



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ  
ПИРОТ, ПИРОТ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-145/2024-05/23  
Београд, 9. септембар 2024. године**



**САДРЖАЈ:**

|                                                                                                                             |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>                                                                         | <b>3</b>   |
| Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Пирот, Пирот, за 2023. годину .....                                | 3          |
| <b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>                    | <b>7</b>   |
| <b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПИРОТ, ПИРОТ, ЗА 2023. ГОДИНУ .....</b> | <b>15</b>  |
| <b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПИРОТ, ПИРОТ ...</b>                                                    | <b>102</b> |



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

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

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом 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, Општа болница Пирот, за 2023. годину непотпуно је и нетачно исказала податке у финансијским извештајима за 2023. годину у укупном износу од најмање 61.710 хиљада динара, тако што је:

1) у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, непотпуно и нетачно исказала вредност нефинансијске имовине и обавеза у укупном износу од 49.544 хиљаде динара јер је:

- (1) више исказала стање у укупном износу од 47.795 хиљада динара и то:
  - земљиште у износу од 43.771 хиљаде динара;
  - нематеријалну имовину у износу од 1.010 хиљада динара;
  - нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 136 хиљада динара;
  - остале некретнине и опрему у износу од 37 хиљада динара;
  - остале обавезе из пословања у износу од 2.841 хиљаде динара;
- (2) мање исказала стање опреме и нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 565 хиљада динара и то:
  - опрему у укупном износу од 298 хиљада динара;
  - нефинансијску имовину у припреми у износу од 267 хиљада динара;
- (3) нефинансијску имовину у припреми без рачуноводствене документације у износу од 1.184 хиљаде динара;

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20.

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21 и 41/21.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, ... 151/20 и 19/21.



2) преузела обавезе у износу 8.528 хиљада динара преко износа одобрених апропријација у финансијском плану;

3) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године, непотпуно и нетачно исказала податке о наплаћеним приходима и извршеним расходима и издацима у износу од најмање 3.638 хиљада динара, јер је:

- (1) расходе исказала применом погрешне економске класификације у износу од 3.015 хиљада динара;
- (2) погрешно исказала приходе и издатке према изворима финансирања у укупном износу од 623 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Пирот за 2023. годину, утврдили смо да није извршила попис имовине у износу од најмање 89.859 хиљада динара и да није успоставила потпун и ефикасан систем интерних контрола.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> 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 мишљење са резервом.

### Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1. Финансијско управљање и контрола (поднаслов Контролно окружење), у коме је описано да је одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити прописано 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.

Уредба о плану мреже здравствених установа препознаје између осталих и Здравствени центар Пирот (Дом здравља Пирот и Општа болница Пирот). Међутим, из наведене Уредбе произилази да Општу болницу Пирот не препознаје као самосталну здравствену установу. Управни одбор Опште болнице Пирот је Одлуком од 31. јануара 2022. године изменио постојећи Статут Опште болнице, усклађујући га са новим Законом о здравственој заштити и доставио га Министарству на сагласност 2. фебруара 2022. године.

Министарство здравља Републике Србије није одговорило на захтев за давање сагласности на измене Статута Опште болнице Пирот, тако да није усклађен са одредбама члана 264 став 1 Закона о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

2. Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1. Финансијско управљање и контрола, (поднаслов Контролно окружење) где је наведено да је члановима Управног одбора

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/2007, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 09/09.



Опште болнице Пирот истекао мандат 2019. године и да оснивач, Министарство здравља Републике Србије није именовао чланове Управног одбора у складу са чланом 123 став 1 и чланом 120 став 1 Закона о здравственој заштити.

У 2023. години, Управни одбор Опште болнице Пирот радио је у саставу од седам чланова по претходно важећем Закону о здравственој заштити, док је по тренутно важећем Закону о здравственој заштити предвиђено да управни одбор има три члана.

Општа болница Пирот је у току 2023. године извршила исплату у износу од 790 хиљада динара на име накнаде за рад чланова Управног одбора који су именовани преко броја утврђеног Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

3. Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1. Финансијско управљање и контрола, (поднаслов – Контролно окружење) где је наведено да је члановима Надзорног одбора Опште болнице Пирот истекао мандат 25. новембра 2015. године и да оснивач, Министарство здравља Републике Србије није именовао чланове Надзорног одбора у складу са чланом 123 став 1 и чланом 122 став 1 Закона о здравственој заштити.

У 2023. години, Надзорни одбор Опште болнице Пирот радио је у саставу од пет чланова по претходно важећем Закону о здравственој заштити, док је по тренутно важећем Закону о здравственој заштити предвиђено да надзорни одбор има три члана.

