⁶¹ са добављачем „Момент“ пр Велика Плана за набавку радијатора са материјалом неопходним за рад истих, који је закључен на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује. Уговорена вредност је 83 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 100 хиљада динара са ПДВ-ом. Преузета обавеза и извршени расход по овом уговору у 2023. години је 100 хиљада динара.

У 2023. години није било прекорачења у реализацији Уговора број 941/23 од 20. септембра 2023. године.

ОБ Јагодина је расходе за канцеларијски материјал у износу од најмање 880 хиљада динара, извршене према добављачу „Делтаграф“ д. о. о. Смедерево, расходе за остале опште услуге у износу од 80 хиљада динара, извршене према добављачу „Зоран-реисен“ д. о. о. Јагодина, Рибаре и расходе за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 100 хиљада динара, извршене према добављачу „Момент“ пр Велика Плана евидентирала као расходе за потрошни материјал, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

¹⁵⁸ Број 246/23 од 13. марта 2023. године; број 253/23 од 13. марта 2023. године.

¹⁵⁹ Број 1-17/22-7 од 9. јануара 2023. године.

¹⁶⁰ Број 436 од 26. јануара 2017. године.

¹⁶¹ Број 941/23 од 20. септембра 2023. године.



Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, више исказала расходе за материјал – konto 426000 у износу од најмање 180 хиљада динара, док је мање исказала расходе за услуге по уговору – konto 423000 у износу од 80 хиљада динара и издатке за машине и опрему – konto 512900 у износу од 100 хиљада динара, јер је расходе за превоз радника на едукацију и издатке за набавку радијатора евидентирала као расход за потрошни материјал, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 50: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Приликом тестирања расхода за алат и инвентар извршили смо увид у четири фактуре у укупном износу од 4.771 хиљаде динара које су испостављене од стране добављача „Трен“ д. о. о. Ниш. Узорковане фактуре су испостављене на основу Уговора о купопродаји¹⁶² који је закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке број 6/23 на период од шест месеци са могућношћу продужетка за још један месец. Уговорена вредност је 4.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.800 хиљада динара са ПДВ-ом. Преузета обавеза и извршени расход по овом уговору у 2023. години је 4.771 хиљада динара. У 2023. години није било прекорачења у реализацији Уговора број 1-06/23-190 од 24. јула 2023. године.

3.2.1.5. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000

Последњом изменом финансијског плана ОБ Јагодина за 2023. годину, планирана су средства за издатке за нефинансијску имовину у износу од 6.761 хиљаде динара, док је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 4 – Износ одобрених апропријација, исказан износ од 6.888 хиљада динара (*Неправилност је описана у делу Припрема и доношење финансијског плана*).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5174) у износу од 6.888 хиљада динара.

Табела број 46. Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2023. години по изворима

-у хиљадама динара-

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријаци ја (колони 4 Обрасца 5)	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно	На терет Републике	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5348	512000	Машине и опрема	6.888	6.888	6.744	144
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	6.888	6.888	4.744	144

У 2022. години издаци за нефинансијску имовину су остварени у износу од 3.159 хиљада динара, што значи да у 2023. години бележе пораст од 118%.

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

Машине и опрема – konto 512000

Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5348) износе 6.888 хиљада

¹⁶² Број 1-06/23-190 од 24. јула 2023. године.



динара, што је 102% планираних средстава за ове намене и у целости се односе на издатке за медицинску и лабораторијску опрему.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су издаци за машине и опрему из средстава Републике извршени у износу од 6.744 хиљаде динара, док су из осталих извора извршени у износу од 144 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирали смо издатке за медицинску и лабораторијску опрему у износу од 6.744 хиљаде динара.

Извршили смо увид у један рачун¹⁶³ укупне вредности 6.744 хиљаде динара, који се односи на набавку Ендовидео система за гастроскопију и колоноскопију (ендоскопски стуб), од добављача „Beolek export-import“ д. о. о. Београд, по основу Уговора о купопродаји¹⁶⁴ који је закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да Издаци за нематеријалну имовину, исказани на конту 500000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања

ОБ Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 5438) у износу од 8.763 хиљаде динара (из средстава ООСО у износу од 3.696 хиљада динара и из осталих извора у износу од 5.067 хиљада динара).

3.2.2. Биланс стања - Образац 1

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

3.2.2.1. Билансна равнотежа

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 0 – Нефинансијска имовина, класе 1 – Финансијска имовина, класе 2 – Обавезе и класе 3 – Капитал.

Табела број 47. Билансна равнотежа

-у хиљадама динара-

Кonto		Средства	Износ
Актива	000000	Нефинансијска имовина	223.089
Пасива	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	185.019
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	38.070
		Актива = Пасива (равнотежа)	223.089
Актива	110000	Дугорочна финансијска имовина	0
Пасива	311400	Финансијска имовина	0
		Актива = Пасива (равнотежа)	0
Актива	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	10.586
	311900	Остали сопствени извори	4.482
Пасива	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	8.763
	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	0
		Актива - Пасива (неравнотежа)	(2.659)
Актива	122000	Краткорочна потраживања	88.820

¹⁶³ Број 2300196 од 27. децембра 2023. године.

¹⁶⁴ Број 1-18/23-303 од 28. новембра 2023. године.



	123000	Краткорочни пласмани	0
Пасива	290000	Пасивна временска разграничења	88.488
		Актива - Пасива (неравнотежа)	332
Актива	131000	Активна временска разграничења	595.285
Пасива	200000 – 290000	Обавезе	595.617
		Актива - Пасива (неравнотежа)	(332)

Утврдили смо да је у пословним књигама ОБ Јагодина успостављена билансна равнотежа на контима групе нефинансијска имовина у активи и контима групе нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви, док равнотежа није успостављена на контима групе финансијске имовине и капитала, као и на контима пасивних и активних временских разграничења и контима потраживања и обавеза. Неслагање које се јавља на стањима краткорочних потраживања и краткорочних пласмана у односу на стање исказано на пасивним временским разграничењима износи 332 хиљаде динара. Такође, јавља се неслагање код стања активних временских разграничења и стања исказаног на обавезама у износу од 332 хиљаде динара. Разлике које се јављају се односе на обавезу за ПДВ. Износ неслагања представљен је у табели. (Неправилност је описана у делу *Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000*).

3.2.2.2. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовина и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁶⁵. Попис имовине и обавеза у ОБ Јагодина ближе је уређен Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама¹⁶⁶ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁶⁷.

Нисмо присуствовали попису имовине, обавеза и потраживања и нисмо у могућности да се уверимо у исказано стање количине и вредности на дан датума биланса стања као ни да утврдимо евентуалне ефекте који би настали по основу усаглашавања књиговодственог са стварним стањем.

Чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовина и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се, за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.

Решење¹⁶⁸ којим је одређена централна комисија за попис, као и решења¹⁶⁹ којим су формиране комисије в. д. директора донео је 22. децембра 2023. године, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовина и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

¹⁶⁵ „Сл. гласник РС“ број 33/15 и 101/18.

¹⁶⁶ Број 778 од 18. фебруара 2016. године.

¹⁶⁷ Број 1999/6 од 22. априла 2008. године.

¹⁶⁸ Број 7380.

¹⁶⁹ Број 7380/1, број 7380/2, број 7380/3, број 7380/4, број 7380/5, број 7380/6, број 7380/7, број 7380/8, број 7380/9, број 7380/10, број 7380/11, број 7380/12, број 7380/13, број 7380/14, број 7380/15, број 7380/16, број 7380/17, број 7380/18, број 7380/19, број 7380/20, број 7380/21, број 7380/22, број 7380/23, број 7380/24, број 7380/25, број 7380/26, број 7380/27, број 7380/28, број 7380/29, број 7380/30, број 7380/31, број 7380/32, број 7380/33, број 7380/34, број 7380/35, број 7380/36.



Чланом 8 став 1 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 је пописна комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа.

У поступку ревизије утврдили смо да пописне комисије нису саставиле план рада по којем ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, утврдили смо да пописне комисије нису сачињавале извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и чл. 15 и 16 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Чланом 17 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да Централна пописна комисија на основу извештаја о извршеном попису примљених од комисија за попис и на основу рекапитулације пописних листа саставља елаборат о попису који садржи: податке о свим материјалним вредностима обухваћеним пописом, предлог за ликвидацију разлика утврђених пописом, заснованим на предлозима комисија за попис који се исказује по врстама и узроцима настанка и закључак у вези са извршеним пописом, док је чланом 18 истог Правилника прописано да Управни одбор Опште болнице усваја Елаборат о обављеном попису у присуству Централне комисије и лица одговорног за организацију пописа и шефа рачуноводства. Елаборат о извршеном попису заједно са одлукама и закључцима Управног одбора доставља се шефу рачуноводства ради књижења разлика и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем средстава и извора средстава.

У поступку ревизије утврдили смо да је Централна пописна комисија припремила Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. 12. 2023. године¹⁷⁰ и Елаборат Централне пописне комисије за 2023. годину, који су усвојени Одлуком¹⁷¹ од стране Управног одбора ОБ Јагодина. Елаборат Централне пописне комисије не садржи податке о свим материјалним вредностима обухваћеним пописом, већ само предлоге за расход, без исказивања врсти и узрока настанка (да ли је средство нестало, да ли је уништено или је дотрајало), што није у складу са чланом 17 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. 12. 2023. године наводи се да је комисија расходовала: нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 011221, конто 011222 и конто 011251) набавне вредности 26.743 хиљаде динара, отписане вредности 21.053 и садашње вредности 5.690, нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 011311) набавне и отписане вредности 10.912 хиљада динара, ситан инвентар (конто 022129) набавне и отписане вредности 11.353 хиљаде динара. Међутим, у Извештају Централне пописне комисије предлог за расход је дат по одељењима, а да при том није дата структура средстава чији се расход предлаже. Из приложене документације нисмо били у могућности да утврдимо која су средства расходована, из ког разлога, као ни где се расходована имовина налази, тј, да ли је отуђена и на који начин.

Одредбама члана 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем предвиђено је 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.

¹⁷⁰ Број 472 од 31. јануара 2024. године.

¹⁷¹ Број 986/6 од 23. фебруара 2024. године.



У поступку ревизије, увидом у достављену документацију утврдили смо да једно возило које је добијено од Министарства здравља Републике Србије, није евидентирано на попису на посебној пописној листи и да Централна пописна комисија у Елаборату није исказала стање и вредност имовине и обавеза, већ само предлоге за расход.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, начинила пропусте, и то:

- У преамбули Одлуке о спровођењу пописа основних и других средстава и извора средстава у Општој болници Јагодина са стањем на дан 31. 12. 2023. године и формирању пописних комисија су навели правни акт који је стављен ван снаге – Уредбу о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- Решење којим је одређена централна комисија за попис, као и решења којим су формиране комисије донета су 22. децембра 2023. године, са закашњењем од 22 дана;
- Пописне комисије нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис;
- Пописне комисије нису сачињавале извештаје о извршеном попису;
- Једно возило које је добијено од Министарства здравља Републике Србије није евидентирано на попису на посебним пописним листама;
- Централна пописна комисија у Елаборату није исказала стање и вредност имовине и обавеза, већ само предлоге за расходовање, и то по одељењима, без структуре имовине чији се расход предлаже;
- није извршила попис у укупном износу од 934.243 хиљаде динара, и то: некретнине и опрему у износу од најмање 178.149 хиљада динара, природну имовину у износу од најмање 6.870 хиљада динара, залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од најмање 38.070 хиљада динара, новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у износу од најмање 10.586 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од најмање 88.820 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од најмање 1.668 хиљада динара, обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од најмање 3 хиљаде динара, обавезе за остале расходе у износу од најмање 332 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од најмање 590.452 хиљаде динара, остале обавезе у износу од најмање 3.162 хиљаде динара, менице и банкарске гаранције у износу од најмање 16.131 хиљаду динара, што није у складу са чланом члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 6, 8 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чл. 15 - 17 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Невршењем свеобухватног пописа имовине и обавеза настаје ризик од исказивања нетачних информација у извештају о попису и финансијским извештајима.

Препорука број 51: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да приликом вршења пописа у целости изврше попис имовине и обавеза и да туђу имовину попишу на посебним пописним листама, а у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Чланом 13 Правилника, прописано је да се Извештај о извршеном попису и акт о усвајању извештаја доставља на књижење, ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем. Након усвојеног Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31. 12. 2023. године Централне пописне комисије и Одлуке Управног одбора о усвајању спроведена су књижења резултата пописа.

Почетно стање

У поступку ревизије извршена је провера почетног стања која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне



године, како је то прописано чланом 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника ООСО и буџетских фондова.

У том смислу, извршили смо проверу поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године из колоне 7 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Актива

Укупна нето актива исказана у финансијском извештају Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године ОБ Јагодина за 2023. годину износи 917.780 хиљада динара.

3.2.2.3. Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказано је у нето износу од 223.089 хиљада динара.

Табела број 48. Преглед нефинансијске имовине

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ из 2022. год	Бруто	Исправка вредности	Нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	211.455	610.074	431.925	178.149	(33.306)
1011	014000	Природна имовина	6.870	6.870	-	6.870	-
1015	015000	Нефинансијска имовина	-	1.150	1.150	-	-
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	37.638	836.658	798.588	38.070	432
1001	000000	Нефинансијска имовина	255.963	1.454.752	1.231.663	223.089	(32.874)

3.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Нефинансијску имовину у сталним средствима, исказану у износу од 185.019 хиљада динара, чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду, односно чији је корисни век трајања дужи од једне године.

Табела број 49. Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима у 2022. и 2023. години

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2022.		2023.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	211.455	610.074	431.925	178.149	(33.306)
1011	014000	Природна имовина	6.870	6.870		6.870	0
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	-	1.150	1.150	-	-
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	218.325	618.094	433.075	185.019	(33.306)

3.2.2.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000

Некретнине и опрема исказани су у износу од 178.149 хиљада динара и обухватају зграде и грађевинске објекте, опрему и остале некретнине и опрему.

Табела број 50 Стање некретнина и опреме на дан 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2022.		2023.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	78.448	128.451	51.905	76.546	(1.902)
1005	011200	Опрема	88.614	383.340	316.851	66.489	(22.125)
1006	011300	Остале некретнине и опрема	44.393	98.283	63.169	35.114	(9.279)
1003	011000	Некретнине и опрема	211.455	610.074	431.925	178.149	(33.306)



Зграде и грађевински објекти - konto 011100

Стање зграда и грађевинских објеката ОБ Јагодина у Билансу стања (ОП 1004) на дан 31. 12. 2023. године износи 76.546 хиљада динара (у 2022. години износило је 78.448 хиљада динара).

Табела број 51. Зграде и грађевински објекти које води ОБ Јагодина у својим књигама -у хиљадама динара-

Р бр	Опис	Набавна вредност	Амортизована вредност	Садашња вредност
1	2	3	4	5(3-4)
1	Зграда нове болнице стационар	28.558	18.434	10.124
2	Зграда дечјег одељења	15.381	9.735	5.646
3	Зграда грудног одељења	1.939	1.939	0
4	Стационар 2	71.780	14.984	56.796
5	Капела	2.438	509	1.929
6	Зграда медицинског отпада	2.573	537	2.036
7	Зграда кухиње и котларнице	5.783	5.709	73

Одредбама члана 27 став 5 Закона о јавној својини уређено је да прибављање непокретности у својину Републике Србије за потребе носиоца права коришћења из члана 18 овог Закона чији је оснивач Република Србија, одлучује надлежни орган тог носиоца права коришћења, уз претходну сагласност Дирекције.

О прибављању и располагању непокретностима у својини Републике Србије за потребе државних органа и организација, о преносу права јавне својине на непокретности у својини Републике Србије на другог носиоца права јавне својине, као и о прибављању и отуђењу превозних средстава и опреме веће вредности за потребе поменутих органа и организација одлучује Влада, а о осталим видовима прибављања и располагања покретним стварима одлучује функционер који руководи органом, ако нешто друго није предвиђено овим законом.

Увидом у лист непокретности, утврдили смо да је ОБ Јагодина уписана као корисник на још девет објеката, а да се исти објекти не налазе у њиховим пословним књигама. На основу писаног појашњења одговорних лица, наведени објекти нису пописани па се из тог разлога и не налазе у пословним књигама установе. Такође, напомињу да су објекти у лошем стању, те да се планира њихово рушење.

У поступку ревизије утврдили смо да ОБ Јагодина у својим пословним књигама није евидентирала следеће зграде над којима има уписано право коришћења, и то:

- зграда старе геријатрије површине 316м² (број зграде 6);
- зграда неуропсихијатрије укупне површине 331м², 107м², 22м² (бројеви зграда 7, 8 и 11);
- зграда здравства површине 15м² (број зграде 12);
- зграда здравства површине 7м² (број зграде 13);
- зграда површине 9м² (број зграде 14);
- зграда агрегата површине 24м² (број зграде 15) и
- трафо станица површине 35м² (број зграде 16).

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина у помоћној књизи основних средстава није евидентирала девет објеката укупне површине 866 м², над којима има уписано право коришћења у Катастру непокретности, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем објеката над којима имају уписано право коришћења у Катастру непокретности у својим пословним књигама јавља се ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 52: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у својим пословним књигама евидентира објекте над којима има уписано право коришћења у катастру непокретности.



Обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката

ОБ Јагодина је приликом обрачуна амортизација за зграде и грађевинске објекте примењивала стопу амортизације од 1,5%, у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са амортизационим стопама.

Опрема – konto 011200

ОБ Јагодина је у Билансу стања (ОП 1005) на дан 31. 12. 2023. године исказала стање опреме у износу од 66.489 хиљада динара (у 2022. години исказано је стање у износу од 88.614 хиљада динара).

Табела број 52. Структура вредности опреме исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године

-у хиљадама динара-				
Кonto	Опис	Помоћна књига	Главна књига	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)
011211	Опрема за копнени саобраћај	22.450	21.881	569
011221	Канцеларијска опрема	23.596	3.104	20.492
011222	Рачунарска опрема	13.509	10.711	2.798
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	1.020	288	732
011251	Медицинска опрема	266.247	287.395	(21.148)
011252	Лабораторијска опрема	13.100	12.096	1.004
011259	Исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме	(233.566)	(269.056)	35.490
011292	Моторна опрема	16	68	(52)
011200	Опрема	106.372	66.487	39.885

У поступку ревизије утврдили смо да у ОБ Јагодина постоји неусаглашеност између аналитичке и синтетичке евиденције односно помоћних књига и главне књиге на позицији опрема – konto 011200 у износу од 39.885 хиљада динара.

Помоћне књиге и главна књига на позицији опрема – konto 011200 нису усаглашене, јер аналитика и синтетика нису имплементирани као јединствени део рачуноводственог система, већ као одвојиви делови рачуноводственог система. Један запослени књижи аналитику на свом рачунару, а други књижи синтетику (збирно). Из наведених разлога јавља се ризик од неусаглашености између аналитичке евиденције и синтетичке евиденције. (*Неправилност је описана у делу Финансијско управљање и контрола*).

Увидом у помоћну књигу опреме утврдили смо да не обезбеђује детаљне податке о евидентираној опреми на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, из следећих разлога: (1) мањи број опреме се води под истим инвентарским бројем; (2) није наведен датум набавке евидентиране опреме и слично. Такође, једна четвртина од укупног броја опреме не садржи набавну вредност, и то на следећим контима: (1) 220 јединица на конту 011221; (2) 29 јединица на конту 011222; (3) три јединице на конту 011225; (4) 50 јединица на конту 011251; (5) 38 јединица на конту 011252; (6) једна јединица на конту 011292; (7) 697 јединица на конту 011311. Самим тим од укупно 4.094 јединица опреме, колико је евидентирано на конту опреме, најмање 1.040 јединица опреме је у пословним књигама, а самим тим и у Билансу стања, евидентирано без набавне вредности.

Оваквим начином евидентирања опреме без уноса набавне вредности доводи до нереалног исказивања вредности опреме и од превременог отписивања и отуђења опреме.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није обезбедила да једна четвртина од укупног броја евидентиране опреме садржи набавну вредност и на тај начин је мање исказала вредност опреме за најмање 1.040 јединица, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Ризик: Уколико се настави са евидентирањем опреме без вредности, јавља се ризик од нереалног исказивања опреме, као и од превременог отписивања и губитка – отуђења исте.

Препорука број 53: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да изврше процену вредности опреме која је у пословним књигама исказана без вредности или са неверодостојном набавном вредношћу.