Надзорни одбор Опште болнице Пирот није исплаћиван у току 2023. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

4. Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.1.1.3. 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 konta за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица. Наведене приходе од партиципације у износу од 2.518 хиљада динара, Општа болница Пирот је исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

5. Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.1.1.3. Трансфери између корисника на истом нивоу – konto 780000 у којој је описано да је потребно је 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 овом питању.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова



одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **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**  
**9. септембар 2024. године**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА  
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**С А Д Р Ж А Ј :**

|                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....</b> | <b>9</b>  |
| <b>2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....</b>         | <b>12</b> |
| <b>3. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>                               | <b>13</b> |
| <b>4. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....</b>                         | <b>14</b> |



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1. У Извештају о извршењу буџета за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године – Образац 5, Општа болница Пирот исказала је погрешан извор финансирања у укупном износу од 623 хиљаде динара, и то:
  - 1) приходе из донација у новцу исказала у колони 11 – Из осталих извора уместо у колони колони 10 – Из донација и помоћи у укупном износу од 320 хиљада динара (*Напомена: 2.3.1.1.2.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – konto 744000*);
  - 2) издатке за набавку опреме исказала у колони 11 – Из осталих извора уместо у колони 10 – Из донација и помоћи у укупном износу од 303 хиљаде динара (*Напомена: 2.3.1.4.1. Машине и опрема – konto 512000*).
2. У Извештају о извршењу буџета за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године – Образац 5, Општа болница Пирот је непотпуно и нетачно исказала податке о наплаћеним приходима и извршеним расходима у укупном износу од 3.198 хиљада динара јер је:
  - 1) више исказала Расходе за енергетске – konto 421200 и комуналне услуге – konto 421300 и Приходе од продаје добара и услуга – konto 742000 у износу од 183 хиљаде динара, јер није извршила корекцију расхода и прихода за износ плаћених трошкова грејања и воде за простор који издају у закупу;
  - 2) више исказала Расходе за остале специјализоване услуге – konto 424000, а мање исказала Расходе за текуће поправке и одржавање – konto 425000 у износу од 2.226 хиљада динара, за услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења;
  - 3) више исказала Расходе за текуће поправке и одржавање – konto 425000, а мање исказала Издатке за зграде и грађевинске објекте – konto 511000 у износу од 549 хиљада динара.;
  - 4) више исказала Расходе за материјале за посебне намене – konto 426900 у износу од 240 хиљада динара и мање исказала Административну опрему – konto 512200 у истом износу за набавку „UPS-а“ за сервер салу;

(*Напомена: 2.3.1.3.2.1. Стални трошкови – konto 421000; Напомена: 2.3.1.3.2.3. Специјализоване услуге – konto 424000; Напомена: 2.3.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – konto 425000; Напомена: 2.3.1.3.2.5. Материјал – konto 426000*).
3. У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Општа болница Пирот је мање исказала Опрему – konto 011200 у укупном износу од 298 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирала десет мобилних телефона и за исти износ мање је исказала стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима (*Напомена: 2.3.3.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000*).
4. У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Општа болница Пирот је више исказала Остале некретнине и опрему – konto 011300 у укупном износу од 37 хиљада динара за евидентирана књижевна и уметничка дела и за исти износ мање је

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



- исказала Нематеријалну имовину – конто 016100 (*Напомена: 2.3.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*).
5. У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Општа болница Пирот је више исказала вредност Земљишта – конто 014100 и Нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 311100 за износ од 43.771 хиљаде динара, јер је у пословним књигама евидентирала градско грађевинско земљиште, за које не поседује доказ о праву власништва (*Напомена: 2.3.3.3.1.3. Земљиште – конто 014100*).
  6. У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Општа болница Пирот је мање исказала Нефинансијску имовину у припреми – конто 015100 и Капитал – конто 311100 у износу од 267 хиљада динара у односу на вредност извршених радова по испостављеној V привременој ситуацији извођача радова „Конит“ д. о. о. Пирот (*Напомена: 2.3.3.3.1.4. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015000*).
  7. У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Општа болница Пирот је више исказала Нематеријалну имовину – конто 016100 у износу од 1.010 хиљада динара, за вредност пројектне документације и у истом износу мање је исказала Зграде и грађевинске објекте – конто 011100 (*Напомена: 2.3.3.3.1.5. Нематеријална имовина – конто 016100*).
  8. У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Општа болница Пирот је више исказала Остале обавезе из пословања – конто 254900 у износу од 2.841 хиљаде динара и за исти износ мање исказала Обавезе за нето плате и додатке – конто 231100 за обавезе по основу обустава од запослених (*Напомена: 2.3.3.5.2.2. Остале обавезе – конто 254000*).
  9. У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Општа болница Пирот је више исказала Нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 у износу од 136 хиљада динара и у истом износу мање исказала Друге промене у обиму – конто 340000 за опрему из донације (*Напомена: 2.3.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000*).
  10. Код финансијског управљања и контрола утврђени су пропусти и неправилности:
    - (1) Општа болница Пирот је у 2023. години остварила приходе од закупа у износу од 4.779 хиљада динара, по основу закључених уговора о издавању пословног простора без претходно добијене сагласности Дирекције за имовину Републике Србије (*Напомена: 2.1.1.3 Контролне активности*);
    - (2) Приликом обрачуна плата запослених, Општа болница Пирот није примењивала корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка као елемента за обрачун плате запослених у здравственим установама (*Напомена: 2.1.1.3. Контролне активности*);
    - (3) У Општој болници Пирот у периоду јануара – августа 2023. године дефинисани параметри у програму за обрачун плата у делу обрачуна додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена и додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) не укључују у основицу за обрачун додатака на плату укупни коефицијент запосленог већ само основни коефицијент (*Напомена: 2.1.1.3. Контролне активности*);
    - (4) Општа болница Пирот је запосленима на стручном усавршавању, које је упутила на специјализацију, извршила обрачун и исплату плате у периоду јануара – августа 2023. године, а не накнаде како је прописано Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена: 2.1.1.3. Контролне активности*);
    - (5) Општа болница Пирот је више исказала Расходе за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу од 2.951 хиљаде динара, а мање исказала Расходе



за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100 (*Напомена: 2.1.1.4. Информисање и комуникација*);

- (6) Општа болница Пирот је више исказала Потраживања од купаца – konto 122110 у износу од 55.533 хиљаде динара и за исти износ мање исказала Потраживања од других органа и организација – konto 122150 (*Напомена: 2.1.1.4. Информисање и комуникација*).

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

11. Општа болница Пирот је преузела обавезе за Материјал – konto 426000 и Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – konto 485000 у укупном износу од 8.528 хиљада динара у односу на апропријације одобрене финансијским планом (*Напомена: 2.2. Припрема и доношење финансијског плана*).
12. Општа болница Пирот није исказала тачне износе одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 са подацима садржаним у последњој измени Финансијског плана до 31. децембра 2023. године – осма измена плана (*Напомена: 2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5*).
13. Општа болница Пирот је приликом спровођења пописа имовине, обавеза и потраживања, начинила следеће пропусте:
- (1) није пописала део опреме у износу од 25.167 хиљада динара, авансе за нефинансијску имовину у износу од 61 хиљаде динара, нематеријалну имовину у износу од 1.236 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 6.626 хиљада динара, краткорочне пласмане у износу од 56.758 хиљада динара и примљене авансе, депозите и кауције у износу од 11 хиљада динара;
  - (2) није пописала све динарске подрачуне;
  - (3) није доставила пописне листе туђе имовине власницима исте од којих је добијена на коришћење (*Напомена: 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза*).
14. Општа болница Пирот пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину није извршила усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом (*Напомена: 2.1.1.3. Контролне активности*).
15. Општа болница Пирот је на дан 31. децембар 2023. године исказала нефинансијску имовину у припреми по почетном стању из деобног биланса у износу 1.184 хиљаде динара за коју није доставила рачуноводствену документацију (*Напомена: 2.3.3.3.1.4. Нефинансијска имовина у припреми – konto 015000*).

## ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

<sup>9</sup> 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 Пирот препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да приходе и издатке исказују у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 према изворима финансирања (*Напомена: 2.3.1.1.2.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – konto 744000; Напомена: 2.3.1.4.1. Машине и опрема – konto 512000 – Препоруке број 5 и број 10*).
2. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да расходе евидентирају на прописаним економским класификацијама (*Напомена: 2.1.1.4. Информисање и комуникација; 2.3.1.3.2.1. Стални трошкови – konto 421000; Напомена: 2.3.1.3.2.3. Специјализоване услуге – konto 424000; Напомена: 2.3.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – konto 425000; Напомена: 2.3.1.3.2.5. Материјал – konto 426000 – Препоруке број 2, број 6, број 7, број 8 и број 9*).

### ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да обавезе преузимају у оквиру апропријација одобрених финансијским планом (*Напомена: 2.2. Припрема и доношење финансијског плана – Препорука број 3*).
4. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују тачне податке о планираним и одобреним апропријација из финансијског плана (*Напомена: 2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 – Препорука број 4*).
5. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да попис врше у складу са прописима који уређују ову област, а посебно да: (1) изврше свеобухватан попис имовине и краткорочних потраживања и краткорочних пласмана; (2) попишу све подрачуне отворене код Управе за трезор и (3) пописне листе на којима је пописана туђа имовина доставе субјектима од којих је добијена на коришћење (*Напомена: 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза – Препорука број 11*).
6. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да врше евидентирање нефинансијске имовине у припреми на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена: 2.3.3.3.1.4. Нефинансијска имовина у припреми – konto 015000 – Препорука број 12*).
7. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена 2.1.1.3. Контролне активности – Препорука број 1*).

### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



### 3. Мере предузете у поступку ревизије

Општа болница Пирот је у поступку ревизије прихватила и предузела мере за отклањање откритених неправилности и то:

1. Доставила је Решење Дирекције за имовину Републике Србије од 1. децембра 2023. године којим је добијена сагласност на Одлуку Управног одбора Опште болнице Пирот о давању у закуп пословног простора на пет година (*Напомена: 2.1.1.3. Контролне активности*).
2. Отклонила је дату неправилност увођењем новог програма „Искра“ и у структури плата исказала 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 доставила је исплатне листе за децембарску плату 2023. године (*Напомена: 2.1.1.3. Контролне активности*).
3. Од септембра 2023. године врши обрачун плата и додатака на плату применом укупног коефицијента запосленог у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Као доказа достављен је обрачун и исплатни листићи запослених (*Напомена: 2.1.1.3. Контролне активности*).
4. Приликом обрачуна плате од септембра месеца 2023. године примењује укупни коефицијент запосленог за обрачун додатака на плату (прековремени рад и минули рад) као и да од септембра месеца врши обрачун накнаде плате запосленим на стручном усавршавању које је упутила на специјализацију (*Напомена: 2.1.1.3. Контролне активности*).
5. Доставила је налог за књижење број 3070-2024-0004 од 6. јуна 2024. године којим је извршила прекњижавање потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање на исправној економској класификацији (*Напомена: 2.1.1.4. Информисање и комуникација*).
6. Доставила је налог за књижење број 3070-2024-0006 од 1. јануара 2024. године којим је извршила евидентирање мобилних телефона на опреми (*Напомена: 2.3.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*).
7. Доставила је налог за књижење број 3070-2024-0005 од 1. јануара 2024. године којим је евидентирала књижевна и уметничка дела на нематеријалној имовини (*Напомена: 2.3.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*).
8. Доставила је налог за књижење број 3070-2024-0003 од 1. јануара 2024. године којим је искњижила земљиште из пословних књига (*Напомена: 2.3.3.3.1.3. Земљиште – конто 014100*).
9. доставила је налог за књижење број 3070-2024-0011 од 2. јануара 2024. године којим је извршила прекњижавање пројектне документације на зграде и грађевинске објекте (*Напомена: 2.3.3.3.1.4. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100*);
10. Доставила је налог за књижење број 3070-2024-0008 од 1. јануара 2024. године којим је извршила прекњижавање пројектне документације на зграде и грађевинске објекте (*Напомена: 2.3.3.3.1.5. Нематеријална имовина – конто 016100*).
11. Доставила је налог за књижење број 3070-2024-0009 од 11. јуна 2024. године којим је евидентирала обавезе по основу обустава од запослених на исправној економској класификацији (*Напомена: 2.3.3.5.2.2. Остале обавезе – конто 254000*).
12. Доставила је налог за књижење број 3070-2024-0002 од 1. јануара 2024. године којим је евидентирала друге промене у обиму (*Напомена: 2.3.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000*).



#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општа болница Пирот 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 Пирот 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПИРОТ, ПИРОТ, ЗА 2023. ГОДИНУ**