ОБ Јагодина располаже са укупно девет возила од чега је осам возила у власништву ОБ Јагодина, док је једно возило (Citroen Jumper) добијено од Министарства здравља Републике Србије по основу закљученог Уговора¹⁷² о давању на коришћење возила.

У поступку извршили смо увид у очитане саобраћајне дозволе свих возила возног парка опште болнице, које смо упоредили са помоћном и главном књигом основних средстава и утврдили да се у књиговодственој евиденцији не налазе два возила која су у власништву установе, и то:

- Peugeot Boxer беле боје регистарске ознаке JA 083 TO, санитет, година производње 2021. година (прва регистрација 15. јуна 2021. године). Возило је добијено од стране „Маркони“ пр Ниш 3. јуна 2021. године. Набавна вредност возила је 2.497 хиљада динара, док је садашња вредност на дан 31. децембар 2023. године 1.723 хиљаде динара;
- Volkswagen Transporter беле боје регистарске ознаке JA 067 DS, санитет, година производње 2019. година (прва регистрација 26. августа 2019. године). Возило је добијено од стране Фонда Њ. К. В. Принцеца Катарина 22. августа 2019. године. Набавна вредност возила је 2.182 хиљаде динара, док је садашња вредност на дан 31. децембра 2023. године 830 хиљада динара.

На основу писаног појашњења одговорног лица установе, наведена возила нису евидентирана у пословним књигама зато што документација о донацији возила никада није стигла у службу за правне и економско – финансијске послове.

Увидом у очитане саобраћајне дозволе, утврдили смо да је ОБ Јагодина у својим пословним књигама евидентирала једно возило марке Citroen Jumper, регистарске ознаке JA 091 DN садашње вредности 4.887 хиљада динара, чији је власник Министарство здравља Републике Србије, а које је дато на коришћење по основу Уговора. Наведено возило је погрешно евидентирано на конту 011200 – Опрема, тако да је наведени konto на дан 31. децембар 2023. године исказан у већем износу од 4.887 хиљада динара, док је мање исказана ванбилансна евиденција на контима 351000 и 352000 за износ набавне вредности од 6.981 хиљаде динара. (*Неправилност описана у делу Ванбилансна евиденција*). Са друге стране, опрема је мање исказана и за износ од 54 хиљаде динара, за вредност климе по основу Уговора за извођење радова¹⁷³.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала опрему на конту 011200 у:

- мањем износу од 2.607 хиљада динара и за исти износ мање исказала стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер у својим пословним књигама није евидентирала два возила и један клима уређај,
- већем износу од 4.887 хиљада динара и за исти износ више исказала стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер је у својим пословним књигама евидентирала возило које је добила на коришћење, а које је у туђем власништву, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилним евидентирањем опреме у пословним књигама јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

¹⁷² Број 404-05-20/146/2022-08 од 7. фебруара 2022. године.

¹⁷³ Број 1168/23 од 22. децембра 2023. године.



Препорука број 54: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да предузму мере да у својим пословним књигама евидентирају сва возила која су у њиховом власништву, у складу са Уредбом о рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обрачун амортизације опреме

ОБ Јагодина је приликом обрачуна амортизација опреме примењивала стопе амортизације опреме које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Табела број 53. Преглед вредности са примењеним стопама амортизације -у хиљадама динара-

Кonto	Опис	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност	Стопа Ам
011211	Опрема за копнени саобраћај	22.450	15.202	7.248	15,5% и 30%
011221	Канцеларијска опрема	23.596	23.590	6	11%, 14,3%, 12,5%, 13%, 20%,
011222	Рачунарска опрема	13.509	10.816	2.693	11%, 14,3%, 15,5%, 20%
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	1.020	343	677	13%, 14,3%, 20%
011251	Медицинска опрема	266.247	190.567	75.680	5%, 11%, 12,5%, 13%, 14,3%, 20%
011252	Лабораторијска опрема	13.100	13.046	54	11%, 12,5% 14,3%, 20%,
011292	Моторна опрема	16	2	14	12,5% 14,3%

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да су код мањег броја опреме примењене погрешне стопе амортизације и то код:

- намештај фотеља, сто, клупа, столице, витрина, регал, чивилук, кауч, табуре, угаона гарнитура – примењене стопе амортизације су 11% и 13%, док је номенклатуром прописана стопа, 12,5%;
- фотокопирни апарат и штампачи – примењене стопе амортизације су 11%, 15,5% и 20%, док је номенклатуром прописана стопа 14,3%;
- ТВ уређај – примењене стопе амортизације су 11%, 13% и 20%, док је номенклатуром прописана стопа 12,5%;
- Рачунари и монитори – примењена стопа амортизације је 14,3%, док је номенклатуром прописана стопа 20%;
- Кухиња, судопера и кухињски елементи – примењена стопа амортизације је 11%, док је номенклатуром прописана стопа 13%;
- Клима уређај – примењене стопе амортизације су 11% и 20%, док је номенклатуром прописана стопа 16,5%

(Неправилност је описана у делу Финансијско управљање и контрола).

Остале некретнине и опрема – konto 011300

ОБ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала стање осталих некретнина и опреме у износу од 35.114 хиљада динара. На наведеној позицији евидентирана је разна опрема коју је требало евидентирати на конту 011200 – Опрема.

Салдо у помоћној књизи основних средстава исказан је у износу од 15.172 хиљаде динара, док је салдо у главној књизи исказан у износу од 35.114 хиљаде динара. Упоредним прегледом главне и помоћне књиге основних средстава утврдили смо да постоји неслагање у износу од 19.942 хиљаде динара.

Помоћне књиге и главна књига на позицији остале некретнине и опрема – konto 011300 нису усаглашене, јер аналитика и синтетика нису имплементирани као јединствени део рачуноводственог система, већ засебно, као одвојиви делови рачуноводственог система. Један запослени књижи аналитику на свом рачунару, а други књижи синтетику (збирно). Из



наведених разлога јавља се ризик од неусаглашености између аналитичке евиденције и синтетике евиденције. (*Неправилност је описана у делу Финансијско управљање и контрола*).

На овој билансној позицији се налази: агрегат, медицинска опрема, клима уређаји, машине за прање веша, фрижидери, намештај, бар код читачи, рачунарска опрема, опрема за домаћинство, камере, чивилуци, шпорет, замрзивачи, ТВ уређаји, штампачи и софтвери. Сва опрема осим агрегат (који нема садашњу вредност) требала је бити евидентирана на конту 011200 – Опрема, где је иста таква опрема и евидентирана, док је компјутерске софтвере садашње вредности 11.186 хиљада динара требало евидентирати на конту 016100 – Нематеријална имовина.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је на конту 011300 – Остале некретнине и опрема више исказала износ од 35.114 хиљада динара, јер је неправилно евидентирала опрему која је требала бити евидентирана на конту 011200 – Опрема у износу од 23.928 хиљада динара и на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 11.186 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешно евидентирање опреме утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 55: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да предузму мере како би опрему евидентирали у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о рачуноводству.

3.2.2.3.1.2. Земљиште – konto 014000

ОБ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала стање земљишта у укупном износу од 6.870 хиљада динара, које се преноси из године у годину, а за које не постоји помоћна књига из које бисмо утврдили које је земљиште евидентирано и које површине.

У поступку ревизије увидом у доступну документацију (пописне листе, Елаборат централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године) утврдили смо да ОБ Јагодина није извршила попис земљишта по његовој врсти, површини и катастарским бројевима парцела (*Неправилност је описано у делу Попис имовине и обавеза*). Такође, ОБ Јагодина не води земљиште у помоћној књизи основних средстава и иста не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Чланом 102 став 12 Закона о планирању и изградњи¹⁷⁴ прописано је да правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима на њима, дана 11. септембра 2009. године, као даном ступања на снагу Закона о планирању и изградњи, престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача, без накнаде.

ОБ Јагодина није извршила потребна књижења ради усклађивања стања у пословним књигама са наведеним одредбама закона, односно грађевинско земљиште под зградом и уз зграду у јавној својини Републике Србије и даље води у пословним књигама као имовину ОБ Јагодина.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказала вредност земљишта – konto 014100 и нефинансијске имовине у сталним средствима – konto 311100 за износ од 6.870 хиљада динара, јер је у пословним

¹⁷⁴ „Сл. гласник РС”, бр. 72/09, 81/09 – испр., 64/10 – одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 – одлука УС, 50/13 – одлука УС, 98/13 – одлука УС, 132/14, 145/14, 83/18, 31/19, 37/19 – др. закон, 9/20 и 52/21.



књигама евидентирала градско грађевинско земљиште за које не поседује доказ о праву власништва, односно праву коришћења, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 56: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података како би вредност имовине била тачно и објективно исказана у финансијским извештајима.

3.2.2.3.1.3. Нематеријална имовина – konto 016100

ОБ Јагодина у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказала вредност нематеријалне имовине за софтвере који користи у свом раду. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да су на контима нематеријална имовина евидентирана два софтвера која установа користи у свом раду, али билансна позиција нема исказану вредност због обрачуна амортизације.

У поступку ревизије добили смо писано изјашњење да ОБ Јагодина користи два софтвера за које плаћа трошкове одржавања и то: програм „СТ HIS1“, по Уговору¹⁷⁵ чији је предмет права, обавезе и услови коришћења информационог система СТ HIS1 и књиговодствени програм „Хоризонт“, по основу Уговора о одржавању¹⁷⁶ чији је предмет регулисање међусобних права и обавеза по основу пружања услуге месечног одржавања софтвера Хоризонт.

У поступку ревизије достављен нам је попис слика на основу кога смо утврдили да одговорна лица ОБ Јагодина нису у својим пословним књигама евидентирала 46 слика, које се налазе у управи и на одељењима установе.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у својим пословним књигама мање исказала нематеријалну имовину, јер није евидентирала 46 слика које се налазе у њеном власништву, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неправилним евидентирањем и неевидентирањем нематеријалне имовине на прописаним економским класификацијама настаје ризик од отуђења имовине и неправилним извештавањем.

Препорука број 57: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају сву нематеријалну имовину (слике) по тржишној вредности.

3.2.2.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

ОБ Јагодина је на дан 31. децембар 2023. године исказала залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 38.070 хиљада динара, и у потпуности се односи на залихе потрошног материјала.

Табела број 54. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала у ОБ Јагодина -у хиљадама динара-

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
1	2	3	4	5	6(4-5)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	43.754	43.754	-
1027	022200	Залихе потрошног материјала	792.904	754.834	38.070
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	836.658	798.588	38.070

ОБ Јагодина нема усвојен интерни акт којим је уређено располагање и управљање залихама.

¹⁷⁵ Број 3-11/23-200 од 25. августа 2023. године.

¹⁷⁶ Број 120/23 од 3. фебруара 2023. године.



У поступку ревизије извршили смо увид у пописне листе, књиговодствену евиденцију залиха, налоге за књижење, као и пратећу документацију код пријема и издавања залиха медицинског и лабораторијског материјала (требовања).

Залихе ситног инвентара – konto 022100

Стање залиха ситног инвентара нису исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године. У 2023. години ОБ Јагодина је вршила набавку ситног инвентара и истог тренутка га је стављала у употребу. ОБ Јагодина није својим актом утврдила начин отписа ситног инвентара, а вршила је отпис у износу од 100% приликом стављања ситног инвентара у употребу, што није у складу са чланом 4 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Увидом у помоћну књигу залиха ситног инвентара, утврдили смо да се на наведеној билансној позицији налази и опрема која је требала бити евидентирана на конту 011200 – Опрема. У питању је најмање 167 комада опреме укупне вредности најмање 6.553 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је мање исказала опрему на конту 011200 у најмањем износу од 6.553 хиљаде динара и за исти износ је мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима на конту 311100, јер је набављену опрему евидентирала као залихе ситног инвентара уместо као опрему, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилним евидентирањем опреме у пословним књигама корисника, јавља се ризик од незаконитог отуђења имовине, као и од неправилног извештавања.

Препорука број 58: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у својим пословним књигама правилно евидентирају опрему, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе потрошног материјала – konto 022200

Стање залиха потрошног материјала исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 38.070 хиљада динара.

Табела број 55. Залихе потрошног материјала у ОБ Јагодина		-у хиљадама динара-
Кonto	Опис	Салдо
022231	Залихе административног материјала	326
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	36.125
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	469
022239	Залихе материјала за посебне намене	1.150
022200	Залихе потрошног материјала	38.070

Увидом у пословне књиге ОБ Јагодина, утврдили смо да пописна комисија није извршила попис бензина у возилима на дан 31. децембар 2023. године и да исти није евидентиран на конту 022200 – Залихе потрошног материјала. Увидом у потрошњу бензина утврдили смо да је у возилима било 570 литара бензина, односно вредност бензина у возилима износила је 110 хиљада динара. Исти је требао бити евидентиран у пословним књигама установе на залихама потрошног материјала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Стање и вредност залиха материјала за посебне намене у главном магацину и помоћним магацинима на одељењима исказано је у материјалном књиговодству ОБ Јагодина у оквиру синтетичког конта 022200 – Залихе потрошног материјала и синтетичког конта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама. Током 2023. године ОБ Јагодина имала је донацију у материјалима за чишћење од стране „Пластор“ д. о. о. Јагодина, по основу уговора о робној



донацији¹⁷⁷. Залихе материјала за чишћење из донација у вредности од 57 хиљада динара нису евидентирани на конту 022200 – Залихе потрошног материјала.

Стање и вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала у главном магацину и помоћним магацинима на одељењима исказано је у материјалном књиговодству ОБ Јагодина у оквиру синтетичког конта 022200 – Залихе потрошног материјала и синтетичког конта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама. Током 2023. године ОБ Јагодина имала је донације у лековима од Републичког фонда за социјално осигурање. Залихе лекова из донација у вредности од 10.130 хиљада динара нису евидентирани на конту 022200 – Залихе потрошног материјала.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је мање исказала конто 022200 – Залихе потрошног материјала у износу од најмање 10.297 хиљада динара и конто 311200 – Нефинансијска имовина у залихама у истом износу, јер у својим пословним књигама није евидентирала:

- бензин, у износу од 110 хиљада динара, који се на дан 31. децембар 2023. године налазио у девет возила,

- материјале за чишћење, у износу од 57 хиљада динара, добијене из донације и

- лекове, у износу од најмање 10.130 хиљада динара, добијене из донација, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем пословних промена (залиха) у главној књизи, јавља се ризик од незаконитог отуђења имовине.

Препорука број 59: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају сву имовину којом располажу, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Фактурисање лекова

Чланом 84 став 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину¹⁷⁸ (у даљем тексту: Правилник) прописано је да давалац здравствених услуга доставља фактуру за пружене здравствене услуге на начин и по динамици који су у складу са актом о фактурисању који доноси Републички фонд. ОБ Јагодина је фактурисала лекове на основу Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2023. годину.

У Коначном обрачуна за период 1. 1 - 31. 12. 2023. године исказан је обрачунски расход / утрошак на позицији лекови у здравственој установи у износу од 98.809 хиљада динара, док је на позицији санитарски и медицински материјал исказан износ 155.287 хиљада динара.

Увидом у образац ПР5 - фактурисање утрошених лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године утврдили смо да постоји одступање између укупне вредности утрошка лекова и санитарског и медицинског потрошног материјала исказаног у Коначном обрачуна и вредности фактурисаних лекова и санитарског и медицинског потрошног материјала.

У следећој табели дат је табеларни приказ фактурисаних лекова и санитарског потрошног материјала и утрошка.

¹⁷⁷ Број 4/23 од 28. августа 2023. године.

¹⁷⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23.



Табела број 56. Преглед утрошка и фактурисаних лекова и санитетског потрошног материјала

-у хиљадама динара-

Намене	Утрошак у периоду 1. 1 - 31. 12. 2023. године			Укупно фактурисано за осигурана лица у периоду 1. 1 - 31. 12. 2023.	Разлика
	Укупно утрошак	Утрошак за осигурана лица у периоду од 1. 1 - 31. 12. 2023.	Утрошак за неосигурана лица у периоду од 1. 1 - 31. 12. 2023.		
1	2	3	4	5	6(3-5)
Лекови у зу – сзз/тзз	98.809	98.809	-	98.717	92
Санитетски и медицински потрошни материјал – сзз/тзз	155.287	155.287	-	155.385	(98)
Укупно	254.096	254.096	-	254.102	(6)

На основу писаног појашњења одговорних лица, разлика између укупног утрошка и укупно фактурисаних лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала јавља се зато што су лекови и санитетски материјал фактурисани по последњим ценама РФЗО-а, а утрошак из апотеке је рађен по просечним ценама.

3.2.2.4. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине ОБ Јагодина исказано у Билансу стања (ОП 1028) и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 694.691 хиљаду динара.

Табела број 57. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2022. и 2023. години

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	163.098	99.406	(63.692)
1067	130000	Активна временска разграничења	540.358	595.285	54.927
1028	100000	Финансијска имовина	703.456	694.691	(8.765)

У поступку ревизије извршили смо тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, у вези са финансијском имовином.

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2023. године износи 99.406 хиљада динара.

Табела број 58. Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2022. и 2023. години

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.137	10.586	9.449
1060	122000	Краткорочна потраживања	161.961	88.820	(73.141)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	163.098	99.406	(63.692)

3.2.2.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2023. године исказано је у Билансу стања у износу од 10.586 хиљада динара.



Табела број 59. Структура новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2023. године

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1051	121100	Жиро и текући рачуни	528	3.811	3.283
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	609	6.773	6.164
1057	121700	Остала новчана средства	-	2	2
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.137	10.586	9.449

У поступку ревизије извршили смо увид у изводе текућих рачуна ОБ Јагодина на дан 31. децембар 2023. године. Увидом у податке из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврдили смо да ОБ Јагодина има седам динарских текућих рачуна и један девизни рачун.

Табела број 60. Преглед стања на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2023. године

							-у хиљадама динара-
Ред бр	Конто	Број рачуна	Опис/намена	Јединствени регистар рачуна	Књиг. стање	Стварно стање	
1	121111	840-780661-16	Будетски рачун	Управа за трезор	Да	0	0
2	121111	840-767667-04	Сопствени рачун	Управа за трезор	Да	0	0
3	121712	840-919761-10	Рачун боловања	Управа за трезор	Да	0	0
4	121215	840-918761-03	Рачун донација	Управа за трезор	Да	6.773	6.773
5	121112	840-1948761-35	Посебан наменски рачун за плате	Управа за трезор	Да	3.807	3.811
6	121719	840-1350761-20	Пројекат „Чувари здравља“	Управа за трезор	Да	2	2
7	121219	840-2740761-50	Средства отпремнине	Управа за трезор	Да	0	0
8	121411	840-383791-48	Девизни рачун	Управа за трезор	Да	0	0
	121100		Жиро и текући рачуни				10.586

ОБ Јагодина није пописала средства која се налазе на динарским рачунима на основу извода о стању тих средстава на дан 31. децембар 2023. године. (Неправилност је описана у делу Попис имовине и обавеза).

Жиро и текући рачуни – конто 121100

ОБ Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказала жиро и текуће рачуне у износу од 3.811 хиљада динара. Увидом у књиговодствену документацију утврдили смо да се износ од 3.807 хиљада динара односи на средства за исплату зарада која су се налазила на наменском рачуну за плате. На овом конту евидентирана су и средства са подрачуна јавни радови у износу од три хиљаде динара.

Наведена средства требало је евидентирати на конту 121200 – издвојена новчана средства, с обзиром да се ради о наменским средствима.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је више исказала средства на конту 121100 - Жиро и текући рачуни, а истовремено мање исказала средства на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, у укупном износу од 3.811 хиљада динара, за износ наменских средстава за плате и за јавне радове, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилно евидентирање доводи до ризика од погрешног исказивања информација у финансијским извештајима.

Препорука број 60: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у својим пословним књигама правилно евидентирају промене на жиро и текућим рачунима и на издвојеним новчаним средствима и акредитивима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Издвојена новчана средства и акредитиви – konto 121200**

ОБ Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказала издвојена новчана средства и акредитиве у износу од 6.773 хиљаде динара и односи се на средства са наменског подрачуна за донације.

У поступку ревизије извршили смо упоредни преглед и утврдили смо да стање новчаних средстава на текућим рачунима ОБ Јагодина у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2023. године одговара стварном стању на изводима рачуна ОБ Јагодина на дан 31. децембар 2023. године.