**САДРЖАЈ:**

|                                                                                                                                           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>                                                                                         | <b>18</b> |
| 1.1 Оснивање Опште болнице Пирот .....                                                                                                    | 18        |
| 1.2. Делатност Опште болнице Пирот .....                                                                                                  | 18        |
| 1.3. ОРГАНИ Опште болнице Пирот .....                                                                                                     | 19        |
| 1.4. ОРГАНИЗАЦИЈА Опште болнице Пирот .....                                                                                               | 21        |
| <b>2. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>                                                                                                 | <b>22</b> |
| 2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....                                                                                                    | 22        |
| 2.1.1. Финансијско управљање и контрола .....                                                                                             | 22        |
| 2.1.1.1. Контролно окружење .....                                                                                                         | 22        |
| 2.1.1.2. Управљање ризицима.....                                                                                                          | 25        |
| 2.1.1.3. Контролне активности.....                                                                                                        | 26        |
| 2.1.1.4. Информисање и комуникација .....                                                                                                 | 30        |
| 2.1.1.5. Праћење и процена система.....                                                                                                   | 31        |
| 2.1.2. Интерна ревизија .....                                                                                                             | 32        |
| 2.2. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА .....                                                                                         | 33        |
| 2.3. ЗАВРШНИ РАЧУН .....                                                                                                                  | 34        |
| 2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....                                                                                       | 35        |
| 2.3.1.1. Текући приходи – konto 700000.....                                                                                               | 37        |
| 2.3.1.1.1. Текући трансфери од других нивоа власти – konto 733000 .....                                                                   | 38        |
| 2.3.1.1.2. Други приходи – konto 740000.....                                                                                              | 39        |
| 2.3.1.1.2.1. Приходи од имовине – konto 741000.....                                                                                       | 39        |
| 2.3.1.1.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000 .....                                                                      | 40        |
| 2.3.1.1.2.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – konto 744000 ..                                                            | 42        |
| 2.3.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000 ..                                                          | 43        |
| 2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – konto 800000.....                                                                     | 46        |
| 2.3.1.3. Текући расходи – konto 400000 .....                                                                                              | 46        |
| 2.3.1.3.1. Расходи за запослене – konto 410000 .....                                                                                      | 46        |
| 2.3.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – konto 411000 и<br>социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000 ..... | 48        |
| 2.3.1.3.1.2. Социјална давања запосленима – konto 414000 .....                                                                            | 55        |
| 2.3.1.3.1.3. Накнаде трошкова за запослене – konto 415000 .....                                                                           | 56        |
| 2.3.1.3.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000.....                                                             | 57        |
| 2.3.1.3.2. Коришћење услуга и роба – konto 420000 .....                                                                                   | 58        |
| 2.3.1.3.2.1. Стални трошкови – konto 421000 .....                                                                                         | 58        |
| 2.3.1.3.2.2. Услуге по уговору – konto 423000.....                                                                                        | 61        |
| 2.3.1.3.2.3. Специјализоване услуге – konto 424000 .....                                                                                  | 62        |
| 2.3.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – konto 425000 .....                                                                             | 64        |
| 2.3.1.3.2.5. Материјал – konto 426000.....                                                                                                | 65        |
| 2.3.1.3.3. Остали расходи – konto 480000 .....                                                                                            | 68        |
| 2.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000 .....                                                                             | 69        |
| 2.3.1.4.1. Машине и опрема – konto 512000.....                                                                                            | 69        |
| 2.3.1.5. Резултат по изворима финансирања .....                                                                                           | 71        |
| 2.3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....                                                                                          | 71        |
| 2.3.3. Биланс стања – Образац 1 .....                                                                                                     | 71        |
| 2.3.3.1. Билансна равнотежа .....                                                                                                         | 72        |
| 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза.....                                                                                                     | 72        |

|                                                                                                                              |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.3.3.3. Нефинансијска имовина – konto 000000 .....                                                                          | 77  |
| 2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000 .....                                                   | 77  |
| 2.3.3.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000 .....                                                                        | 78  |
| 2.3.3.3.1.2. Драгоцености – konto 013100 .....                                                                               | 83  |
| 2.3.3.3.1.3. Земљиште – konto 014100 .....                                                                                   | 83  |
| 2.3.3.3.1.4. Нефинансијска имовина у припреми – konto 015000 .....                                                           | 83  |
| 2.3.3.3.1.5. Нематеријална имовина – konto 016100 .....                                                                      | 85  |
| 2.3.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000 .....                                                             | 86  |
| 2.3.3.3.2.1. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – konto 022000 .....                                             | 86  |
| 2.3.3.4. Финансијска имовина – konto 100000 .....                                                                            | 88  |
| 2.3.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – konto 120000 ..... | 88  |
| 2.3.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – konto 121000 .....                                  | 89  |
| 2.3.3.4.2. Краткорочна потраживања – konto 122000 .....                                                                      | 91  |
| 2.3.3.4.3. Краткорочни пласмани – konto 123000 .....                                                                         | 92  |
| 2.3.3.4.4. Активна временска разграничења – konto 131000 .....                                                               | 93  |
| 2.3.3.5. Обавезе – konto 200000 .....                                                                                        | 93  |
| 2.3.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000 .....                                                       | 94  |
| 2.3.3.5.1.1. Обавезе за плате и додатке – konto 231000 .....                                                                 | 94  |
| 2.3.3.5.1.2. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – konto 234000 .....                                 | 94  |
| 2.3.3.5.1.3. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – konto 236000 .....                                             | 95  |
| 2.3.3.5.2. Обавезе из пословања – konto 250000 .....                                                                         | 95  |
| 2.3.3.5.2.1. Обавезе према добављачима – konto 252000 .....                                                                  | 95  |
| 2.3.3.5.2.2. Остале обавезе – konto 254000 .....                                                                             | 97  |
| 2.3.3.5.3. Пасивна временска разграничења – konto 290000 .....                                                               | 97  |
| 2.3.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000 .....                               | 98  |
| 2.3.3.6.1. Ванбилансна актива – konto 351000 .....                                                                           | 98  |
| 2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....                                                          | 99  |
| 2.3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....                                                                        | 99  |
| 2.3.6. Извештај о примљеним донацијама у 2023. години .....                                                                  | 99  |
| 2.4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ .....                                                                                              | 100 |
| 2.5. ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНИХ ГОДИНА .....                                                                                    | 100 |