ОБ Јагодина је у блокади од 5. септембра 2016. године, укупно 2.697 дана. У поступку ревизије достављена нам је Потврда на дан 22. јануар 2024. године о неизвршеним основама и налозима у принудној наплати, издата од стране НБС - Сектор за принудну наплату. Износ блокаде је 289.393 хиљаде динара од чега главница износи 166.854 хиљаде динара, док је камата 122.539 хиљада динара.

ОБ Јагодина има заштићене рачуне који не подлежу блокади као што је рачун за плате, рачун за средства боловања, рачун за јавне радове, рачун за отпремнине и рачун за донације.

Напомена: Општа болница Јагодина је у току 2023. године користила заштићен рачун (један од рачуна који није у блокади број 840-918761-03 - Текући рачун – донације) за наплату сопствених прихода, јер је рачун сопствених прихода у блокади. Преко овог рачун се одвија промет у току године везан за наплату/исплату средстава Опште болнице Јагодина који је имао функцију рачуна за наплату сопствених прихода.

Информација:

ОБ Јагодина је користила наменски подрачун за уплату донација број 840-918761-03, отворен код Управе за трезор, за наплату сопствених прихода, јер је рачун за сопствене приходе у блокади, односно рачун сопствених прихода подлеже блокади. Наменски подрачун је отворен 27. јануара 2016. године. Депонован потпис на овом подрачуну имају директор установе и помоћник директора за немедицинско особље.

У току 2023. године преко наменског подрачуна за донације остварен је дуговни промет у износу од 22.035 хиљада динара, и то од: уплате пазара од партиципација у износу од 2.815 хиљада динара; уплате купаца по основу испостављених фактура за пружене услуге у износу од 8.383 хиљаде динара; откупа станова у износу од девет хиљада динара и префактурисаног гаса и камате у износу од 10.828 хиљада динара.

На основу достављених извода рачуна утврдили смо да је укупан потражни промет у току 2023. године износио 15.944 хиљаде динара. Стање на дан 31. децембар 2023. године износило је 6.773 хиљаде динара.

У току 2023. године исплата средства са рачуна вршена је по следићим основима: исплата плата и накнада која се исплаћује из сопствених средстава у износу од 6.130 хиљада динара; повраћај позајмица од правних лица у износу од 270 хиљада динара; уплата ПДВ-а у износу од 405 хиљада динара; трошкови репрезентације установе у износу од 188 хиљада динара; трошкови специјализације у износу од 260 хиљада динара; таксе и казне у износу 334 хиљаде динара; набавка опреме у износу од 144 хиљаде динара; уплата добављачима у износу од 8.178 хиљада динара; трошкови платног промета у износу од 35 хиљада динара.

Оваквим начином рада, избегнута је наплата принудног извршења у укупном износу од 22.035 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у току 2023. године користила наменски отворен подрачун за донације код Управе за трезор за наплату сопствених прихода и тиме спречила принудну наплату да изврши износ принудног извршења у износу од 22.035 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56а став 7 Закона о буџетском систему.



Ризик: Уколико се настави са оваквим пословањем долази до ризика од спречавања принудне наплате.

Препорука број 61: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да наменски отворен подрачун код Управе за трезор користе за намене за које је отворен у складу са Законом о буџетском систему.

Позајмице

Увидом у подрачун донације, утврдили смо да су 29. децембра 2022. године, ОБ Јагодина и Дом здравља Јагодина закључили Уговор о краткорочној позајмици – зајму¹⁷⁹. Предмет уговора је зајам у новцу. Вредност позајмљеног новца је 270 хиљада динара. Дом здравља Јагодина даје на зајам Општој болници Јагодина средства за стварање бољих услова пословања. Корисник зајма се обавезује да даваоцу зајма зајам врати најкасније до 31. јануара 2023. године. Давалац зајма је сагласан да Кориснику зајма не обрачунава камату на дату позајмицу.

Дом здравља Јагодина је 29. децембра 2022. године уплатио зајам у уговореном износу од 270 хиљада динара на подрачун донације како је и наведено у уговору о зајму. ОБ Јагодина је дана 4. јануара 2023. године вратила средства Дому здравља Јагодина у износу од 270 хиљада динара.

Чланом 9 Закона о буџетском систему регулисано да се новчана средства буџета локалне власти, директних и индиректних корисника средстава тог буџета, као и других корисника средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти, воде и депонују на консолидованом рачуну трезора локалне власти. Министар који је надлежан за финансије ближе уређује начин коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна, као и извештавање о коришћењу тих средстава.

У складу са напред наведеним, ОБ Јагодина није имала правног основа за узимање новчаних средстава са рачуна трезора корисника средстава Организација обавезног социјалног осигурања који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у 2023. години вратила позајмицу у износу од 270 хиљада динара од других правних лица, а да законом није постојао правни основ за узимање позајмица, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са узимањем позајмица од других правних лица, јавља се ризик од поступања која немају законски правни основ.

Препорука број 62: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да не узимају позајмице од других правних лица која нису за то регистровани.

Благајна – konto 121300

ОБ Јагодина је у 2023. години водила благајничко пословање преко динарске благајне. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан од стране одговорног лица. Главна благајна прима наплаћену готовину са одељења, партиципацију и уплаћује на рачун.

У поступку ревизије урадили смо попис благајне (интерне контроле) на дан 8. август 2024. године и утврдили смо да новац који је затечен у благајни одговара стварном стању и дневнику благајне који је сачињен на тај дан.

Готовина се не чува у сефу, већ у фиокама које се налазе у склопу стола за којим ради благајник, под кључем. Утврдили смо да се новац уплаћује редовно на текући рачун односно сутрадан за претходни дан.

Партиципација се наплаћује преко блокова признаница који су нумерисани. У поступку ревизије извршили смо увид у блокове признаница које се издају медицинским сестрама које раде на одељењима, ради наплате партиципација у готовом новцу. Утврдили смо да блокови

¹⁷⁹ Број 4022.



признаница нису редовно раздуживани и не постоји уредна евиденција раздужених блокова по одељењима. Поједини блокови који су задужени у 2021. години раздужени су у 2023. години, а у међувремену су иста одељења задуживала нове блокове признаница. На крају године није вршен попис задужених блокова признаница по одељењима.

Одредбама члана 62 став 1 тачка 11) Закона о здравственој заштити здравствена прописано је да је установа дужна истакне ценовник здравствених услуга и изда рачун за пружене здравствене услуге. ОБ Јагодина поседује три фискалне касе, и то по једну на Оториноларингологији, на пријемном одељењу и на одељењу Лабораторија.

ОБ Јагодина донела је Процедуру о благајничком пословању¹⁸⁰, којом је ближе уредила поступак пријема, издавања и чувања готовине, као и плаћање готовином (благајничко пословање) и чување благајничке документације.

3.2.2.4.1.2. Краткорочна потраживања – konto 122000

ОБ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1060) исказала краткорочна потраживања у износу од 88.820 хиљада динара, и у целости односе на konto 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 61. Структура краткорочних потраживања исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године -у хиљадама динара-

Кonto	Назив конта	Износ
122111	Потраживања од купаца	88.806
122146	Потраживања за откупљене станове	14
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	88.820

Увидом у помоћне књиге ОБ Јагодина, утврдили смо да подаци исказаних Краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године нису усаглашени са стањем у главној књизи, за износ од 14 хиљада динара.

Потраживања од купаца - 122111

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 88.806 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 62. Структура потраживања од купаца у земљи на конту 122111 -у хиљадама динара-

Кonto	Назив	Стање на дан 31. 12. 2023. године
122111	Потраживања код купаца	200.794
122111	Потраживања од Учитељски факултет	(3.066)
122111	Потраживања од РФЗО-а	(108.924)
Укупно:		88.804

Увидом у аналитику за konto 122111 – Потраживања од купаца, утврдили смо да је потраживање од РФЗО-а исказано као минусни салдо у износу од 108.924 хиљаде динара, односно као да је купац у претплати. У поступку ревизије достављен је спроведен обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године¹⁸¹. Утврдили смо да, према коначном обрачуна за 2023. годину, Фонд дугује установи износ од 139.519 хиљада динара. Општа болница Јагодина је у својим пословним књигама мање исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 248.443 хиљаде динара, по основу коначног обрачуна за 2023. годину.

Такође, ОБ Јагодина није исказала потраживања од Фонда за боловања преко 30 дана за новембар и децембар у укупном износу од 1.857 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је мање исказала потраживања од купаца на конту 122111 у укупном износу од 250.300 хиљада динара јер:

¹⁸⁰ Бој 200 од 30. маја 2017. године.

¹⁸¹ Број 1484 од 13. марта 2024. године.



- је исказала салдо потраживања у минусу у износу од 108.924 хиљаде динара, због неправилног евидентирања потраживања,
 - није евидентирала потраживања у износу од 139.519 хиљада динара по коначном обрачуна за 2023. годину,
 - није евидентирала потраживања у износу од 1.857 хиљада динара за боловање преко 30 дана за новембар и децембар,
 и за исти износ мање је исказала пасивна временска разграничења на конту 291000, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилно евидентирање у пословним књигама доводи до ризика да се информације нетачно исказују и представљају.

Препорука број 63: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају сва потраживања како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије тестирали смо потраживања од купаца на конту 122111 која се односе на пружене услуге прегледа и тестирања, као и потраживања од закупа и префактурисаних трошкова за гас, у износу од 162.529 хиљада динара.

Табела број 63. Потраживања са тестираним узорком

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Купац	Број и датум уговора	Стање у пословним књигама	Тестирани износ	Период потраживања
1.	ОШ Бошко Ђуричић	Споразум број 12360 од 28. децембра 2007. године	4.742	4.742	2015 - 2023. године
2.	Педагошки факултет	Споразум број 12360 од 28. децембра 2007. године	(3.066)	3.066	авансна уплата из децембра 2023. године
3.	Историјски архив	Споразум број 12360 од 28. децембра 2007. године	44	44	новембар и децембар 2023.
4.	Електротехничка школа Никола Тесла	Споразум број 12360 од 28. децембра 2007. године	6.120	6.120	2013 – 2023.
5.	Дом здравља Јагодина	Споразум број 5606 од 5. октобра 2021. године	186.294	145.328	2013 - 2023. године
6.	РФЗО Београд - грејање	Споразум број 5606 од 5. октобра 2021. године	185	185	децембар 2023. године
7.	АУ „DrMax“ Београд	Споразум број 5606 од 5. октобра 2021. године	176	176	новембар и децембар 2023. године
8.	Сгуо – save Serbia доо	Уговор о пословно техничкој сарадњи број 2261 од 7. маја 2015. године	44	44	2017. – 2019.
9.	Пут д. о. о. Јагодина	Без уговора	586	586	2018 - 2019.
10.	Министарство здравља Републике Србије	Рачун за пружене услуге хитне медицинске помоћи лицима непознатог пребивалишта	1.617	1.617	2016. – 2018.
11.	Апотека Дом здравља	Пријава потраживања за неплаћене рачуне од 9.11.2021. године	665	665	2019 – 2021.
Укупно			200.473 (3.066)	162.573	

ОБ Јагодина је закључила Уговор о заједничком учешћу и расподели трошкова топлотне енергије за време грејне сезоне¹⁸² са ОШ „Бошко Ђуричић“ Јагодина, Педагошким факултетом Јагодина и Историјским архивом Јагодина, којим су уредили начин улагања финансијских

¹⁸² Број 83 од 10. јануара 2012. године.



средстава у производњи и испоруци топлотне енергије за загревање просторија уговарача. Чланом 16 Уговора уговарачи су се обавезали да пре почетка сваке грејне сезоне обезбеде првом уговарачу шест меница, авалираних од стране банке, са овлашћењем да их први уговарач може попунити до висине неизмиреног дуга заједно са припадајућом каматом. Средство обезбеђења биће активирано само у случају уколико неко од уговарача не изврши надокнаду за топлотну енергију у року. *(Неправилност је описана у делу Финансијско управљање и контрола – Контролне активности).*

Увидом у аналитичке картице, ИОС-е и рачуне, утврдили смо да је:

- Педагошки факултет Јагодина редовно сервисирао своје обавезе у току године, и да је 28. децембра 2023. године извршио авансну уплату у износу од 3.066 хиљада динара за наредну годину. Одговорна лица установе нису извршила адекватна књижења авансне уплате на конту 251100 – Примљени аванси у целом износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. *(Неправилност описана у тачки Примљени аванси, депозити и кауције – konto 251000).*
- ОШ „Бошко Ђурић“ Јагодина, исказана су потраживања у износу од 4.742 хиљаде динара. Увидом у аналитичку картицу потраживања утврдили смо да постоји дуг из ранијег периода у износу од 926 хиљада динара, који купац оспорава. На основу објашњења одговорних лица, купац је оспоравао дуг из ранијег периода али до дана вршења ревизије није спроведено усаглашавање између здравствене установе и поменутог купца. Оспорени салдо потраживања потиче из периода 2015 - 2017. године, док се потраживања из 2023. године редовно сервисирају. ОБ Јагодина није предузела мере наплате старог дуга зато што нису водили добру књиговодствену евиденцију потраживања.
- ЕТШ „Никола Тесла“ Јагодина, исказана су потраживања у износу од 6.120 хиљада динара. Увидом у аналитичку картицу потраживања утврдили смо да се потраживање односи на дуг по основу камате за нередовно плаћање рачуна из периода 2013 – 2018. године. Одговорна лица нису преузимала никакве радње како би наплатила потраживања из тог периода.

ОБ Јагодина је закључила Споразум о учешћу и расподели трошкова гаса и додатних пропратних трошкова за време грејне сезоне ¹⁸³ са ДЗ Јагодина, АУ „DrMax“ Београд и Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ, којим су уредили начин улагања финансијских средстава у производњи и испоруци гаса за грејање просторија уговарача. Уговор је закључен на неодређено време.

ОБ Јагодина и Дом здравља Јагодина закључили су још два уговора¹⁸⁴, којима су уредили пословну сарадњу за пружање услуга систематских прегледа и других прегледа специфичне здравствене заштите чији трошкови не иду на терет обавезног здравственог осигурања као и услуга које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања. Носилац услуга је Дом здравља Јагодина, који се обавезује да ОБ Јагодина уплаћује 350 динара по једном кандидату/пацијенту за услуге прегледа, односно 30% цене услуге утврђене Ценовником Дома здравља Јагодина по једном кандидату за преглед по основу утврђивања способности за држање и ношење оружја.

Увидом у аналитичке картице, ИОС-е и рачуне, утврдили смо да су уговарачи АУ „DrMax“ Београд и РФЗО – Филијала за Поморавски округ редовно сервисирали своје обавезе за префактурисани гас, а да се потраживања односе на рачуне из новембра и децембра 2023. године.

Највећа краткорочна потраживања исказана су од Дома здравља Јагодина, и то у укупном износу од 186.294 хиљаде динара. Потраживања се односе на: износ од 69.515 хиљада динара

¹⁸³ Број 5606 од 5. октобра 2021. године.

¹⁸⁴ Уговор број 1826 од 21. августа 2017. године и Уговор број 1825 од 21. августа 2017. године.



на префактурисане трошкове за гас, износ од 3.368 хиљада динара на потраживања по основу обављених лекарских прегледа и износ од 113.411 хиљада динара на камату за нередовно плаћање рачуна за префактурисани гас и камату за нередовно плаћање рачуна по основу обављених лекарских прегледа. Одговорна лица нису могла да нам раздвоје износ камате по намени, јер их воде збирно.

Општа болница Јагодина и Дома здравља Јагодина се финансирају из средстава РФЗО-а. РФЗО је до 2013. године преносио средства свакој установи посебно за расходе гаса, да би од 2013. године пренос средстава за обе установе вршио само установи ОБ Јагодина за укупне трошкове грејања гасом. Дана 5. октобра 2021. године, Општа болница Јагодина и Дом здравља Јагодина закључили су Споразум о учешћу и расподели трошкова гаса и додатних пропратних трошкова за време грејне сезоне којим су уредили начин улагања финансијских средстава у производњи и испоруци гаса за грејање просторија уговарача иако Фонд плаћа грејање за обе установе болнице.

Увидом у пословне књиге, утврдили смо да Општа болница Јагодина сваког месеца издаје рачуне за затезну камату Дому здравља Јагодина за неплаћене рачуне, који датирају из периода 2008 - 2012. године, а који се принудним путем извршавају или су се извршили са рачуна Опште болнице Јагодина (немају аналитичку евиденцију рачуна који су принудним путем извршени), од стране добављача ЈП „Србијагас“ Нови Сад. Укупан дуг ДЗ Јагодина по основу затезне камате на дан 31. децембар 2023. године износи 113.411 хиљада динара.

С обзиром да се обе установе финансирају из средстава Фонда, поставља се питање оправданости обрачуна камате за нередовно плаћање рачуна за префактурисани гас. Такође, главни дуг датира из периода 2008-2012. године, где је наступила апсолутна застарелост потраживања, па самим тим и свих потраживања везаних за главни дуг, како је то прописано чланом 371 -376 Закона о облигационим односима.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина сваког месеца обрачунава затезну камату Дому здравља Јагодина и у својим пословним књигама је евидентирала потраживање у износу од 113.411 хиљаде динара, а да главница по основу које обрачунава затезну камату, потиче из период 2008 – 2012. године. Потребно је преиспитати оправданост исказаних потраживања по основу камате за рачуне за гас, који се плаћају из средстава РФЗО-а, а који потичу из периода 2008 – 2012. године. Такође, чланом 371 – 376 Законом о облигационим односима прописано је време за застарелост потраживања.

Ризик: Уколико установа не преиспита оправданост исказаних потраживања по основу могућности наплате истих, јавља се ризик од нереалног исказивања потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 64: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да преиспита оправданост исказаних потраживања према дому здравља, као и оправданост обрачуна затезне камате према истом, а у складу са законским прописима Републике Србије.

Износ потраживања према „Сryo-save“ д. о. о. Београд исказан је у износу од 44 хиљаде динара, и то за период од 2017 – 2019. године. ОБ Јагодина и „Сryo-save“ д. о. о. Београд закључили су Уговор¹⁸⁵ о пословној сарадњи за регулисање права коришћење матичних хелија на период од годину дана, са могућношћу аутоматског продужења под истим условима. Увидом у аналитичку евиденцију, утврдили смо да „Сryo-save“ д. о. о. Београд није извршио ни једну уплату болници до дана вршења ревизије, а да болница није предузимала активности како би наплатила своја потраживања и избегла застарелост потраживања, јер иста датирају из периода 2017 – 2019. године.

ОБ Јагодина и „Пут“ д. о. о. Јагодина су потписали Протокол о међусобним односима¹⁸⁶, којим су навели да је „Пут“ д. о. о. Јагодина инвеститор локала преко пешачког моста, а да је

¹⁸⁵ Број 2261 од 7. маја 2015. године.

¹⁸⁶ Број 6804 од 29. децембра 2010. године.



ОБ Јагодина одобрила прикључење објекта на свој топловодни систем. Потраживање је исказано у износу од 586 хиљада динара, по основу фактурисаних трошкова грејања за сезону 2018 – 2019. године. Током 2011. године, потписана су два Анекса Протокола о међусобним односима¹⁸⁷ којим је констатовано колико локала је прикључено на грејање путем топловода. На основу последњег анекса утврђено је да је само један локал прикључен на грејање, и то локал 3Ц укупне грејне површине 84,06м². ОБ Јагодина је, на основу закључених протокола, фактурисала грејање кориснику „Пут“ д. о. о. Јагодина за 2018. и 2019. годину. Увидом у аналитичку картицу купца, утврдили смо да купац није сервисирао своје обавезе у 2018. и 2019. години. Потраживање се преноси по билансу, а да одговорна лица нису предузела мере наплате својих потраживања према истом. Непредузимањем мера наплате потраживања јавља се ризик од наступања застарелости потраживања.