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

|                                           |                                                                                                                            |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Субјект ревизије</b>                   | <b>Општа болница Пирот</b>                                                                                                 |
| <b>Адреса</b>                             | Улица Војводе Момчила б.б. 18300 Пирот                                                                                     |
| <b>Период ревизије</b>                    | 2023. година                                                                                                               |
| <b>Предмет ревизије</b>                   | Финансијски извештаји                                                                                                      |
| <b>Матични број</b>                       | 17817787                                                                                                                   |
| <b>Порески идентификациони број (ПИБ)</b> | 107155690                                                                                                                  |
| <b>Број уписа у регистар</b>              | БЗУ 1534/2023 од 27. октобра 2023. године                                                                                  |
| <b>Телефон/факс</b>                       | + 381 10 343-101                                                                                                           |
| <b>Шифра делатности</b>                   | 86.10 – Делатност болнице                                                                                                  |
| <b>Рачуни за обављање делатности</b>      | 840-80930831-90<br>840-355791-46<br>840-4403761-51<br>840-832661-89<br>840-2718761-90<br>840-80930830-93<br>840-1771761-57 |
| <b>Интернет адреса</b>                    | www.pibolnica.rs                                                                                                           |
| <b>Адреса електронске поште</b>           | bolnicapirot@pibolnica.rs                                                                                                  |

У току 2014. године Државна ревизорска институција спровела је ревизију завршног рачуна Опште болнице Пирот за 2013. годину и правилност пословања и сачинила Извештај о ревизији завршног рачуна Опште болнице Пирот за 2013. годину и правилности пословања број 400-995/2014-05/6 од децембра 2014. године. Изражено је мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

### 1.1 Оснивање Опште болнице Пирот

Чланом 91 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да је болница здравствена установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите. Ставом 2 истог члана прописано је да болницу у јавној својини оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине – аутономна покрајина, у складу са законом и Планом мреже.

Општа болница Пирот основана је Одлуком Владе Републике Србије о оснивању Опште болнице Пирот<sup>10</sup>.

Управни одбор Опште болнице Пирот је, на седници одржаној 31. јануара 2011. године, донео Статут Опште болнице Пирот на који је оснивач дао сагласност Решењем<sup>11</sup>. Статутом је уређена: делатност, унутрашња организација, органи и стручни органи, интерна контрола као и друга питања од значаја за рад и пословање Опште болнице Пирот.

### 1.2. Делатност Опште болнице Пирот

Сагласно одредбама члана 91 Закона о здравственој заштити<sup>12</sup> болница је здравствена установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите.

<sup>10</sup> Број 022-6343/2010 од 9. септембра 2010. године.

<sup>11</sup> Број 110-00-57/2011-02 од 25. марта 2011. године.

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 25/19 и 92/13 – аутентично тумачење.

Болницу у јавној својини оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине – аутономна покрајина, у складу са законом и Планом мреже.

Чланом 15 Статута Опште болнице Пирот прописано је да Општа болница Пирот обавља здравствену делатност на секундарном нивоу која обухвата: пријем и збрињавање ургентних стања, специјалистичке прегледе и консултације, дијагностичку обраду, лечење и рехабилитацију на поликлинничком нивоу, у оквиру дневних болница и у току хоспитализације из следећих области здравствене делатности и специјалности: интерне медицине, пнеумофтизиологије, неурологије, инфективних и кожних болести, хирургије, ортопедије и трауматологије, урологије, онкологије, оториноларингологије, офталмологије, педијатрије, психијатрије, гинекологије и акушерства (са неонатологијом), анестезиологије са реаниматологијом продуженог лечења и здравствене неге, физикалне медицине и рехабилитације, фармацеутске делатности, радиолошке, биохемијско-хематолошке, патоанатомске, патохистолошке и цитолошке дијагностике.

### 1.3. Органи Опште болнице Пирот

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

#### Директор

Одредбама члана 114 Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом.

Одговорност директора Опште болнице Пирот уређена је и чланом 23 Статута Опште болнице Пирот.

На основу члана 113 став 4 Закона о здравственој заштити, Министарство здравља Републике Србије – Сектор за организацију здравствене службе донело је Решење о именовању директора Опште болнице Пирот<sup>13</sup> којим је именован директор Опште болнице Пирот.

Министарство здравља Републике Србије је Решењем о разрешењу директора Опште болнице Пирот<sup>14</sup> разрешило директора и Решењем о именовању вршиоца дужности директора Опште болнице Пирот<sup>15</sup> именovalo вршиоца дужности директора Опште болнице Пирот.

Министарство здравља Републике Србије је Решењем о разрешењу вршиоца дужности директора Опште болнице Пирот<sup>16</sup> разрешило вршиоца дужности директора и Решењем о именовању директора Опште болнице Пирот<sup>17</sup> именovalo вршиоца дужности директора Опште болнице Пирот.

#### Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора, као једног од органа управљања у здравственој установи, прописани су одредбама чл. 119 и 120 Закона о здравственој заштити и чл. 25 – 28 Статута Опште болнице Пирот:

На основу члана 113 став 4 Закона о здравственој заштити, Министарство здравља Републике Србије донело је решења о именовању председника и чланова Управног и Надзорног

<sup>13</sup> Број 119-01-731/2013-04 од 18. децембра 2013. године.