Према Министарству здравља Републике Србије исказано је потраживање у износу од 1.617 хиљада динара. ОБ Јагодина је испоставила фактуре Министарству здравља Републике Србије за неосигурана лица за периода 2016 – 2018. године. Министарство здравља није вршило пренос средстава установи до дана вршења ревизије. Такође, не постоји документ да је извршено усаглашавање са Министарством здравља. До дана вршења ревизије нису предузете мере наплате потраживања од Министарства. У поступку ревизије послали смо независну конфирмацију Министарству, како би смо потврдили исказани салдо потраживања установе. Министарство је у одговору на конфирмацију навело да нема никаквих обавеза према ОБ Јагодина.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није извршила усаглашавање својих потраживања са купцем ОШ „Бошко Ђуричић“ Јагодина и са купцем Министарство здравља Републике Србије, иако су наведени купци исказали неслагање са стањем потраживања установе у износу од 926 хиљада динара (ОШ „Бошко Ђуричић“), односно у износу од 1.617 хиљада динара (Министарство здравља Републике Србије), а која потичу из периода 2015 – 2018. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање пословних књига пре припреме финансијских извештаја, постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања потраживања у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 65: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да пре припреме финансијских извештаја врше усаглашавање потраживања са својим купцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Према Апотеци Јагодина исказано је потраживање у износу од 665 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да се потраживања преносе по билансу из 2019 - 2020. године. С обзиром да је Апотека Јагодина у ликвидацији, одговорна лица су пријавила потраживања Граду Јагодина, који је солидарни дужник апотекарске установе у ликвидацији.

Структура потраживања од купаца према рачунској години која потичу из периода од 2013. – 2023. године дата су у табели која следи.

Табела број 64. Потраживања по рачунској години из периода 2012. – 2023. године -у хиљадама динара-

Опис	2012-2016. година	2017. година	2018. година	2019. година	2020. година	2021 - 2023 година	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8(2+3+4+5+6+7)
Купци	73.691	74.365	11.468	6.917	8.332	26.021	200.794

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да ОБ Јагодина није предузимала активности, односно није слала опомене пред утужење за потраживања чија рачунска година потиче из ранијих година. Треба преиспитати потраживања од купаца која потичу из ранијих година с обзиром да је период застарелости законом прописан, као и предузети мере и активности у вези са наплатом потраживања.

¹⁸⁷ Број 43 од 11. јануара 2011. године и број 1962 од 9. маја 2011. године.



У поступку ревизије упућено је 30 захтева за независну потврду стања потраживања од купаца путем конфирмација, у укупном износу од 312.775 хиљада динара. Од укупног броја послатих захтева, 14 купаца је одговорило на захтев, од чега је деветоро купаца потврдило стање у износу од 44 хиљаде динара. Износ неусаглашених потраживања износи 161.073 хиљаде динара, док је износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране 16 купаца у износу од 9.506 хиљада динара.

Због изостанка одговора од стране купаца, изражавамо резерву на исказано стање потраживања од купаца у Билансу стања.

Потраживања за откупљене станове, konto - 122146

У поступку ревизије утврдили смо да ОБ Јагодина има закључене уговоре са бившим запосленим радницима по основу станова у откупу. Увидом у књиговодствену документацију утврдили смо да одговорна лица не воде аналитичку евиденцију потраживања од физичких лица по основу станова у откупу.

Некадашњи Здравствени центар Јагодина је закључио пет уговора¹⁸⁸ са физичким лицима за станове у откупу на период од 33 године и 4 месеца. Купци станова су се обавезали да сваког месеца уплаћују установи рате за станове, почев од 1. децембра 1991. године. У току 2023. године физичка лица су на име рата за станове уплатили износ од 11 хиљада динара.

Неевидентирањем потраживања за станове у откупу, konto 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања је исказан у мањем износу за најмање од 133 хиљаде динара. Утврђени износ потраживања се односи само на износ потраживања до истека уговора, с обзиром да је рок истека уговора 1. април 2025. године. ОБ Јагодина не води евиденцију о уплаћеним ратама за откуп станова, тако да је потребно да на наведени износ потраживања додати и рате које нису плаћене у претходним годинама.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100 у мањем износу од најмање 133 хиљаде динара, и за исти износ мање исказала обрачунате ненаплаћене приходе и примања – konto 291300, јер у својим пословним књигама није исказала потраживања од физичких лица по основу станова у откупу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описани начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 66: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у својим пословним књигама уреде тачну евиденцију потраживања за станове у откупу, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.2.2.4.2. Активна временска разграничења – konto 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1067) износе 595.285 хиљада динара и чине их: обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 у износу од 595.283 хиљаде динара и остала активна временска разграничења на конту 131300 у износу од две хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације и анализом билансних позиција ОБ Јагодина, утврдили смо да не постоји неусаглашеност између позиција Активних временских разграничења и Обавеза у Билансу стања.

¹⁸⁸ Број 4852/2 од 27. децембра 1991. године, број 4888/1 од 30. децембра 1991. године, 4862/9 од 30. децембра 1991. године, број 4873/1 од 30. децембра 1991. године и број 4886/1 од 30. децембра 1991. године.



3.2.2.5. Обавезе – конто 200000

ОБ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала стање обавеза у износу од 684.105 хиљада динара.

Табела број 65. Упоредни преглед обавеза у 2022. и 2023. години

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		Разлика
			2022. год	2023. год	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	1.894	1.668	(226)
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	3.288	335	(2.953)
1198	250000	Обавезе из пословања	535.299	593.614	58.315
1212	290000	Пасивна временска разграничења	161.838	88.488	(73.350)
1074	200000	Обавезе	707.319	684.105	(23.214)

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са обавезама по основу расхода за запослене, по основу осталих расхода изузев расхода за запослене, обавезама из пословања и пасивним временским разграничењима.

Извршење и преузимање обавеза по апропријацијама

Одредбом члана 54 став 1 Закона о буџетском систему уређено је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава Организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Ставом 10 истог члана уређено је да изузетно од става 1 овог члана, корисници из става 1 овог члана расходе за запослене, пензије, енергетске услуге, услуге комуникације, комуналне услуге и расходе за закуп имовине и опреме планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација на дан 31. децембар 2023. године, укључујући и обавезе према добављачима доспеле на дан 31. децембар 2023. године.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредној табели.

Табела број 66. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупна апропријација	Износ извршених расхода и издатака	Неизвршене апропријације	Преузете обавезе доспеле до 31. 12. 2023.	Разлика
1	2	3	4	5	6(4-5)	7	8(6-7)
5197	421000	Стални трошкови	62.644	74.733	(12.089)	-	(12.089)
5211	423000	Услуге по уговору	11.986	21.660	(9.674)	449	(10.123)
5220	424000	Специјализоване услуге	3.800	4.655	(855)	236	(1.091)
5231	426000	Материјал	373.437	399.941	(26.504)	20.166	(56.378)
5348	512000	Машине и опрема	6.761	6.888	(127)	-	(6.251)
5435		Укупни расходи и издаци	458.628	507.877	(49.249)	20.851	(85.932)

Као што је описано у Напомени 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана ОБ Јагодина је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године извршила расходе у већем износу од одобрених апропријација Финансијским планом за 2023. годину у укупном износу од 49.249 хиљада динара. (Неправилно је описана у делу Припрема и доношење Финансијског плана).

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврдили смо да је ОБ Јагодина преузела веће обавезе у односу на одobreне апропријације из средстава РФЗО (извор 03) у износу од 20.851 хиљаде динара и то:

- 1) конто 423000 – Услуге по уговору у износу од 449 хиљада динара;
- 2) конто 424000 – Специјализоване услуге у износу од 236 хиљада динара;



3) konto 426000 – Материјал у износу од 20.166 хиљада динара; што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 20.851 хиљаде динара из средстава РФЗО (извор 03), што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се преузимају обавезе изнад одобрених апропријација, постоји ризик да се не остваре сви циљеви пословања.

Препорука број 67: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација.

3.2.2.5.1. Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000)

ОБ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе за плате и додатке – konto 231000 у износу од 1.668 хиљада динара (у 2022. години 1.894 хиљаде динара), док обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – konto 234000 није исказала за 2023. и 2022. годину.

Увидом у доступну документацију, утврдили смо да се обавезе за плате и додатке односе на обавезу за чланарину Комори медицинских сестара и здравствених техничара, која је наплаћена од запослених лица установе, а која није уплаћена комори. Обавеза датира из периода 2017 – 2018. године.

Запослени ОБ Јагодина су потписали изјаве којима су дали сагласности да им се приликом обрачуна, једном месечно, од зараде обустави 0,6% од нето износа месечне зараде, на име чланарине за чланове Коморе медицинских сестара и здравствених техничара Србије, и уплати на текући рачун Коморе – огранак у Крагујевцу. Изјава обуставе од зараде је потписана на основу Одлуке о висини чланарине за чланове Коморе медицинских сестара и здравствених техничара Србије, број 3 од 18. јануара 2012. године.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказала обавезе за плате и додатке на конту 231000 у износу од 1.668 хиљада динара (колона 5 – износ из текуће године) и у истом износу више исказала обрачунате неплаћене расходе на конту 131200, јер је у пословним књигама евидентирала обавезе које датирају из периода 2017 – 2018. година, 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: Неправилним исказивањем обавеза које су застареле, јавља се ризик да финансијски извештаји неће бити потпуни, тачни и поуздани.

Препорука број 68: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у пословним књигама изврше одговарајућа књижења како би стање обавеза било објективно исказано.

У поступку ревизије на основу увида у рекапитулације плата за децембар месец 2023. године (уговорени радници), и извода утврдили смо да ОБ Јагодина није створила обавезе у укупном износу од 56.713 хиљада динара за други део плате за децембар месец. Исплата другог дела плате за децембар месец извршена је 3. јануара 2024. године, када су обавезе створене и истога дана затворене.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказала обавезе за плате за други део децембра 2023. године у укупном износу од 56.713 хиљада динара, и то:

- обавезе за плате и додатке на групи конта 231000, најмање у износу од 49.251 хиљаде динара (колона 5 – износ из текуће године),



- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на групи конта 234000, најмање у износу од 7.461 хиљада динара (колона 5 – износ из текуће године),

и за исти износ мање исказала Обрачунате неплаћене расходе и издатке на конту 131200, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за други део децембарске плате за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 69: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказу све обавезе по основу плата запослених, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година мање исказала Обавезе за плате и додатке – конто 231000 за 2022. годину у износу од 43.657 хиљада динара и мање исказала Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000 у износу од 6.548 хиљада динара, јер није исказала обавезе за други део децембарске плате за 2022. годину, а које су исплаћене у јануару 2023. године.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година, мање исказала обавезе за децембарску плату за 2022. годину у укупном износу од 50.205 хиљада динара, јер није исказала Обавезе за плате и додатке и Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2022. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 70: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обавезе за плате плате и додатке као и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказују у периоду на који се односе и евидентирају на прописаним економским класификацијама, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.2.5.2. Обавезе по основу накнаде запосленима - конто 232000

ОБ Јагодина у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији обавезе по основу накнада запосленима није исказала обавезе по основу накнаде за долазак и одлазак са посла за децембар 2023. године у износу од 2.819 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у колони 5 – износ из текуће године, мање исказала обавезе у износу од 2.819 хиљада динара на конту 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, и за исти износ мање исказала Обрачунате неплаћене расходе и издатке на конту 131200, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за превоз за децембар 2023. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 71: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обавезе по основу накнаде запосленима исказују у периоду на који се односе и исте евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



ОБ Јагодина у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година није исказала Обавезе по основу накнада запосленима – konto 232000 за 2022. годину у укупном износу 2.435 хиљада динара и за исти износ је мање исказала почетно стање за накнаде за долазак и одлазак са посла (за децембар 2022. године), а које је испатила у јануару и фебруару 2023. године.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у колони 4 - претходна година, мање исказала износ од 2.435 хиљада динара на конту 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима и за исти износ мање исказала почетно стање на истом конту на дан 1. јануар 2023. године, за неисплаћене накнаде за превоз запослених из 2022. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 72: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обавезе по основу накнаде за превоз запослених исказују у периоду на који се односе и евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.2.5.3. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - konto 236000

ОБ Јагодина, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, није исказала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у најмањем износу од 1.857 хиљада динара, које се односе на обавезе по основу боловања преко 30 дана за новембар и децембар месец 2023. године. Увидом у књиговодствену документацију утврдили смо да су обавезе исплаћене у јануару 2024. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је у 2024. години извршена исплата по основу отпремнина за запослене који су то право стекли у децембру 2023. године у укупном износу од 2.943 хиљаде динара. Одговорна лица нису створила обавезе за отпремнине за запослене који су право стекли у 2023. години, и за тај износ мање исказала обавезе на конту 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, у колони 5 – износ из текуће године, мање исказала обавезе у износу од 4.800 хиљада динара на конту 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, и за исти износ мање исказала Обрачунате неплаћене расходе и издатке на конту 131200, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за боловање преко 30 дана у износу од 1.857 хиљада динара и за отпремнине у износу од 2.943 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 73: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обавезе по основу социјалне помоћи запосленима исказују у периоду на који се односе и исте евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ОБ Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година, мање исказала Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – konto 236000 за 2022. годину у укупном износу 2.585 хиљада динара и за исти износ мање исказала почетно стање Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – konto 236000 у 2023. години, и то за: боловање преко 30 дана у износу од 1.714 хиљада динара (за новембар и децембар 2022.



године) и отпремнине у износу од 871 хиљаде динара (за децембар 2022. године), а које су исплаћене у јануару и фебруару 2023. године.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година мање исказала износ од 2.585 хиљада динара на конту 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима и за исти износ мање исказала почетно стање на истом конту на дан 1. јануар 2023. године, и то за боловање преко 30 дана у износу од 1.714 хиљада динара и отпремнине у износу од 871 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 74: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обавезе за отпремнине и боловање преко 30 дана исказују у периоду на који се односе и евидентирају на исправној економској класификацији, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.2.5.4. Службена путовања и услуге по уговору - konto 237000

ОБ Јагодина у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији Службена путовања и услуге по уговору није исказала обавезе у најмањем износу од 223 хиљаде динара. Обавезе које нису исказане односе се на комисије за вршење здравствених прегледа за оружје и прегледа у геронтолошком центру у укупном износу од 84 хиљаде динара (за децембар 2023. године) и по основу уговора о допунском раду са анестезиолозима у износу од 139 хиљада динара (за децембар 2023. године).

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказала обавезе на позицији Службена путовања и услуге по уговору – konto 237000 у износу од 223 хиљаде динара, јер није евидентирала обавезе по основу накнада комисија које врше лекарски преглед и накнаде за уговоре о допунском раду, и уједно је у истом износу мање исказала обрачунате неплаћене расходе и издатке на конту 131200, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 75: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да исправно исказују обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Јагодина у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година, мање исказала обавезе на билансној позицији службена путовања и услуге по уговору - konto 237000 за 2022. годину у износу од 117 хиљада динара, за комисије за вршење здравствених прегледа за оружје и прегледа у геронтолошком центру (за новембар и децембар месец 2022. године), а које су исплаћене у 2023. години, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година, мање исказала Службена путовања и услуге по уговору – konto 237000 у укупном износу 117 хиљада динара и за исти износ мање исказала почетно стање на истом конту на дан 1. јануар 2023. године, за услуге комисија и услуге прегледа по уговору за децембар 2022. године, као и обрачунате неплаћене расходе и издатке – konto 131200 у истом износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском



рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 76: Препоручујемо одговорним лицима Општа болница Јагодина да обавезе по основу услуга по уговору исказују у периоду на који се односе и евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.2.5.5. Обавезе за остале расходе - konto 245000

ОБ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе за остале расходе у износу од 332 хиљаде динара, и у целости се односе на обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате. Исказане обавезе се у целости односе на обавезе за ПДВ за четврти квартал 2023. године.

Увидом у пословне књиге и правноснажне судске пресуде утврдили смо да ОБ Јагодина није евидентирала обавезе по основу неисплаћених судских трошкова и камата по основу пресуда и извршних решења, најмање у износу од 166.230 хиљада динара без камате, што није у складу са одредбама Уредбе о рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Евидентирање судских трошкова и законских затезних камата у пословним књигама се не евидентире преко конта за обавезе, већ се обавеза отвори и затвори у моменту када се евидентира расход.

Табела број 67. Преглед структуре блокаде рачуна ОБ Јагодина за предмете који се налазе у евиденцији - за правна лица (добављаче) као и за физичка лица на дан 31.12.2023. године -у хиљадама динара-

Р. бр.	Јавни извршитељ	Правна / Физичка лица	Износ
1	Јавни извршитељ 1	Правна лица	1.563
2	Јавни извршитељ 2	Правна лица	16.048
3	Јавни извршитељ 3	Правна лица	7
4	Јавни извршитељ 6	Физичка лица	2
5	Јавни извршитељ 7	Физичка лица	328
6	Јавни извршитељ 9	Физичка лица	10.874
		Правна лица	61.012
7	Јавни извршитељ 8	Физичка лица	1.605
		Правна лица	68
8	Јавни извршитељ 5	Правна лица	40.465
9	Јавни извршитељ 11	Правна лица	637
10	Јавни извршитељ 12	Правна лица	17.092
11	Јавни извршитељ 13	Правна лица	15.288
12	Основни Суд у Јагодини	Правна лица	195
13	Принудна наплата Београд	Физичка лица	1.046
Укупно главница:			166.230

ОБ Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказала обавезе за остале расходе - група конта 245000, у износу од 289.393 хиљаде динара са каматом, за обавезе за остале расходе ОБ Јагодина за судске предмете који се налазе у евиденцији Опште болнице Јагодина на дан 31.12. 2023. године.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да ОБ Јагодина није створила обавезе у својим пословним књигама по основу пет извршних судских пресуда које нису ушле у систем принудне наплате најмање у износу од 2.986 хиљада динара, и то: пресуда Основног суда у Јагодини П1-591/22 од 16. маја 2023. године на износ од 1.500 хиљада динара; пресуда Основног суда у Јагодини П1-105/20, П1-106/20 и ИИ бр. 97/22 од 14. марта 2023. године на износ од 751 хиљаде динара; пресуда Основног суда у Јагодини П1-196/21 од 2. фебруара 2023. године на износ од 80 хиљада динара; пресуда Основног суда у Јагодини П1-221/21 од 15. март 2023. године на износ од 50 хиљада динара и по основу Уговора о репрограму дуга број 612 од 9. фебруара 2023. године за износ од 605 хиљада динара.



Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказала обавезе за остале расходе – konto 245200 у износу од 292.379 хиљада динара, и у истом износу мање исказала Обрачунате неплаћене расходе и издатке – konto 131200 јер у пословним књигама није евидентирала обавезе по основу:

- трошкова извршитеља и трошкова судских спорова из правоснажних извршних судских пресуда у износу од најмање 289.393 хиљаде динара;
- извршних судских пресуда које нису ушле у систем принудне наплате, а чији је судски поступак окончан у 2023. години у износу од 2.986 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање насталих обавеза по основу трошкова извршних судских пресуда утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 77: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обавезе по основу трошкова по извршним судским споровима, као и трошкова извршитеља и трошкова судских спорова по основу правоснажних извршних судских пресуда, које нису извршене до 31. децембра у години за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У постуку ревизије достављена нам је званична Потврда о евидентираним неизвршеним основама и налозима у принудној наплати број IX/2.2-19586/2/24 од 22. јануара 2024. године, коју је издала Народна банка – Сектор за принудну наплату, Одељење за пријем, контролу и унос основа и налога – Крагујевац. Увидом у достављени документ утврдили смо да на принудно извршење чекају обавезе које је у међувремену измирила. У питању је износ од 270 хиљада динара. ОБ Јагодина није пратила извршења принудне наплате, тако да постоји ризик да су неке обавезе два пута плаћене (путем принудне наплате и путем редовног сервисирања обавеза).

3.2.2.5.6. Примљени аванси, депозити и кауције – konto 251000

ОБ Јагодина у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказала примљени аванс у износу од 3.066 хиљада динара. Педагошки факултет Јагодина је у децембру 2023. години уплатио износ од 3.861 хиљаде динара ОБ Јагодина за услуге грејања по основу испостављеног Авансног рачуна¹⁸⁹. С обзиром да је педагошки факултет имао дуг из 2023. године у износу од 795 хиљаде динара, ОБ Јагодина је наведену авансну уплату умањила за износ дуга из текуће године, и у својим пословним књигама на конту потраживања исказала претплату у износу од 3.066 хиљада динара уместу примљени аванс на овом конту. Оваквим начином евидентирања пословних промена, установа је мање исказала konto 251000 – Примљени аванси депозити и кауције за износ од 3.066 хиљада динара.

Такође, ОБ Јагодина, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, није исказала примљене авансе на основу Сprovedеног коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2023. годину.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказала примљене авансе, депозите и кауције – konto 251000 у износу од 5.398 хиљада динара, и у истом износу мање исказала активна временска разграничења – konto 131000, јер:

- није исказала авансну уплату од Педагошког факултета Јагодина по основу уплате из децембра 2023. године у износу од 3.066 хиљада динара и

¹⁸⁹ Број I/XII/23 од 26. децембра 2023. године.



- није евидентирала и исказала обавезе Опште болнице Јагодина према Републичком фонду за здравствено осигурање по Спроведеном обрачуна за 2023. годину у износу од 2.332 хиљаде динара

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: Неевидентирањем авансне уплате на исправној економској класификацији, јавља се ризик од поузданости и тачности исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 78: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају све примљене авансе, како би у финансијским извештајима исказали право стање примљених аванса.

3.2.2.5.7. Обавезе према добављачима – konto 252000

Обавезе према добављачима у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1203) ОБ Јагодина исказала је у износу од 590.452 хиљаде динара и у целости се односе на konto 252111 – Добављачи у земљи.

У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза према добављачима у земљи путем независне потврде салда на дан 31. децембар 2023. године за укупно 94 добављача, у укупном износу од 584.188 хиљада динара. Од 94 захтева за конфирмацијом салда упућених на адресу добављача, одговор смо добили на 68 конфирмација, од чега је износ обавеза од:

- 118.217 хиљада динара усаглашено и
- 1.431 хиљаде динара неусаглашено.

Табела број 68. Преглед неусаглашених обавеза са добављачима

-у хиљадама динара-

Назив добављача	Књиговодствено стање на дан 31.12.2023.	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2023.	Износ неусаглашене обавезе
1	2	3	4(3-2)
„Електропривреда Србије“ а. д. Београд	7.590	7.689	99
ЈП „Стандард“ Јагодина	3.131	3.133	3
„Yunicom“ д. о. о. Београд	1.052	902	(149)
„Frenki-alarm“ д. о. о. Ваљево	142	262	120
„Drager tehnika“ д. о. о. Београд	55	-	(55)
„B.Braun adria RSRB“ д. о. о. Београд	1.759	1.764	5
„Phoenix pharma“ д. о. о. Београд	11.502	11.518	16
„Farmalogist“ д. о. о. Београд	5.611	5.599	(12)
„Wiener stadtsche osiguranje“ а. д. о. Београд	565	-	(565)
„Делтаграф“ д. о. о. Смедерево	2.162	2.176	13
Општа болница Ћуприја	203	64	(139)
„Паланка промет“ д. о. о. Смедеревска паланка	855	669	(186)
„Globos osiguranje“ а. д. о. Београд	-	69	69
Укупно:	34.626	33.845	1.431

Салдо добављача за које је неусаглашен износ по пристиглим конфирмацијама од 1.431 хиљаде динара резултат је разлике која се јавила између књиговодственог стања обавеза према добављачима и независне потврде салда од стране добављача. Како би се утврдили разлози одступања, затражили смо од спорних добављача аналитичке картице потраживања, а од одговорног лица установе да образложи узроке неусаглашеног стања и достави адекватне доказе.

Разлика од 325 хиљада динара се односи на мање исказане обавезе у пословним књигама ОБ Јагодина у односу на стање по пристиглим конфирмацијама добављача, док се разлика од 1.106 хиљада динара се односи на више исказане обавезе у пословним књигама ОБ Јагодина у односу на стање по пристиглој конфирмацији добављача.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказала обавезе према добављачима на конту 252100 – Добављачи у земљи



и обрачунате ненаплаћене расходе и издатке на конту 131200 – Обрачунати ненаплаћени расходи и издаци у износу од најмање 786 хиљада динара јер кроз пословне књиге није евидентирала две уплате у укупном износу од 149 хиљада динара, дупло је евидентирала рачун на износ од 17 хиљада динара и кроз своје пословне књиге има евидентиране обавезе а да при том добављачи немају евидентирана потраживања у укупном износу од 620 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем или дуплим евидентирањем пословних обавеза и извршених уплата у пословним књигама доводи до непоузданог извештавања о обавезама у обрачунском периоду, што за последицу може имати састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 79: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у својим пословним књигама ажурно евидентирају обавезе и уплате према добављачима, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру.

3.2.2.5.8. Остале обавезе – konto 254000

ОБ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала остале обавезе у износу од 3.162 хиљаде динара (у 2022. години нису биле исказане остале обавезе).

У поступку ревизије извршили смо увид у документацију на основу које је створена обавеза на овом конту. Прокњижена је фиктивна обавеза у износу од 3.162 хиљаде динара због билансне равнотеже, односно како би имали билансну равнотежу са контном 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци. За наведену обавезу не постоји рачуноводствена документација.

У поступку ревизије утврдили смо да је ОБ Јагодина имала контролу од стране РФЗО-а. РФЗО је 1. априла 2016. године донео две Одлуке¹⁹⁰, на основу два Записника¹⁹¹, којима се налаже да ОБ Јагодина изврши повраћај средстава обавезног здравственог осигурања Републичком фонду у укупном износу од 8.633 хиљаде динара за ненаменско трошење средстава. ОБ Јагодина у својим пословним књигама није исказала обавезу у износу од 8.633 хиљаде динара према Фонду и тиме мање исказала остале обавезе на конту 254000 – Остале обавезе.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, на конту 254000 – Остале обавезе, као и на конту 131000 – Активна временска разграничења:

- више исказала износ од 3.162 хиљаде динара, јер је без документације евидентирала обавезе које не постоје,
- мање исказала износ од 8.633 хиљаде динара, јер није евидентирала обавезу за повраћај средстава, а на основу достављеног Решења Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем пословних промена без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 80: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да преиспитају основ евидентирања осталих обавеза и да исте евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру.

¹⁹⁰ 05/1 број 450-6800/15-13 и 05 број 450-6313/17-7.

¹⁹¹ 05 број 450-6800/15-5 од 4. јануара 2016. године и 05/1 број 450-6313/17-2 од 8. новембра 2017. године.



3.2.2.5.9. Пасивна временска разграничења – konto 290000

ОБ Јагодина је у Билансу на дан 31. децембар 2023. године исказала пасивна временска разграничења су у износу 88.488 хиљада динара.

Табела број 69. Преглед пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Кonto	Назив	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	161.668	88.318	(73.350)
291900	Остала пасивна временска разграничења	170	170	0
291000	Пасивна временска разграничења	161.838	88.488	(73.350)

У поступку ревизије утврдили смо да постоји билансна равнотежа између исказаних потраживања на конту 122000 и краткорочних пласмана на конту 123000, као и исказаних пасивних временских разграничења на конту 291000. (Билиже описано у делу Билансна равнотежа).

3.2.2.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000

ОБ Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала Капитал – konto 300000 у износу од 233.675 хиљада динара.

Табела број 70. Преглед структуре капитала на дан 31. децембар 2023 године

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	218.325	185.019	(33.306)
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	37.638	38.070	432
1228	311900	Остали сопствени извори	3.794	4.482	688
1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	-	8.763	8.763
1232	321312	Дефицит из ранијих година	2.657	2.659	2
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	257.100	233.675	23.425

Вишак прихода и примања - суфицит – konto 321121, исказан је у износу од 8.763 хиљаде динара. Увидом у књиговодствену документацију утврдили смо да одговорна лица нису спровела књижење резултата до краја, јер су у Обрасцу 1 – Биланс стања исказала суфицит и дефицит (дефицит је исказан у износу од 2.659 хиљада динара, за колико је више исказан суфицит). Приликом утврђивања резултата пословања суфицит је требало да се коригује (смањи) за износ дефицита, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, где би се добио тачан износ суфицита.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је утврдила већи суфицит за износ од 2.659 хиљада динара, јер је у резултату пословања исказала и суфицит и дефицит, а да притом није извршила корекцију (смањење) суфицита за износ исказаног дефицита, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Ризик: Уколико се у Билансу стања не утврди тачан износ суфицита, постоји ризик од нетачног утврђивања вишка прихода и примања - суфицит, односно и фискалног суфицита.

Препорука број 81: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да правилно утврде вишак прихода и примања - суфицит и да правилно евидентирају пословне промене у пословним књигама.

3.2.2.6.1. Ванбилансна евиденција – konto 350000

ОБ Јагодина у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на конту 351000 - Ванбилансна актива и на конту 352000 - Ванбилансна пасива није исказала вредност ванбилансне евиденције.



У поступку ревизије одговорна лица су нам доставила попис свих меница и банкарских гаранција које су биле важеће на дан 31. децембар 2023. године. Увидом у достављену спецификацију утврдили смо да ОБ Јагодина није у својим пословним књигама евидентирала вредност меница и банкарских гаранција у износу од 16.131 хиљаде динара. Такође, утврдили смо да у ванбилансној евиденцији није исказано возило чија је набавна вредност 6.981 хиљада динара, а које је установа добила на коришћење по основу Уговора о давању на коришћење возила број 1416 од 21. марта 2022. године, од Министарства здравља Републике Србије.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није евидентирала и исказала у ванбилансној евиденцији износ од 23.112 хиљада динара и то: возило добијено на коришћење у износу од 6.981 хиљаде динара и менице и банкарске гаранције које су биле важеће на дан 31. децембар 2023. године у износу од 16.131 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о буџетском рачуноводству и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешним евидентирањем меница, банкарских гаранција и туђег возила настаје ризик од погрешног исказивања позиције ванбилансне активе ванбилансне пасиве у финансијским извештајима.

Препорука број 82: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају туђе возило и менице и банкарске гаранције у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви и исте искажу у завршном рачуну установе, а у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.3. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години.

Табела број 71. Биланс прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	1.751.114	1.883.050
800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		
700000	Текући приходи	1.751.114	1.883.050
740000	Други приходи	11.944	23.407
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.736.188	1.852.899
790000	Приходи из буџета	2.982	6.744
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ	1.751.278	1.874.287
500000	ИМОВИНУ		
400000	Текући расходи	1.748.119	1.867.399
410000	Расходи за запослене	1.282.341	1.338.971
420000	Коришћење услуга и роба	465.517	528.193
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	71	14
480000	Остали расходи	190	221
500000	Издаци за нефинансијску имовину	3.159	6.888
510000	Основна средства	3.159	6.888
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		8.763
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	164	-
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	164	-
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	-	8.763
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	-	8.763



Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2023. годину, текући приходи су остварени у износу од 1.883.050 хиљада динара, док примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.751.114 хиљада динара, утврђено је увећање за 191.936 хиљада динара, односно за 8%.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2023. годину, текући расходи извршени су у износу од 1.867.399 хиљада динара, док су издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 6.888 хиљаде динара, што је укупно 1.874.287 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.751.278 хиљада динара, утврђено је увећање за 123.009 хиљада динара, односно за 7%.

Резултат пословања

ОБ Јагодина је у 2023. години исказала буџетски суфицит у износу од 8.763 хиљаде динара. Вишак прихода и примања – суфицит је у целости наменски опредељен за наредну годину. Управни одбор ОБ Јагодина донео је Одлуку о расподели суфицита и покрићу дефицита за 2023. годину¹⁹², којим је одређено да се суфицит распоређује на покривање дефицита из претходних пословних година.

Информација:

Општа болница Јагодина је у буџетској 2023. години исказала суфицит у износу од 8.763 хиљаде динара. Обавезе из пословања Опште болнице Јагодина износе 593.614 хиљаде динара, што чини 32% укупних прихода које је остварила у 2023. години, односно 32 % прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2023. години. Подрачуни Опште болнице Јагодина блокирани су од 5. септембра 2016. године.

3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године (Образац 3) нису утврђена примања, док су издаци утврђени у износу од 6.888 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 6.888 хиљада динара, док је у 2022. години исказан мањак примања у износу од 3.159 хиљада динара.

Табела број 72. Извештај о капиталним издацима и примањима -у хиљадама динара-

Број конта 1	Опис 2	Износ	
		Претходна година 3	Текућа година 4
	Примања	-	-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
	Издаци	3.159	6.888
500000	Издаци за нефинансијску имовину	3.159	6.888
510000	Основна средства	3.159	6.888
	Мањак примања	3.159	6.888

У 2023. години издатке за нефинансијску имовину на конту 500000 (ОП 3068) ОБ Јагодина је исказала у износу од 6.888 хиљада динара, док није имала примања од продаје нефинансијске имовине на конту 800000 (ОП 3002).

3.2.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године - Образац 4, утврђени су новчани приливи у износу од 1.883.050 хиљада динара, новчани одливи

¹⁹² Број 5204/1-2 од 16. августа 2024. године.



у износу од 1.874.287 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 10.586 хиљада динара.

Табела број 73. Извештај о новчаним токовима

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.751.114	1.883.050
4002	700000	Текући приходи	1.751.114	1.883.050
4069	740000	Други приходи	11.944	23.407
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.736.188	1.852.899
4103	790000	Приходи из буџета	2.982	6.744
4104	791000	Приходи из буџета	2.982	6.744
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.751.278	1.874.287
4172	400000	Текући расходи	1.748.119	1.867.399
4173	410000	Расходи за запослене	1.282.341	1.338.971
4195	420000	Коришћење услуга и роба	465.517	528.193
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	71	14
4323	480000	Остали расходи	190	221
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	3.159	6.888
4341	510000	Основна средства	3.159	6.888
4434		Вишак новчаних прилива	-	8.763
4435		Мањак новчаних прилива	164	-
4436		Салдо готовине на почетку године	1.318	1.137
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1.751.732	1.884.141
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	618	1.091
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	1.751.913	1.874.692
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	635	405
4442		Салдо готовине на крају године	1.137	10.586

ОБ Јагодина је за 2023. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 8.763 хиљада динара, (2) салдо готовине на почетку године у износу од 1.137 хиљада динара, (3) кориговане приливе за примљена средства у обрачуну у износу од 1.884.141 хиљаде динара, (4) корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 1.091 хиљаде динара, (5) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.874.692 хиљаде динара, (6) корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 405 хиљада динара и (7) салдо готовине на крају године у износу од 10.586 хиљада динара.

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године - Образац 4, на позицији Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4437) исказан је износ од 1.884.141 хиљаде динара, а састоји се од: (1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 1.883.050 хиљада динара и 2) корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 (ОП 4438) у износу од 1.091 хиљаде динара. Увидом у образац К9ООСО – Одступања од новчаног тока у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године утврдили смо да се корекције новчаних прилива односе на новчане приливе по основу наплаћеног ПДВ-а у износу од 965 хиљада динара и на остале новчане приливе који нису исказани на класама у Обрасцу 5 у износу од 126 хиљада динара, за шта одговорна лица нису имала адекватно образложење.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у Обрасцу 4 на ознаци ОП 4438 – Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 више исказала износ од 1.091 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника



буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико се у Извештају о новчаним токовима, у периоду за који се састављају финансијски извештаји (Образац 4), неправилно искаже корекција новчаних прилива, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 83: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да правилно искажу корекцију новчаних прилива у финансијским извештајима.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године - Образац 4, на позицији Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4439), исказан је износ од 1.874.692 хиљаде динара, а састоји се од: (1) новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 1.874.287 хиљада динара и (2) корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 (ОП 4441) у износу од 405 хиљада динара. Увидом у образац К9ООСО – Одступања од новчаног тока у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године утврдили смо да се корекције новчаних одлива односе на новчане одливе по основу плаћеног ПДВ-а.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у Обрасцу 4, на ознаци ОП 4441 – Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, више исказала износ од 405 хиљада динара, за ПДВ по основу улазних фактура. Наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико се у Извештају о новчаним токовима, у периоду за који се састављају финансијски извештаји (Образац 4), неправилно искаже корекција новчаних одлива, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 84: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да правилно искажу корекцију новчаних одлива у финансијским извештајима.

3.3. Јавне набавке

3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки

Доношење и примена интерног акта о јавним набавкама

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

ОБ Јагодина је у току 2023. године примењивала Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 408/4 који је донео Управни одбор Опште болнице Јагодина 30. јануара 2023. године. Наведени правилник је објављен на интернет страници ОБ Јагодина.

Службеник за јавне набавке

Законом о јавним набавкама није предвиђена обавеза наручиоца да има службеника за јавне набавке.

ОБ Јагодина је Правилником о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова у Општој болници Јагодина број 2555 од 18. априла 2018. године¹⁹³ у оквиру Одељења за правне, кадровске и опште послове, додала ново радно место под тачком 3

¹⁹³ Број 6460 од 14. новембра 2023. године.



– дипломирани правник за правне, кадровске и административне послове – координатор послова набавки.

У поступку ревизије утврдили смо да послове службеника за јавне набавке обављају два лица која имају положен стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са законом и поседују сертификате за службенике за јавне набавке.

Планирање јавних набавки

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све податке прописане законом, као и да све његове касније измене или допуне у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

План јавних набавки за 2023. годину усвојен је Одлуком Управног одбора Опште болнице Јагодина¹⁹⁴. У току 2023. године Управни одбор донео је три Одлуке о измени Плана јавних набавки за 2023. годину, док је једна измена Плана јавних набавки, од 15. октобра 2023. године, примењивана без Одлуке Управног одбора. *(Неправилност је описана у делу Контролне активности)*

У поступку ревизије увидом у План јавних набавки за 2023. годину, утврдили смо да садржи све прописане податке, као и да је ОБ Јагодина наведени План јавних набавки и све његове касније измене или допуне објавила на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници. За План јавних набавки који је донет 30. јануара 2023. године, као и за Измену плана од 10. маја 2023. године, ОБ Јагодина, каснила је пет дана са објављивањем на Порталу јавних набавки. Измена и допуна Плана јавних набавки од 15. октобра 2023. године није усвојена на седници Управног одбора Опште болнице Јагодина.

Табела број 74. Преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки за 2023. годину

-у хиљадама динара-					
Редни број	Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност набавки	Број спроведених поступака
1	Добра	Отворени поступак	13	55.885	13
		Отворени поступак (централизоване јавне набавке)	6	194.810	6
2	Услуге	Отворени поступак	8	22.720	8
Укупно			27	273.415	27

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 набавки, као и друга питања од значаја за планирање, организовање и спровођење централизованих јавних набавки.

Одредбама члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе.

Одредбама члана 6 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да за израду Предлога плана потреба здравствене установе, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Ставом 2 истог члана прописано је да Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће године за наредну буџетску годину.

¹⁹⁴ Број 408/2 од 30. јануара 2023. године.



У поступку ревизије утврдили смо да в. д. директора ОБ Јагодина није образовао Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки која би израдила Предлог плана потреба здравствене установе. *(Неправилност је описана у делу Контролне активности).*

Одредбама члана 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да предлог плана потреба припремљен на начин прописан чланом 6 ове уредбе, директор здравствене установе доставља на мишљење Стручном савету здравствене установе, да по прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања.

Чланом 8 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину, донет на начин из члана 6 ове Уредбе, Републичком фонду за здравствено осигурање, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми, као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.

Табела број 75. Преглед централизованих јавних набавки из плана ОБ Јагодина у 2023. години -у хиљадама динара-

Број из Плана	Врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
0018	Добра	Лекови са листе лекова	88.420
0019	Добра	Цитостатици	15.580
0020	Добра	Лекови за лечење хемофилије	15.650
0021	Добра	Лабораторијски и санитетски материјал	55.540
0022	Добра	Импланти за кукове	18.450
0023	Добра	Уградни материјал о ортопедији	1.170
Укупно			194.810

У поступку ревизије утврдили смо да је в. д. директора ОБ Јагодина утврдио предлог плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2023. годину и доставио га Управном одбору ради усвајања. Управни одбор је Одлуком¹⁹⁵ усвојио предлог плана јавних набавки за 2023. годину којом су обухваћене и централизоване јавне набавке. *(Неправилност је описана у делу Контролне активности).*

Процењена вредност јавних набавки

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

ОБ Јагодина је, приликом планирања средстава и припреме финансијског плана, процењену вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2023. годину утврђивала на основу потрошње у претходном периоду и опредељених средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије утврдили смо да је ОБ Јагодина обезбедила писани траг о спроведеним корацима у истраживању тржишта, молбе за доставу цене упућене потенцијалним добављачима, а у оквиру одобрених апропријација од Републичког фонда за здравствено осигурање и према средствима опредељеним Финансијским планом, те је на тај начин одређивала валидну процењену вредност за јавне набавке које је спровела у 2023. години, у складу са чланом 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

¹⁹⁵ Број 408/2 од 30. јануара 2023. године.



3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2023. године испитани су на узорку од десет поступака.