<sup>14</sup> Број 282416 2023 11900 002 000 000 001 од 12. октобра 2023. године.

<sup>15</sup> Број 282649 2023 11900 002 000 000 001 од 12. октобра 2023. године.

<sup>16</sup> Број 504697 2023 11900 002 000 000 001 од 28. децембра 2023. године.

<sup>17</sup> Број 504774 2023 11900 002 000 000 001 од 28. децембра 2023. године.

одбора Опште болнице Пирот<sup>18</sup> чиме су именовани председник и чланови Управног одбора Опште болнице Пирот.

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. Истим чланом 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.

Чланом 25 Статута Опште болнице Пирот, који није усклађен са Законом о здравственој заштити, а који је на снази од јануара 2011. године, прописано је да управни одбор има седам чланова од којих су три члана из реда запослених у Општој болници Пирот, а четири члана су представници оснивача.

Мандат члановима Управног одбора Опште болнице Пирот истекао је 16. новембра 2019. године.

Општа болница Пирот се након истека мандата члановима Управног одбора више пута обраћала Министарству здравља Републике Србије, као свом оснивачу, ради именовања нових чланова и уклађивања броја чланова управног одбора са Законом о здравственој заштити, али није дошло до њиховог именовања.

### **Надзорни одбор**

Надлежност, састав и начин рада надзорног одбора, као једног од органа управљања у здравственој установи, прописани су одредбама чл. 121 – 123 Закона о здравственој заштити и 29 – 32. Статута Опште болнице Пирот.

На основу члана 113 став 4 Закона о здравственој заштити, Министарство здравља Републике Србије донело је Решење о именовању председника и чланова Управног и Надзорног одбора Опште болнице Пирот<sup>19</sup> чиме су именовани председник и чланови Надзорног одбора Опште болнице Пирот.

Надзорни одбор Опште болнице Пирот има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у Општој болници Пирот, а три члана су представници оснивача, што није у складу са чланом 122 став 1 Закона о здравственој заштити.

Мандат члановима Надзорног одбора Опште болнице Пирот истекао је 25. новембра 2015. године.

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.

### **Стручни органи Опште болнице Пирот**

У складу са чланом 126 Закона о здравственој заштити и чланом 33 Статута Опште болнице Пирот прописано је да је Опште болнице Пирот дужна да организује стручне органе, и то: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисију за унапређење квалитета здравствене заштите.

Директор Опште болнице Пирот је Решењем о именовању чланова Стручног савета<sup>20</sup> образовао Стручни савет Опште болнице Пирот, у складу са чланом 127 став 2 Закона о здравственој заштити и члана 34 став 3 Статута Опште болнице Пирот, који има пет чланова, у складу са чланом 34 став 2 Статута Опште болнице Пирот.

<sup>18</sup> Број 119-01-00265/2011-03 од 25. новембра 2011. године; Број 119-05-249-1/2012-04 од 17. априла 2013. године. Број 119-05-610/2014-04 од 5. септембра 2014. године; Број 119-05-671/2015-04 од 12. новембар 2015. године.

<sup>19</sup> Број 119-01-00265/2011-03 од 25. новембра 2011. године.

<sup>20</sup> Број 02-637 од 7. априла 2022. године.

Чланом 36 Статута Опште болнице Пирот образован је Стручни колегијум кога чине помоћници директора Опште болнице Пирот, а радом Стручног колегијума руководи директор Опште болнице Пирот.

Директор Опште болнице Пирот је Решењем о именовању чланова Етичког одбора<sup>21</sup> именовао Етички одбор Опште болнице Пирот, у складу са одредбама члана 130 став 2 Закона о здравственој заштити и члана 37 став 2 Статута Опште болнице Пирот, који има пет чланова, у складу са чланом 37 став 4 Статута Опште болнице Пирот.

Директор Опште болнице Пирот је Решењем о именовању чланова Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите<sup>22</sup> именовао Комисију за унапређење квалитета здравствене заштите Опште болнице Пирот која има седам чланова у складу са чланом 41 Статута Опште болнице Пирот.

#### 1.4. Организација Опште болнице Пирот

У складу са одредбама члана 125 став 1 Закона о здравственој заштити здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова. Услови и начин унутрашње организације здравствених установа прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>23</sup>. Одредбама чл. 18 – 22 наведеног Правилника ближе је уређено образовање организационих јединица, одељења, одсека и кабинета опште болнице.