Извршена је провера усклађености тих поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилност покретања поступка, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

Табела број 76. Преглед узоркованих поступака јавних набавки спроведених у 2023. години -у хиљадама динара-

Р. бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Процење на вредност	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Добављач	Број и датум уговора
1	ЈН 1/23	Медицински гасови	Отворени поступак	4.000	3.962	Messer Tehnogas а. д. Београд	1-01/23-60 од 7. марта 2023. године
		Санитетски и потрошни материјал		40.000			
		Партија 2		1.106.	1.106	Трен д. о. о. Ниш	1-04/23-138 од 25. априла 2023. године
2	ЈН 4/23	Партије 12 и 21	Отворени поступак	9.845	9.842	Medicom д. о. о. Шабац	1-04/23-126 од 21. априла 2023. године
		Партија 23		1.837	1.819	Беоласер д. о. о. Београд	1-04/23-129 од 24.априла 2023. године
		Партија 39		956	956	Magna Pharmacia д. о. о. Београд	1-04/23-121 од 21. априла 2023. године
		Партија 43		1.074	1.074	Medtronic Srbija д. о. о. Београд	1-04/23-119 од 21. априла 2023. године
3	ЈН 6/23	Болничка постељина	Отворени поступак	4.000	4.000	Трен д. о. о. Ниш	1-06/23-190 од 24. јула 2023. године
		Санитетски и потрошни материјал		40.000	5.578		
4	ЈН 8/23	Партија 1	Отворени поступак	10	-	Није поднета ниједна понуда	Одлука о обустави поступка број 1-08/23-175/1 од 5. јула 2023. године
		Партија 2		601	600	Трен д. о. о. Ниш	1-08/23-185 од 17. јула 2023. године
		Партија 3		191	191	Lombarda Н д. о. о Београд	1-08/23-184 од 17. јула 2023. године
		Партије 4 и 5		4.787	4.787	Маклер д. о. о. Београд	1-08/23-183 од 21. јула 2023. године
5	ЈН 11/23	Одржавање болничког софтвера	Отворени поступак	4.500	4.500	Comtrade system integration д. о. о. Београд	3-11/2023 од 25. августа 2023. године
6	ЈН 12/23	Прехрамбени производи за исхрану болесника у ОБ Јагодина	Отворени поступак	9.400			



		Партија 1		1.913.	1.135	Паланка промет д. о. о. Смедеревска Паланка	1-12/23-268 од 6. новембра 2023. године
		Партија 2		2.041.	1.974	Михајловић бензинске станице д. о. о. Доња Мутница	1-12/23-301 од 27. новембра 2023. године
		Партија 7		1.114	1.064	Михајловић бензинске станице д. о. о. Доња Мутница	1-12/23-302 од 27. новембра 2023. године
		Партија 8		1.254	1.320	Михајловић бензинске станице д. о. о. Доња Мутница	1-12/23-290 од 23. новембра 2023. године
7	ЈН 14/23	Услуге сервисирања и поправке медицинске опреме (апарата за анестезију, респиратора и инкубатора)	Отворени поступак	3.500	Мање од 2.459 са ПДВ-ом	Profesional medic д. о. о. Винча	3-14/23-220 од 2. октобра 2023. године
8	ЈН 17/23	Осигурање имовине и запослених у Општој болници Јагодина	Отворени поступак	3.460	3.248	Компанија Дунав осигурање а. д. о. Београд	3-17/23-262 и 3-17/23-262 од 1. новембра 2023. године
9	ЈН 18/23	Ендовидео систем за гастроскопију и колоноскопију	Отворени поступак	5.635	5.635	Beolek export-import д. о. о. Београд	1-18/23-303 од 28. новембра 2023. године
10	ЈН 19/23	Гориво за службена путовања	Отворени поступак	12.550	11.673	Кнез петрол д. о. о. Земун	1-19/23-9 од 10. јануара 2024. године
Укупно				141.863	61.345		

Чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је План јавних набавки од 30. јануара 2023. године, усвојен на седници Управног одбора истог дана. Утврдили смо да трећа и четврта измена Плана јавних набавки имају исти датум доношења - 10. мај 2023. године. У четвртој измени плана јавних набавки, дошло је до промене на позицији 0009 услуге – Осигурање имовине и запослених у Општој болници Јагодина. На седници Управног одбора ОБ Јагодина, одржаној 10. маја 2023. године усвојена је измена Плана јавних набавки и то за набавку контејнера и кеса за медицински и комунални отпад у износу од 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Измене плана јавних набавки које се тичу осигурања имовине и запослених нису усвојене.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је спровела јавну набавку ЈН 17/23 – осигурање имовине и запослених и закључила уговоре укупне вредности од 3.368 хиљада динара, а да наведена јавна набавка није планирана у годишњем плану јавних набавки, што није у складу са чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Спровођење јавне набавке која није предвиђена у Плану јавних набавки доводи до ризика од поступања у супротности са законом.



Препорука број 85: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да поступак јавне набавке покреће у складу са Законом о јавним набавкама.

Чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама прописано је да се Огласи у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да јавни позив за ЈН 18/23 – ендовидео систем за гастроскопију и колоноскопију и јавни позив за ЈН 12/23 – прехранбени производи за исхрану болесника, нису објављени и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина, за спровођење поступака јавних набавки 18/23 - Ендовидео система и ЈН 12/23 - прехранбени производи за исхрану болесника, чије су процењене вредности веће од 5.000 хиљада динара, није објавила јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац не објави јавни оглас на позив Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, јавља се ризик од нетранспарентности поступка.

Препорука број 86: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да за набавке чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара, објаве јавни позив и на порталу службених гласила Републике Србије, како је то прописано Законом о јавним набавкама.

Чланом 133 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, док је ставом 8 истог члана прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Наручилац је дефинисао критеријуме за доделу уговора на основу цене.

У поступку ревизије утврдили смо да ОБ Јагодина, у свим узоркованим поступцима јавних набавки, није одредила резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина, као наручилац, није одредила резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико у конкурсној документацији нису наведени резервни критеријуми јавља се ризик од неправилног рангирања понуђача.

Препорука број 87: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да резервне критеријуме одређују у складу са Законом о јавним набавкама.

Чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година предвиђено је да модел уговора о набавци чије се плаћање реализује у две буџетске године, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина, код свих ревидираних уговора који се извршавају у две буџетске године, није предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2



Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Ризик: Уколико се обавезе које нису планиране у финансијском плану преузимају по основу уговора, јавља се ризик од прекорачења апропријација у финансијском плану.

Препорука број 88: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да за уговоре који се извршавају у две буџетске године, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације и уговором о набавци обухвате између осталог одредбу којом ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одредбама члана 152 став 5 Закона о јавним набавкама прописано је да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

У поступку ревизије утврдили смо да је:

- Уговор¹⁹⁶ о купопродаји који је ОБ Јагодина као купац закључила са „Beolek export-import“ д. о. о. Београд као продавцем, измењен у односу на модел Уговора о купопродаји који је део конкурсне документације и то у члану 10 (део одредби у Моделу уговора назван „Пенали“, а у Уговору назван „Уговорене казне“) тако што је у Уговору додат став 10.4. који није предвиђен моделом Уговора;

- Уговор о куповини медицинских гасова који је ОБ Јагодина као купац закључила са „Messer tehnogas“ а. д. Београд као продавцем, измењен у односу на модел Уговора о куповини медицинских гасова који је део конкурсне документације и то у члану 10 – Измене и допуне уговора, тако што је избачен став 2 и 3 тог члана Уговора.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина закључила је Уговор о купопродаји ендовидео система у поступку ЈН 18/23 и Уговор о куповини медицинских гасова у поступку ЈН 1/23, који су измењени у односу на модел уговора, што је у супротности са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац и добављач закључе уговор о јавној набавци који није у складу са условима одређеним у моделу уговора, јавља се ризик од поступања у супротности са законом.

Препорука број 89: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да закључују Уговоре о јавним набавкама који су у потпуности у складу са конкурсном документацијом објављеном на Порталу јавних набавки, све у складу са Законом о јавним набавкама.

Одредбама чл. 154 - 162 Закона о јавним набавкама утврђена су општа правила за извршење уговора о јавној набавци, као и општа правила о изменама уговора, без спровођења поступка јавне набавке.

У поступку ревизије, увидом у рачуноводствену и осталу документацију, утврдили смо да је ОБ Јагодина по основу ЈН 4/23 за Уговор број 1-04/23-121 са добављачем „Magna Pharmacia“ д. о. о. Београд извршила плаћање у износу од 1.594 хиљаде динара до краја 31. децембра 2023. године, а да је 21. марта 2024. године закључила Анекс Уговора¹⁹⁷, којим је повећала вредност уговора на износ од 1.258 хиљада динара са ПДВ-ом. ОБ Јагодина је у 2023. години извршила плаћање преко уговорене вредности у износу од 336 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је повећала обим набавке ЈН 4/23 - санитарског и потрошног материјала за партију 39 – пратећи материјал за апарат за евакуацију

¹⁹⁶ Број 196 од 1. децембра 2023. године.

¹⁹⁷ Број 1-04/23-40.



дима за отворену хирургију, у износу од 336 хиљада динара, односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 - 21, 27 Закона о јавним набавкама и 57 Закона о буџетском систему.

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

Препорука број 90: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке без спровођења поступака јавних набавки.

3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Одредбама чл. 11 - 21 Закона о јавним набавкама прописани су основи за изузеће од примене закона, док су чланом 27 истог Закона прописани прагови до којих се закон не примењује. Наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара.

Чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди, између осталог и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

Одредбама чл. 92-100 Правилника о ближе уређивању поступка набавке у Општој болници Јагодина уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

У поступку ревизије утврдили смо да је ОБ Јагодина у току 2023. године спровела 145 поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује укупне уговорене вредности 52.583 хиљаде динара са ПДВ-ом. Структура ових набавки је следећа:

- 1) 75 набавки добара укупне уговорене вредности 22.616 хиљада динара са ПДВ-ом,
- 2) 62 набавке услуга укупне уговорене вредности 22.749 хиљада динара са ПДВ-ом и
- 3) 8 набавки радова укупне уговорене вредности 7.217 хиљада са ПДВ-ом.

У поступку ревизије ревидирано је 48 набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и у наставку је дат преглед.

Табела број 77. Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2023. години
-у хиљадама динара-

Р. бр	Конто	Предмет набавке	Број и датум уговора	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом	Преузета обавеза током 2023.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8(6-7)
1	426911	Услуга корицења службене документације А4, А5, израда протокола Б4 и корицење службених листова А3	42/23 од 20. јануара 2023.	Делтаграф д. о. о. Смедерево	1.195	1.195	-
2	426911	DVD дискови за издавање резултата пацијентима са ЦТ апарата	246/23 од 13. марта 2023.	Intercom computers пр Крушар	184	161	23
3	425220	10 комплета тонера за колор фотокопир апарат Develop INEO+258, и два сервисирања апарата Develop INEO+25	62/23 од 26. јануара 2023.	PC Market пр Ниш	637	134	503
4	425251	Услуга превентивног сервиса на уређају CT Incisive, Philips	138/23 од 7. фебруара 2023.	Medicom д. о. о. Шабац	176	176	-



5	425251	Услуга превентивног сервиса на уређају CT Incisive, Philips	1103/23 од 10. новембра 2023.	Medicom д. о. о. Шабац	176	176	-
6	425251	Услуга периодичног одржавања PACS система	142/23 од 17. фебруара 2023.	Medicom д. о. о. Шабац	1.152	1.152	-
7	425251	Услуге сервисирања на уређају DV 5950(SN 59547271), Carestream	199/23 од 9. марта 2023.	Medicom д. о. о. Шабац	130	130	-
8	426751	Набавка лекова CINQAERO	167/23 од 8. марта 2023.	Adoc д. о. о. Београд	1.050	1.050	-
9	426912	Набавка резервних делова и потрошног материјала за несметан рад рачунара, као и делова за сервисирање истих	253/23 од 13. марта 2023.	Intercom computers пр Крушар	1.197	1.197	-
10	425251	Сервисирање апарата Laser ML 200(00201426)	275/23 од 27. марта 2023.	Proxima д. о. о. Ниш	215	215	-
11	425251	Сервисирање апарата Magneta ML(00101065)	307/23 од 27. марта 2023.	Proxima д. о. о. Ниш	316	316	-
12	425291	Набавка делова за редован сервис и редовне сервисне радње за возило T6 Furgon LR 2.0 TDI	293/23 од 17. марта 2023.	Аутокућа Тасић д. о. о. Јагодина	977	977	-
13	425291	Набавка добара за замену резервних делова за возило T6 Furgon LR 2.0 TDI	300/23 од 17. марта 2023.	Аутокућа Тасић д. о. о. Јагодина	990	990	-
14	421521 421522	Услуга осигурања од професионалне одговорности лекара и осталог медицинског особља и каско осигурање	348/23 од 3. априла 2023.	Глобос осигурање а. д. о. Београд	1.044	1.044	-
15	425251	Услуга ванредног сервиса Esaote ултразвучних апарата	383/23 од 7. априла 2023	Mides medteh д. о. о. Београд	677	677	-
16	425291	Услуга редовног годишњег сервиса електро дизел агрегата EMSA	389/23 од 7. априла 2023.	Турбина д. о. о. Београд	174	174	-
17	425251	Услуге поправке два хирушка аспиратора, једног бронхијалног и сервисирање кисеоничких радних места	396/23 од 7. априла 2023.	Montmed пр Београд	498	498	-
18	425251	Услуге замена дела на уређају Plazmax P80	417/23 од 19. априла 2023.	Medicom д. о. о. Шабац	475	475	-
19	425251	Услуге поправке и сервисирање медицинских апарата	480/23 од 5. маја 2023.	Montmed пр Београд	472	472	-
20	425225	Услуга поправке казана	487/23 од 5. маја 2023.	Електро систем, д. о. о. Смедерево	400	400	-
21	425251	Услуга сервиса апарата OPTI CCA/TS2	577/23 од 5. јуна 2023.	Vicor д. о. о. Београд	251	251	-
22	425251	Услуга сервисирања парног стерилизатора	738/23 од 3. јула 2023.	Medika-projekt д. о. о. Београд	178	178	-
23	425113 425111	Услуга радова – израда полица за документацију и постављање керамичких плочица са комплетним радовима на физикалној медици	754/23 од 4. јула 2023.	L&D inženjering пр Јагодина	1.195	1.195	-



24	425211	Услуге поправка, одржавање и сервисирање аутомобила,	758/23 од 10. јула 2023	Auto kuća Francuz д. о. о. Јагодина	1.000	219	781
25	425113 425111	Извођење радова– за израду нове просторије на одељењу рендген и ултразвучне дијагностике	773/23 од 12. јула 2023.	L&D inženjering пр Јагодина	1.196	1.196	-
26	425101	Санација зидова и поправка електроинсталације	779/23 од 17. јула 2023	Davidux д. о. о. Удовице	588	588	-
27	425251	Услуга сервисирања парног стерилизатора	878/23 од 25. августа 2023.	„Medika-projekt д. о. о. Београд	536	536	-
28	425251	Услуга годишњег сервиса омекшивача воде	1003/23 од 10. октобра 2023.	Intermedikal пр Београд	110	110	-
29	423211	Услуга одржавања програма за књиговодство	120/23 од 3. фебруара 2023.	Хоризонт д. о. о. Јагодина	576	480	96
30	426751	Нерегистровани лекови са Д листе	557/23 од 24. маја 2023.	Ino-pharm д. о. о. Београд	616	167	449
31	426751	Нерегистровани лекови са Д листе	558/23 од 25. маја 2023.	Medikunion д. о. о. Београд	53	28	25
32	426491	Набавка уља, мазива и осталог материјала за превозна средства	567/23 од 13. јуна 2023.	Кнез петрол д. о. о. Београд	527	184	343
33	426791	Набавка црева за анестезију и осталог санит.матер.	692/23 од 4. јула 2023.	Трен д. о. о. Ниш	1.152	38	1.114
34	426911	Набавка црева за дренажу	596/23 од 1. јуна 2023.	Трен д. о. о. Ниш	110	110	-
35	425251	Услуге сервисирања видео колоноскопа	994/23 од 12. октобра 2023.	Paroso д. о. о. Нови Сад	525	-	525
36	425251	Услуге сервисирања видео колоноскопа	14/23 од 19. јануара 2023.	Paroso д. о. о. Нови Сад	129	129	-
37	426751	Набавка добра VINBLASTIN (прашак и растварач за раствор за ињекцију)	1140/23 од 18. децембра 2023.	Medikunion д. о. о. Београд	31	31	-
38	426751	Терапије специфичних стања при болничком лечењу	1145/23 од 27. децембра 2023.	Ino-pharm д. о. о. Београд	656	-	656
39	426751	Терапије специфичних стања при болничком лечењу	1146/23-1 од 15. децембра 2023.	Sanol S д. о. о. Београд	36	-	36
40	425113 425119	Набавка радова – поднополагачки радови, молерско фарбарски радови	1182/23 од 22. децембра 2023.	Високоградња инжењеринг д. о. о. Београд	952	793	159
41	425111 425112 425119	Набавка радова – претходно припремни радови, зидарски радови	1189/23 од 26. децембра 2023.	Високоградња инжењеринг д. о. о. Београд	676	563	113
42	425111	Набавка радова – монтажа електроенергетске инсталације	1175/23 од 26. децембра 2023.	Високоградња инжењеринг д. о. о. Београд	1.035	862	173
43	425111	Набавка радова – монтажа инсталација рачунарске мреже и машинске инсталације	1168/23 од 22. децембра 2023.	Високоградња инжењеринг д. о. о. Београд	800	667	133
44	423211	Месечно одржавање програма StockPro	1045/23 од 29. септембра 2023.	Intercom computers пр Крушар	102	25	77
45	425251	Услуга сервисирања ЕЕГ и ЕМНГ апарата са провером функционалности	134/23 од 6. фебруара 2023.	Galabern д. о. о. Београд	45	45	-



46	425251	Услуга сервисирања опреме ван гарантног рока – електрична осцилаторна тестера	766/23 од 15. јула 2023.	Magna pharmacia д. о. о. Београд	269	269	-
47	425251	Услуга замене кисеоничког сензора на инкубатору	671/23 од 27. јуна 2023.	Profesional medic д. о. о. Београд	58	58	-
48	425251	Услуга сервисирања - поправке РТГ СУПЕР X1000 плафостата	456/23 од 27. априла 2023.	3 М пр Ниш	98	98	-
Укупно					25.635	20.429	5.206

Чланом 38 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Општој болници Јагодина прописано је да се, поред годишњег плана јавних набавки, израђује и план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. ОБ Јагодина донела је Интерни план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за поступке путем наруџбенице у 2023. години и једну измену Плана¹⁹⁸.

Интерни план набавки садржи све елементе предвиђене чланом 45 став 2 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у ОБ Јагодина, осим основа за изузимање од примене Закона о јавним набавкама као и извора и начина финансирања набавке.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није обезбедила да Интерни план јавних набавки, као план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, садржи, између осталог и основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, као и извор и начин финансирања набавке, што није у складу са чланом 45 став 2 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општој болници Јагодина.

Ризик: Непоштовање интерних правилника доводи до ризика од поступања супротно интерним прописима.

Препорука број 91: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да обезбеде да Интерни план јавних набавки садржи све елементе који су прописани интерним правилником.

Измена и допуна плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује није усвојена од стране Управног одбора ОБ Јагодина, због чега се јавља ризик да је измена и допуна плана набавки на које се закон не примењује сачињена накнадно, односно у поступку ревизије. (Неправилност је описана у делу Контролно окружење).

У поступку ревизије извршили смо упоредни преглед у интерни план јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и у спецификацију закључених уговора у поступку јавних набавки путем наруџбенице. ОБ Јагодина је спровела набавке путем наруџбеница, а да притом исте није планирала Интерним планом набавки за 2023. годину, нити изменама и допунама интерног плана, што није у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 38 Правилника о ближем уређивању поступка набавке Опште болнице Јагодина.

Табела број 78. Преглед набавки које нису планиране Интерним планом набавки за 2023. годину

Ред Бр.	Добављач	Број и датум уговора	Предмет уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом
1.	Трен д. о. о. Ниш	543/23 од 24. маја 2023.	Набавка средстава за дезинфекцију коже и припрему оперативног поља	166
2.	Флора комерц д. о. о. Горњи Милановац	614/23 од 22. јуна 2023.	Набавка лабораторијског стакла и пластике	426

¹⁹⁸ Број 408/2 од 30. јануара 2023. године и Измена и допуна плана поступака по наруџбеницама у 2023. години број 1981/1 од 12. априла 2023. године.



3.	Denta BP Pharm д. о. о. Београд	623/23 од 26. јуна 2023.	Набавка потрошног материјала за „Thoraz“ пумпу	104
4.	Трен д. о. о. Ниш	685/23 од 4. јула 2023.	Набавка синтетичке подлоге за гипс	69
5.	Флора комерц д. о. о. Горњи Милановац	814/23 од 2. августа 2023.	Набавка општих дезинфицијенаса и антисептика	278
6.	Magna farmасија д. о. о. Београд	819/23 од 1. августа 2023.	Набавка кабла за лапароскопију	66
7.	Nataliy drogerија д. о. о. Ниш	824/23 од 26. јула 2023.	Набавка средстава за чишћење и дезинфекцију медицинске опреме и медицинских површина	70
8.	Медиком д. о. о. Шабац	840/23 од 31. јула 2023.	Набавка потрошног материјала за плазма стерилизатор	1.026
9.	TIM Со д. о. о. Београд	845/23 од 31. јула 2023.	Набавка игли за хистолошку биопсију меких ткива	35
10.	Narcissus д. о. о. Ада	851/23 од 27. јула 2023.	Набавка спољашњих фиксатора за примарну стабилизацију потколенице	76
11.	UNI-Chem д. о. о. Београд	896/23 од 14. септембра 2023.	Набавка Phenilephrin injekcije 10mg/ml	40
12.	Medikounion д. о. о. Београд	901/23 од 14. септембра 2023.	Набавка Vinblastin растварача за ињекцију	23
13.	Medikounion д. о. о. Београд	1140/23 од 18. децембра 2023.	Набавка Vinblastin растварача за ињекцију	31
14.	Velebit д. о. о. Нови Сад	906/23 од 12. септембра 2023.	Набавка мониторинг трака	97
15.	Trivax VV д. о. о. Београд	949/23 од 22. септембра 2023.	Набавка хирушког аспиратора	144
16.	Флора комерц д. о. о. Горњи Милановац	964/23 од 25. септембра 2023.	Набавка хирушких рукавица	69
17.	Момент пр Велика Плана	941/23 од 30. септембра 2023.	Набавка радијатора са материјалом неопходним за рад истих	100
18.	Момент пр Велика Плана	1038/23 од 16. октобра 2023.	Набавка радијатора са материјалом неопходним за рад истих	95
19.	Флора комерц д. о. о. Горњи Милановац	957/23 од 10. октобра 2023.	Набавка ORTHO-PHTHALALDEHYDE	144
20.	Grosis д. о. о. Ниш	963/23 од 4. јула 2023.	Набавку средстава за прање и дезинфекцију инструмената, компатибилно са апаратом FUJI ENDO видео колоноскоп ЕС	469
21.	Intercom computers пр Крушар	1045/23 од 2. октобра 2023.	Услуга месечног одржавања програма stockpro	102
22.	Beolaser д. о. о. Београд	1027/23 од 11. октобра 2023.	Набавка потрошног материјала за ЦТ уређај CANON	203
23.	Harpl д. о. о. Београд	1053/23 од 7. децембра 2023.	Услуга поправке ЕКГ апарата	69
24.	Mir-Timo д. о. о. Туприја	1062/23 од 23. октобра 2023.	Радови на изради и замени пламене цеви котла	1.117
25.	Beolaser д. о. о. Београд	1084/23 од 8. новембра 2023.	Потрошни материјал за ЦТ уређај CANON	404
26.	Magna farmасија д. о. о. Београд	1094/23 од 8. новембра 2023.	Набавка коштаног цемента	118
27.	Magna farmасија д. о. о. Београд	1108/23 од 14. новембра 2023.	Набавка хибридне протезе, леви кук	156
28.	Ipo-pharm д. о. о. Београд	1145/23 од 15. децембра 2023.	Набавка терапије специфичних стања при болничком лечењу	656
29.	Гален-фокус д. о. о. Београд	1153/23 од 20. децембра 2023.	Услуга сервиса криотома Leica	67
30.	Високоградња инжењеринг д. о. о. Београд	1168/23 од 26. децембра 2023.	Услуга монтаже и инсталације рачунарске мреже и машинске инсталације	800
31.	Високоградња инжењеринг д. о. о. Београд	1175/23 од 26. децембра 2023.	Услуга монтаже електроенергетске инсталације	1.034



32.	Високоградња инжењеринг д. о. о. Београд	1182/23 од 22. децембра 2023.	Радови – поднополагачки радови, молерско фарбарски радови и сувомонтажни радови	952
33.	Високоградња инжењеринг д. о. о. Београд	1189/23 од 26. децембра 2023.	Радови – претходно припремни радови, зидарски радови, керамички и вик радови и столарски радови	676

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је спровела набавке добара, услуга и радова као набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и то за набавку: средстава за дезинфекцију коже и припрему оперативног поља; лабораторијског стакла и пластике; потрошног материјала за „Thoraz“ пумпу; синтетичке подлоге за гипс; општих дезинфицијенаса и антисептика; кабла за лапароскопију; средстава за чишћење и дезинфекцију медицинске опреме и медицинских површина; потрошног материјала за плазма стерилизатор; набавку игала за хистолошку биопсију меких ткива; набавку спољашњих фиксатора за примарну стабилизацију потколенице; набавку Phenilephrin injekcije 10mg/ml; Vinblastin растварача за ињекцију; мониторинг трака; хируршког аспиратора; хируршких рукавица; радијатора са материјалом неопходним за рад истих; ORTHO-PHTHALALDEHYDE; средстава за прање и дезинфекцију иструмената, компатибилно са апаратом FUJI ENDO видео колоноскоп тип ЕС; услуге месечног одржавања програма StockPro; потрошног материјала за ЦТ уређај CANON; услуге поправке ЕКГ апарата; радова на изради и замени пламене цеви котла; потрошног материјала за ЦТ уређај CANON; коштаног цемента; хибридне протезе за леви кук; терапије специфичних стања при болничком лечењу; услуге сервис криотома Leica; услуге монтаже и инсталације рачунарске мреже и машинске инсталације; услуге монтаже електроенергетске инсталације; радова – поднополагачких, молерско-фарбарских и сувомонтажних; радова – претходно припремних, зидарских, керамичких и вик и столарских, а да исте нису планиране Интерним планом набавки за 2023. годину, нити изменама и допунама интерног плана, што није у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама и чланом 38 Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Опште болнице Јагодина.

Ризик: Спровођење набавки које нису предвиђена Интерним планом набавки јавља се ризик да ће се извршити набавка која није у складу са прописима.

Препорука број 92: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да годишњим интерним планом набавки предвиде све набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у складу са законским прописима.

Чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Чланом 1 Уговора о купопродаји број 567/23 од 13. јуна 2023. године, закљученим са добављачем „Кнез-петрол“ д. о. о. Београд предвиђено је да је саставни део Уговора понуда продавца¹⁹⁹, која је достављена по позиву у поступку набавке путем наруџбенице бр. 69. Увидом у узорковане рачуне утврдили смо да је добављач фактурисао добра која нису предвиђена конкурсном документацијом и закљученим уговором о јавној набавци у укупном износу од 154 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, по основу Уговора о купопродаји уља, мазива и осталог материјала за превозна средства број 567/23 од 22. маја 2023. године извршила расход у 2023. години у износу од 154 хиљаде динара за добра која нису била предвиђена закљученим Уговором, односно без правног основа, што није у складу са одредбама члана 56 став 2 и члана 58 Закона о буџетском систему, члана 154 став 1 Закона о јавним набавкама и одредбама закљученог уговора.

¹⁹⁹ Број 561/23 од 22. маја 2023. године.



Ризик: Набавком добара, услуга и радова мимо уговора долази до ризика од непоштовања уговорних одредби, као и набавке добара, услуга и радова који нису предвиђени уговором.

Препорука број 93: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да набавку добара, услуга и радова врше у складу са условима из конкурсне документације и закљученог уговора.

Чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да се одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може вршити на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

У поступку ревизије утврдили смо да је ОБ Јагодина у току 2023. године закључила уговоре у поступцима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, укупне вредности 11.375 хиљада динара, иако су за слична и истоврсна добра у току исте године спроведени поступци јавних набавки.

Табела број 79. Преглед набавки које је требало спровести кроз отворени поступак -у хиљадама динара-

Р бр	Предмет набавке путем поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује	Добављач	Број и датум уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Спроведена јавна набавка
1.	DVD дискови за издавање резултата пацијентима са ЦТ апарата	Intercom computers пр Крушар	246/23 од 13. марта 2023. године	184	ЈН 20/23 Канцеларијски материјал
2.	10 комплета тонера за колор фотокопир апарат Develop INEO+258, и два сервисирања апарата Develop INEO+258	PC market д. о. о. Ниш	62/23 од 26. јануара 2023. године	637	ЈН 13/23 Сервисирање и одржавање фотокопир апарата, штампача и пуњење тонера
3.	Услуга превентивног сервиса на уређају CT Incisive, Philips	Medicom д. о. о. Шабац	138/23 од 7. фебруара 2023. године	176	ЈН 14/23 Услуге сервисирања и поправке медицинске опреме (апарата за анестезију, респиратора и инкубатора)
	Услуга превентивног сервиса на уређају CT Incisive, Philips	Medicom д. о. о. Шабац	1103/23 од 10. новембра 2023. године	176	
	Услуга сервисирања на уређају DV 5950(SN 59547271), Carestream	Medicom д. о. о. Шабац	199/23 од 17. фебруар 2023. године	130	
	Услуга сервисирања апарата Laser ML 200	Proxima д. о. о. Ниш	275/23 од 27. марта 2023. године	215	
	Услуга сервисирања апарата Magneta ML(00101065)	Proxima д. о. о. Ниш	307/23 од 27. март 2023. године	316	
	Услуга ванредног сервиса Esaote ултразвучних апарата	Mides medteh д. о. о. Београд	383/23 од 7. априла 2023. године	677	
	Услуга поправке два хирушка аспиратора, једног бронхијалног и сервисирање кисеоничких радних места	Montmed д. о. о. Београд	396/23 од 7. априла 2023. године	498	
	Услуга замена дела на уређају Plazmax P80, Tuttnauer	Medicom д. о. о. Шабац	417/23 од 19. априла 2023. године	475	
	Услуга поправке и сервисирање медицинских апарата	Montmed д. о. о. Београд	480/23 од 5. маја 2023. године	472	
	Услуга сервиса апарата OPTI CCA/TS2	VICOR д. о. о. Београд	577/23 од 5. јун 2023. године	251	



	Услуга сервисирање парног стерилизатора произвођача GETING Шведска, тип HS6610 EC-1 EFL	Medika-projekt д. о. о. Београд	738/23 од 3. јула 2023. године	178	
	Услуга сервисирање парног стерилизатора произвођача GETING Шведска, тип HS6610 ERC-2	Medika-projekt д. о. о. Београд	878/23 од 25. августа 2023. године	536	
	Услуга сервисирања видео колоноскопа и извора средстава FUJION модел EC-530FL, EPX-2500 серијски број 4C654A25	Paroco д. о. о. Нови Сад	14/23 од 9. јануара 2023. године	129	
	Услуга сервисирања ЕЕГ и ЕМНГ апарата са провером функционалности	Galabern д. о. о. Београд	134/23 од 6. фебруара 2023. године	45	
	Услуга сервисирања опреме ван гарантног рока – електрична осцилаторна тестера	Magna pharmacia д. о. о. Београд	766/23 од 15. јула 2023. године	269	
	Услуга замене кисеоничког сензора на инкубатору	Profesional medic д. о. о. Београд	671/23 од 27. јуна 2023. године	58	
	Услуга сервисирања - поправке РТГ СУПЕР X1000 плафостата	3 М пр Ниш	56/23 од 27. априла 2023. године	98	
4.	Услуга осигурања од професионалне одговорности лекара и осталог медицинског особља и каско осигурање	Globos osiguranje а. д. о. Београд	348/23 од 3. априла 2023. године	1.044	ЈН 17/23 Осигурање имовине и запослених у ОБ Јагодина
	Услуга одржавања програма за књиговодство	Хоризонт д. о. о. Јагодина	120/23 од 3. фебруара 2023. године	576	
5.	Услуга периодичног одржавања PACS система, које се обавља једном месечно (12 месеци) и корективно одржавање софтвера и хардвера Philips PACS система	Medicom д. о. о. Шабац	142/23 од 17. фебруар 2023. године	1.152	ЈН 11/23 Одржавање болничког информационог система CT HIS1
	Месечно одржавање програма StockPro	Intercom computers д. о. о. Ћуприја	1045/23 од 2. октобра 2023. године	102	
6.	Набавка црева за анестезију ребраста, једнократна, low-density polyethylene LDE	Tren д. о. о. Ниш	692/23 од 4. јул 2023. године	1.152	ЈН 4/23 и 8/23 Санитетски и потрошни материјал
	Набавка црева за дренажу (силиконска, величине по потреби наручиоца)	Tren д. о. о. Ниш	596/23 од 6. јуна 2023. године	110	
	Набавка нерегистрованих лекова ван листе лекова - Cinqаero	Adoc д. о. о. Београд	167/23 од 8. марта 2023. године	1.050	
7.	Набавка нерегистрованих лекова са Д листе	Ипо-pharm д. о. о. Београд	557/23 од 19. маја 2023. године	616	ЈН 7/23 Лек Бенрализумаб - фасенра
	Набавка нерегистрованих лекова са Д листе	Medikunion д. о. о. Београд	558/23 од 19. маја 2023. године	53	
Укупно				11.375	



Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је у току 2023. године путем закључених уговора, кроз поступак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, извршила набавку добара и услуга у укупној вредности од 11.375 хиљада динара са ПДВ-ом, и то за набавке: DVD дискова за издавање резултата пацијентима са ЦТ апарата; 10 комплета тонера за колор фотокопир апарат Develop INEO+258, и два сервисирања апарата Develop INEO+258; услуге превентивног сервиса на уређају CT Incisive, Philips; услуге сервисирања на уређају DV 5950(SN 59547271), Carestream; услуге сервисирања апарата Laser ML 200; услуге сервисирања апарата Magneta ML(00101065); услуге ванредног сервиса Esaote ултразвучних апарата; услуге поправке два хирушка аспиратора, једног бронхијалног и сервисирање кисеоничких радних места; услуге замена дела на уређају Plazmax P80, Tuttnauer; услуге поправке и сервисирање медицинских апарата; услуге сервиса апарата OPTI CCA/TS2; услуге сервисирање парног стерилизатора произвођача GETING Шведска, тип HS6610 EC-1 EFL; услуге сервисирање парног стерилизатора произвођача GETING Шведска, тип HS6610 ERC-2; услуге сервисирања видео колоноскопа FUJION модел EC-530FL, EPX-2500 серијски број 4C654A25; услуге сервисирања ЕЕГ и ЕМНГ апарата са провером функционалности; услуге сервисирања опреме ван гарантног рока – електрична осцилаторна тестера; услуге замене кисеоничког сензора на инкубатору; услуге замене кисеоничког сензора на инкубатору; услуге сервисирања - поправке РТГ СУПЕР X1000 плафостата; услуге осигурања од професионалне одговорности лекара и осталог медицинског особља и каско осигурање; услуге одржавања програма за књиговодство; услуге периодичног одржавања PACS система, које се обавља једном месечно (12 месеци) и корективно одржавање софтвера и хардвера Philips PACS система; месечно одржавање програма StockPro; црева за анестезију ребраста, једнократна, low-density polyethylene LDE и црева за дренажу (силиконска, величине по потреби наручиоца), нерегистрованих лекова ван листе лекова - Cinqаego, нерегистрованих лекова са Д листе иако су у 2023. години за слична и истоврсна добра и услуге спроведени отворени поступци јавних набавки, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без спроведеног адекватног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се добра, услуге и радови набављати по неконкурентним ценама и неадекватног квалитета.

Препорука број 94: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да за истоврсна добра спроводе набавке кроз одговарајући поступак јавне набавке, а у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврдили смо да је ОБ Јагодина у току 2023. године закључила три уговора на основу набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако се ради о набавци истоврсних добара чија укупна вредност износи 2.966 хиљада динара са ПДВ-ом, односно прелази праг за спровођење отвореног поступка јавне набавке од милион динара, што није у складу са одредбама члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

Табела број 80. Преглед уговора закључених у поступку на које се Закон не примењује -у хиљадама динара-

Р. Бр.	Добављач	Број и датум уговора	Предмет уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом
1.	Аутокућа Тасић д. о. о. Јагодина	293/23 од 17. марта 2023.	Делови за редован сервис и редовне сервисне радње за возило Т6 Фургон LP 2.0 TDI регистарске ознаке JA- 067DS	977
2.	Аутокућа Тасић д. о. о. Јагодина	300/23 од 17. март 2023.	За замену резервних делова за возило Т6 Фургон LP 2.0 TDI регистарске ознаке JA- 067DS	990
3.	„Ауто кућа Француз д. о. о. Јагодина	758/23 од 10. јула 2023.	Набавка услуге поправке, одржавања и сервисирања аутомобила	1.000
4.	УКУПНО			2.967



Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у току 2023. године, преузела обавезе за замену резервних делова и услуге поправке, одржавање и сервисирање аутомобила на основу три уговора закључена у поступку набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у укупном износу од 2.966 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 - 21 и 27, а у вези члана 52 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Непоштовањем процедуре приликом спровођења поступака јавних набавки јавља се ризик да добра неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 95: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Такође, утврдили смо да је ОБ Јагодина у току 2023. године закључила четири уговора у поступцима на које се Закон о јавним набавкама не примењује, укупне вредности 4.019 хиљада динара, за сличне и истоврсне радове, што није у складу са одредбама члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

Табела број 81. Преглед уговора закључених без спроведеног поступка јавне набавке за радове -у хиљадама динара-

Ред. бр.	Добављач	Број и датум уговора	Предмет уговора	Вред. уговора са ПДВ-ом
1.	L&D Inzenjering д. о. о. Београд	754/23 од 4. јула 2023. године	Радови на изради полица за документацију и постављање керамичких плочица са комплетним радовима (физикална медицина)	1.195
2.	L&D Inzenjering д. о. о. Београд	773/23 од 12. јула 2023. године	Радови на изради нове просторије на одељењу рендген и ултразвучне дијагностике (одељење рендгена и ултразвука)	1.196
3.	Високоградња д. о. о. Београд	1182/23 од 22. децембра 2023. године	Радови – поднополагачки, молерско фарбарски и сувомонтажни (нова лабораторија)	952
4.	Високоградња д. о. о. Београд	1189/23 од 26. децембра 2023. године	Радови – претходно припремни, зидарски, керамички и вик радови и столарске (нова лабораторија)	676
УКУПНО				4.019

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина је, у току 2023. године, преузела обавезе за радове на основу четири уговора закључена у поступку набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у укупном износу од 4.019 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 - 21 и 27, а у вези члана 52 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Непоштовањем процедуре приликом спровођења поступака јавних набавки јавља се ризик да добра неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 96: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Праћење извршења уговора

Одредбом члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

ОБ Јагодина је праћење извршења уговора о јавним набавкама ближе уредила чл. 84–89 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке. Поступак праћења извршења уговора почиње тако што директор одређује из реда запослених лице за праћење извршење конкретних уговора. Ово лице врши преглед добара ради провере саобразности са уговореним количинама,



квалитетом, узорком, динамиком испоруке, Извештај о извршеној услузи која је предмет уговора о јавној набавци контролишу и потврђују лица која су корисници услуга. Надзор над извођењем радова који су предмет уговора о јавној набавци врши запослени кога одреди одговорно лице или изабрани надзорни орган. Након извршене провере предмета набавке, лице задужено за праћење, потписује отпремницу, извештај о извршењу услуге или радова или други документ којим се потврђује да је уредно извршена обавеза добављача. Лице одговорно за праћење извршења конкретнoг уговора доставља извештај о извршењу уговора директору и службенику за јавне набавке. На основу свих извештаја, службеник за јавне набавке сачињава годишњи извештај о извршењу уговора о набавкама и доставља га директору, са препорукама за унапређење система јавних набавки.

У писаном изјашњењу²⁰⁰ одговорна лица ОБ Јагодина су навела да извршење уговора прате лица која су Решењем²⁰¹ из 2018. године одређена да прате извршења уговора о јавним набавкама. Наведена решења донета су на основу Закона о јавним набавкама који је промењен 2019. године, и на основу Правилника који је промењен јануара 2023. године. Одговорна лица такође нису сачињавала извештаје о извршеним услугама добра/услуга/радова, како је то прописано интерним актом о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Општа болница Јагодина није пратила извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки како је то предвиђено одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 84-89 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Ризик: Непраћење извршења уговора може довести до преузимања обавеза и извршења расхода преко уговореног износа.

Препорука број 97: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Јагодина да прате извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки како је то предвиђено Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

3.3.4. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

У складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 - 21 овог Закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог Закона, али и да их збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

ОБ Јагодина је евидентирала податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 - 21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и све то збирно објавио на Порталу јавних набавки 24. јануара 2024. године за 2023. годину, што је у складу са одредбама члана 181 став 3 Закона о јавним набавкама.

3.4. Потенцијалне обавезе

На основу достављених података правне службе, ОБ Јагодина је у 2023. години водила 14 судских спорова. У свим споровима ОБ Јагодина је тужена страна. Од 14 спорова, седам спорова је окончано у току 2023. године, док је седам спорова у току. Вредност предмета свих потенцијалних обавеза је 30.435 хиљада динара.

Предмети спорова се односе на наплату потраживања као и на накнаду штете по различитим основама (на име накнаде за одвојени живот, престанка радног односа, исплате зараде, накнаде штете због лекарске грешке).

²⁰⁰ Број 6092 од 24. септембра 2024. године.

²⁰¹ Број 185 од 11. јануара 2018. године, 185/1 од 11. јануара 2018. године, број 185/3 од 11. јануара 2018. године и број 3572 од 21. маја 2019. године.



У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које је ОБ Јагодина водила у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године.

Табела број 82. Преглед судских спорова

-у хиљадама динара-

	Ознака списка	Предмет	Вредност спора	Стање спора
1	П1 421/23	Накнада за одвојен живот	560	у току
2	П1 572/21	Престанак радног односа	1	у току
3	П-580/19	Накнада штете	4.500	у току
4	П-1325/23	Накнада штете	500	у току
5	П-22/20	Накнада штете	7.200	у току
6	ИИВК 765/23	Накнада штете	2.028	у току
7	П 740/23	Дуговање по рачунима	15.646	у току
		Укупно:	30.435	

На дан 31. децембар 2023. године сви поступци су били у току.

3.5. Препоруке из претходне године

Државна ревизорска институција је 2019. године вршила ревизију правилности пословања Опште болнице Јагодина у 2018. години и издала Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Јагодина у 2018. години у делу који се односи на: увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, набавку obroка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама, обрачун и исплата накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора и издала Извештај о ревизији број 400-120/2019-05/9 од 2. децембра 2019. године.

ОБ Јагодина је дана 16. марта 2020. године доставила Одазивни извештај број 1810 од 11. марта 2020. године. Државна ревизорска институција је на основу члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36 Пословника Државне ревизорске институције, оценила да је наведени Извештај веродостојан, након чега је у складу са чланом 38 Пословника, сачињен Послеревизиони извештај број 400-120/2019-05/13 од 15. мај 2020. године.

У наставку овог дела наводимо препоруке које су утврђене у ревизији правилности пословања у 2018. години, са освртом да ли су наведене неправилности начињене и у ревидираној 2023. години:

1) У поступку ревизије је утврђено да је Болница донела Акт о процени ризика за сва радна места у радној околини² на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова од априла 2008. године. Болница је након доношења Акта о процени ризика донела нови Правилник о организацији и систематизацији послова³ након чега није извршено усклађивање акта о процени ризика са новом организацијом и систематизацијом послова, што је довело до појаве радних места за које није извршена процена ризика (најмање 19 радних места).

Оцена из 2020. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ОБ Јагодина није извршила усклађивање Акта о процени ризика са новом организацијом и систематизацијом послова, што је довело до појаве радних места за које није извршена процена ризика (пет радних места).

2) У поступку ревизије је утврђено да Болница није прибавила оцену службе медицине рада, односно одредила посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком.

Оцена из 2020. године: Субјект ревизије је отклонио неправилност у поступку ревизије.

У 2023. години ОБ Јагодина **није поступила** у складу са препоруком јер није прибавила оцену службе медицине рада, односно није одредила посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком која су утврђена Изменама и допунама Акта о процени ризика.

3) Болница је донела акт о процени ризика којим су утврђена радна места са повећаним ризиком. Увидом у уговоре о раду запослених који раде на радним местима са повећаним



ризиком, радне листе и Правилник о распореду, почетку и завршетку радног времена запослених у Општој болници Јагодина⁸ утврдили смо да је овим запосленима уведено скраћено радно време, као и да они раде скраћено у складу са прописаним радним временом, а да су уговори о раду закључени на пуно радно време.

Оцена из 2020. године: Субјект ревизије је отклонио неправилност у поступку ревизије У 2023. години ОБ Јагодина поступа у складу са препоруком.

4) У поступку ревизије утврђено је да је Болница запосленима који раде скраћено радно време увела прековремени рад на тим пословима у облику дежурства и рада по позиву. Дужина уведеног дежурства износила је до 10 часова месечно, осим за запослене специјалисте: анестезиологије и реаниматологије, хирургије, ортопедије и педијатрије, којима је организовано дежурство до 20 часова недељно уз претходно прибављену сагласност Министарства здравља¹² и мишљење Завода за јавно здравље Туприја¹³. У поступку ревизије утврђено је да је у току 2018. године 333 запослених остварило 25.325 часова дежурства и по том основу извршени су расходи у износу од 22.877 хиљада динара.

Оцена из 2020. године: Субјект ревизије је делимично поступио у складу са препоруком.

У 2023. години важили су прописи који омогућавају запосленима који раде скраћено радно време да имају прековремени рад у облику облику дежурства и рада по позиву.

5) Болница није упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком напериодичне лекарске прегледе и не води посебну евиденцију о томе. Болница није предузела одговарајуће мере, односно упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на прописане лекарске прегледе и не води посебну евиденцију о томе, што није у складу са одредбама члана 49 став 1 тачке 1 и 2 Закона о безбедности и здрављу на раду и одредбама чл. 2 и 3 Правилника о претходним и периодичним лекарским прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком.

Оцена из 2020. године: Субјект ревизије је отклонио неправилност у поступку ревизије.

У 2023. години ОБ Јагодина је поступала у складу са препоруком, те је упућивала запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на периодичне лекарске прегледе и водила посебну евиденцију о томе.

6) У поступку ревизије утврђено је да је Болница ангажовала 11 мајки са дететом до три године ради обављања послова са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 66 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Оцена из 2020. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години у ОБ Јагодина било је ангажовано шест мајки са дететом до три године ради обављања послова са повећаним ризиком.

7) Утврђено је да је Болница извршила набавке прехранбених производа за исхрану болесника у износу најмање од 2.798 хиљада динара преко уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему¹⁹.

Оцена из 2020. године: Субјект ревизије је делимично поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ОБ Јагодина је поступила у складу са препоруком тако што је пратила извршење закључених уговора за набавку прехранбених производа за исхрану болесника.

8) Утврђено је да је Болница у 2018. години извршила набавке прехранбених производа за исхрану болесника (пољопривредних производа) у износу од 2.745 хиљада динара на основу уговора који су закључени са понуђачем чија је понуда била неприхватљива, јер понуђач није доставио доказ о здравственој исправности и квалитету робе како је било одређено конкурсном документацијом, што није у складу са одредбама члана 107 Закона о јавним



набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Оцена из 2020. године: Субјект ревизије је отклонио неправилност у поступку ревизије.

У 2023. години ОБ Јагодина **је поступала** у складу са препоруком јер су добављачи доставили захтеване сертификате.

9) Утврђено је да је Болница приликом одређивања процењене вредности јавне набавке користила информативне понуде за које не може да се утврди да ли су биле валидне у време покретања поступка и није узела у обзир вредност сличних уговора закључених у претходних 12 месеци. Болница је процењену вредност утврдила на основу понуда достављених од стране два добављача, при чему није користила информације о упоредивим тржишним ценама на релевантном тржишту. Увидом у СТИПС базу података, утврђено је да су цене у 2017. години биле знатно ниже од цена исказаних у информативним понудама. Болница није узела у обзир вредност сличних уговора закључених у претходних 12 месеци.

Оцена из 2020. године: Субјект ревизије је отклонио неправилност у поступку ревизије.

У 2023. години ОБ Јагодина **је делимично поступила** по препоруци, јер је приликом одређивања процењене вредности јавне набавке користила информативне понуде неколико добављача, али није у свим набавкама узела у обзир вредност сличних уговора закључених у претходних 12 месеци.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1.....	160
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	162
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	164
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	164
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	167



БИЛАНС СТАЊА – Образац 1
на дан 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1020)	255.963	1.454.752	1.231.663	223.089
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+1011+1015)	218.325	618.094	433.075	185.019
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004+1005)	211.455	610.074	431.925	178.149
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	78.448	128.451	51.905	76.546
1005	011200	Опрема	88.614	383.340	316.851	66.489
1006	011300	Остале некретнине и опрема	44.393	98.283	63.169	35.114
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	6.870	6.870		6.870
1012	014100	Земљиште	6.870	6.870		6.870
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)		1.150	1.150	
1016	015200	Аванси за нефинансијску имовину		1.150	1.150	
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	37.638	836.658	798.588	38.070
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026+1027)	37.638	836.658	798.588	38.070
1026	022100	Залихе ситног инвентара		43.754	43.754	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	37.638	792.904	754.834	38.070
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049+1067)	703.456	694.691		694.691
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+1060+1062)	163.098	99.406		99.406
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.137	10.586		10.586



1051	121100	Жиро и текући рачуни	528	3.811	3.811
1053	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	609	6.773	6.773
1057	121700	Остала новчана средства		2	2
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	161.961	88.820	88.820
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	161.961	88.820	88.820
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	540.358	595.285	595.285
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070+1071)	540.358	595.285	595.285
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	540	595.283	595.283
1071	131300	Остала активна временска разграничења	3	2	2
1072		УКУПНА АКТИВА (1001+1028)	959.419	2.149.443	1.231.663 917.780

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118+1173+1198+1212)	702.319	684.105
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119+1137+1147)	1.894	1.668
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1.894	1.668
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.894	1.668
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174+1179+1192)	3.288	335
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (1178)	3.165	3
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	3.165	3
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	123	332
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	123	332
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+1203)	535.299	593.614
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	535.299	590.452
1204	252100	Добављачи у земљи	535.299	590.452
1208	254000	Остале обавезе		3.162
1211	254900	Остале обавезе из послоања		3.162
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	161.838	88.488
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1215 до 1217)	161.838	88.488
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	161.668	88.318
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	170	170
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219+1231)	257.100	233.675
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	259.757	227.571
1220	311000	КАПИТАЛ (1221+1222+1225)	259.757	227.571
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	218.325	185.019
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	37.638	38.070



1225	311900	Остали сопствени извори	3.794	4.482
1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит		8.763
1231	321312	Дефицит из ранијих година	2.657	2.659
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074+1218)	959.419	917.780

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Ознака ОП 1	Број конта 2	Опис 3	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002)	1.751.114	1.883.050
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057+2069+2094+2099+2103)	1.751.114	1.883.050
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2077+2089)	11.944	3.407
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)	3.047	4.704
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.047	4.704
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	234	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	234	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	8.663	18.703
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	8.663	18.703
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.736.188	1.852.899
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	1.736.188	1.852.899
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.736.188	1.852.899
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	2.982	6.744
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	2.982	6.744
2105	791100	Приходи из буџета	2.982	6.744
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132+2300)	1.751.278	1.874.287
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133+2155+2200+2252+2283)	1.748.119	1.867.399
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134+2136+2140+2142+2147+2149)	1.282.341	1.338.971
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	1.054.772	1.116.384
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	11.054.772	1.116.384
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137+2138)	170.179	169.131
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	115.912	111.638
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	54.267	57.493
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	18.118	12.440
2145	414300	Отпремнине и помоћи	8.297	9.437
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	9.821	3.003
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	26.700	28.903
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	26.700	28.903
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	12.572	12.113



2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.572	12.113
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156+2164+2170+2179+2187+2190)	465.517	528.193
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	53.815	74.733
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	23	40
2158	421200	Енергетске услуге	39.285	55.743
2159	421300	Комуналне услуге	7.657	11.823
2160	421400	Услуге комуникација	2.289	1.912
2161	421500	Трошкови осигурања	4.552	5.206
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165+2167)	10	
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	10	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	13.756	21.660
2172	423200	Компјутерске услуге	6.544	9.262
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.156	10.450
2174	423400	Услуге информисања	227	503
2175	423500	Стручне услуге	790	1.224
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		27
2177	423700	Репрезентација	39	194
2178	423900	Остале опште услуге		
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2182 до 2186)	2.150	4.655
2182	424300	Медицинске услуге	2.150	4.655
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2188+2189)	23.667	27.204
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.839	4.018
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	18.828	23.186
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	372.119	399.941
2191	426100	Административни материјал	2.971	2.080
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	17.174	15.416
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	328.227	352.376
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	12.299	13.775
2199	426900	Материјали за посебне намене	11.398	16.294
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	71	14
2216	441000	Отплата камата на домаће хартије од вредности	71	14
2221	441500	Отплата камата осралим домаћим кредиторима	71	14
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)	190	221
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2288+2289)	190	221
2289	482200	Обавезне таксе	190	221
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	3.159	6.888
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307)	3.159	6.888
2302	511000	ЗАРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	2.982	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објекта	2.982	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2309+2312)	177	6.888
2309	512200	Административна опрема	80	
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	97	6.888
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		8.763
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	164	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349)	164	
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	164	



2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346+2348–2347–2354)>0	8.763
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360+2361=2357)	8.736
2360		Део вишка прихода и примања наменски поредељен за наредну годину	8.763

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068)	3.159	6.888
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	3.159	6.888
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3075)	3.159	6.888
3070	511000	ЗГРАДЕ ИГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	2.982	
3073	511300	Капитално одрсавање зграда и објекта	2.982	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3077+3080)	177	6.888
3077	512200	Административна опрема	80	
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	97	6.888
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	3.159	6.888

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002)	1.751.114	1.883.050
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057+4069+4094+4099+4103)	1.751.114	1.883.050
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4077+4089)	11.944	23.407
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4080)	3.047	4.704
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.047	4.704
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	234	
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	234	
	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	8.663	18.703
	745100	Месовити и неодређени приходи	8.663	18.703
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.736.188	1.852.899
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	1.736.188	1.852.899
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.736.188	1.852.899
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	2.982	6.744
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	2.982	6.744
4105	791100	Приходи из буџета	2.982	6.744
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340)	1.751.278	1.874.287
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173+4195+4240+4292+4323)	1.748.119	1.867.399



4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174+4176+4180+4182+4187+4189)	1.282.341	1.338.971
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	1.054.772	1.116.384
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.054.772	1.116.384
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177+4178)	170.179	169.131
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	115.912	111.683
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	54.267	57.493
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	18.118	12.440
4185	414300	Отпремнине и помоћи	8.297	9.437
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	9.821	3.003
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	26.700	28.903
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	26.700	28.903
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	12.572	12.113
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.572	12.113
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196+4204+4210+4219+4227+4230)	465.517	528.193
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	53.815	74.733
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	23	40
4198	421200	Енергетске услуге	39.285	55.743
4199	421300	Комуналне услуге	7.657	11.823
4200	421400	Услуге комуникација	2.298	1.921
4201	421500	Трошкови осигурања	4.552	5.206
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205 + 4207)	10	
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	10	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	13.756	21.660
4212	423200	Компјутерске услуге	6.544	9.262
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.156	10.450
4214	423400	Услуге информисања	227	503
4215	423500	Стручне услуге	790	1.224
	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		27
4217	423700	Репрезентација	39	194
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4222 до 4226)	2.150	4.655
4222	424300	Медицинске услуге	2.150	4.655
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	23.667	27.204
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.839	4.018
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	18.828	23.16
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	372.119	399.941
4231	426100	Административни материјал	2.971	2.080
4234	426400	Материјали за саобраћај	17.174	15.416
4235	426500	Материјали за очување животне средине		
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	328.277	352.376
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	12.299	13.775
4239	426900	Материјали за посебне намене	11.398	16.294
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	190	221
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4328+4329)	190	221
4328	482100	Остали порези		
4329	482200	Обавезне таксе	190	221
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	3.159	6.888
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347)	3.159	6.888
	511000	ЗГРАДЕ ИГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	2.982	
	511300	Капитално одржавање зграда и објекта	2.982	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4349+4352)	177	6.888



4349	512200	Административна опрема	80	
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	97	6.888
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001–4171) > 0		8.763
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171–4001) > 0	164	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	4.407	1.137
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001+4438)	1.751.913	1.874.692
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	618	1.091
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171–4440+4441)	1.751.913	1.874.692
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	635	405
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436+4437–4439)	4.226	10.586



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002)	1.903.991	1.883.050	6.744			1.852.899		23.407
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057+5069+5094+5099)	1.903.991	1.883.050	6.744			1.852.899		23.407
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5077+5089)	23.407	23.407						23.407
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)	4.704	4.704						4.704
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.704	4.704						4.704
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	18.703	18.703						18.703
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	18.703	18.703						18.703
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.873.840	1.852.899				1.852.899		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	1.873.840	1.852.899				1.852.899		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.873.840	1.852.899				1.852.899		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	6.744	6.744	6.744					



5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	6.744	6.744	6.744		
5105	791100	Приходи из буџета	6.744	6.744	6.744		
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001+5131)	1.903.991	1.883.050	6.744	1.852.899	23.407

УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341)	1.903.991	1.874.287	6.744			1.849.203		18.340
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174+5196+5241+5293+5324)	1.897.103	1.867.399				1.849.203		18.196
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175+5177+5181+5183+5188+5190)	1.342.861	1.338.971				1.328.384		10.587
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1.116.384	1.116.384				1.107.640		8.744
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.116.384	1.116.384				1.107.640		8.744
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178+5179)	169.131	169.131				167.807		1.324
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	111.638	111.638				110.764		874
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	57.493	57.493				57.043		450
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	15.470	12.440				12.440		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	12.380	9.437				9.437		



5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.090	3.003	3.003	
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	29.763	28.903	28.384	519
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	29.736	28.903	28.384	519
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	12.113	12.113	12.113	
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.113	12.113	12.113	
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197+5205+5211+5220+5228+5231)	554.007	528.193	520.819	7.374
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	74.733	74.733	70.566	4.167
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	40	40	40	
5199	421200	Енергетске услуге	55.743	55.743	51.736	4.007
5200	421300	Комуналне услуге	11.823	11.823	11.823	
5201	421400	Услуге комуникација	1.921	1.921	1.761	160
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5219)	21.660	21.660	19.946	1.714
5213	423200	Компјутерске услуге	9.262	9.262	9.087	175
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	10.450	10.450	10.329	121
5215	423400	Услуге информисања	503	503	503	
5216	423500	Стручне услуге	1.224	1.224		1.224
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	27	27	27	
5218	423700	Репрезентација	194	194		194
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223+5226)	4.655	4.655	4.655	
5223	424300	Медицинске услуге	4.655	4.655	4.655	
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229+5230)	32.271	27.204	26.688	516



5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.018	4.018	4.018	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	26.253	23.186	22.670	516
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	420.688	399.941	398.964	977
5232	426100	Административни материјал	2.080	2.080	2.018	62
5235	426400	Материјали за саобраћај	16.151	15.416	15.416	
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	367.507	352.376	351.703	673
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	13.775	13.775	13.775	
5240	426900	Материјали за посебне намене	21.175	16.294	16.052	242
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА ИПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖЕЊА	14	14		14
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА	14	14		14
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	14	14		14
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328+5332)	221	221		221
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	221	221		221
5330	482200	Обавезне таксе	221	221		221
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	6.888	6.888	6.744	144
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)	6.888	6.888	6.744	144
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5353)	6.888	6.888	6.744	144
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	6.888	6.888	6.744	144
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172+5387)	1.903.991	1.874.287	6.744	18.304



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града			ОСО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.903.991	1.883.050	6.744			1.852.899		23.407
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.903.991	1.874.287	6.744			1.849.203		18.340
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436–5437)>0		8.763				3.696		5.067
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171-5435)>0		8.763				3.696		5.067