Одредбама члана 15 Статута Опште болнице Пирот у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања здравствене делатности, у Општој болници Пирот се образују организационе јединице и то:

- 1) Сектор за интернистичке гране медицине за делатности: интерне медицине, неурологије, пнеумофтизиологије инфектологије и кожных болести;
- 2) Сектор за хируршке гране медицине: опште хирургије; ортопедије са трауматологијом; урологију; офталмологије и оториноларингологије;
- 3) Служба за педијатрију;
- 4) Служба за гинекологију и акушерство са неонатологијом;
- 5) Служба за психијатрију;
- 6) Служба за продужено лечење и негу;
- 7) Сектор за заједничке медицинске делатности: за пријем и збрињавање ургентних стања; анестезију са реаниматологијом; физикалну медицину и рехабилитацију; дневна болница за хемодијализу, дневна болница за паратералну терапију, физикалну медицину и рехабилитацију, фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека); трансфузиологију; лабораторијску; дијагностику, радиолошку и патоанатомску дијагностику.
- 8) Служба за правне и економско-финансијске послове;
- 9) Служба за техничке и друге сличне послове.

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

<sup>21</sup> Број 02-238 од 4. фебруара 2022. године.

<sup>22</sup> Број 02-237 од 4. фебруара 2022. године.

<sup>23</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.

## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је прописано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију. Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је прописана одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и члана 125 Закона о здравственој заштити.

#### 2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) добро финансијско управљање; 4) заштиту средстава и података (информација).

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

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникације;
- 5) праћење и процену система.

Критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава су ближе уређени Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>24</sup>, који је донео Министар финансија.

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле.

Организовање процеса и доношење Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле и спровођења представљају први корак за успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

##### 2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ број 89/19.

поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Органи управљања Опште болнице Пирот су, у циљу успостављања контролног окружења, донели општа акта од којих издвајамо значајније:

- 1) Статут Опште болнице Пирот<sup>25</sup>;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Пирот<sup>26</sup>,
- 3) Правилник о буџетском рачуноводству Опште болнице Пирот<sup>27</sup>;
- 4) Правилник о благајничком пословању<sup>28</sup>;
- 5) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.<sup>29</sup>

Законом о здравственој заштити<sup>30</sup> прописано је да ће здравствене установе из Плана мреже, којима се мења оснивач, ускладити своје опште акте, организацију и рад са одредбама овог закона у року од шест месеци од доношења Плана мреже здравствених установа (чл. 261 и 264). Влада је донела Уредбу о Плану мреже здравствених установа<sup>31</sup> која је ступила на снагу 30. јануара 2020. године.

Одредбама члана 119 овог Закона прописано је, између осталог, да Управни одбор здравствене установе доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача.

На статут здравствене установе чији је оснивач Република Србија, сагласност даје Министарство здравља. Чланом 124 Закона о здравственој заштити прописано је да се статутом уређује: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, критеријуми за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад здравствене установе.

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, поднесу 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 12 месеци.

Уредба о плану мреже здравствених установа<sup>32</sup> препознаје Здравствени центар Пирот (Дом здравља Пирот и Општа болница Пирот), док Општу болницу Пирот не препознаје као самосталну здравствену установу.

У поступку ревизије утврдили смо да је Управни одбор Опште болнице Пирот на седници одржаној 31. јануара 2011. године донео Статут Опште болнице Пирот, на који је оснивач, Министарство здравља, дао сагласност Решењем<sup>33</sup>. На седници одржаној 27. априла 2013. године председник Управног одбора Опште болнице Пирот донео је Одлуку о изменама и допунама Статута Опште болнице Пирот на које је оснивач дао сагласност Решењем.<sup>34</sup>

<sup>25</sup> Број 03-3/11 од 31. јануара 2011. године.

<sup>26</sup> Број 02-1096 од 23. марта 2018. године.

<sup>27</sup> Број 02-1383/7 од 26. децембра 2011. године.

<sup>28</sup> Број 02-814/1 од 2. март 2015. године.

<sup>29</sup> Број УО-81 од 18. новембра 2022. године.

<sup>30</sup> „Сл. Гласник РС“ бр. 25/19 и 92/23.

<sup>31</sup> „Сл. Гласник РС“ бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21 и 95/21.

<sup>32</sup> „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.

<sup>33</sup> Број 110-00-57/2011-02 од 25. марта 2011. године.

<sup>34</sup> Број 110-00-127/2013-02 од 4. јуна 2013. године.

Управни одбор Опште болнице Пирот донео је 31. јануара 2022. године Одлуку о измени Статута Опште болнице Пирот<sup>35</sup> којом се усклађује са Законом о здравственој заштити. Одлуку о измени статута, Општа болница Пирот је упутила Министарству здравља - Допис<sup>36</sup> ради добијања сагласности на измену Статута Опште болнице Пирот. Како су нам образложила одговорна лица у датом Изјашњењу<sup>37</sup>, од стране Министарства здравља није добијен одговор односно сагласност на Одлуку о измени Статута Опште болнице Пирот и усклађивања истог са Законом о здравственој заштити.

У изјашњењу се наводи да је у телефонском разговору предстваник/лице из Министарства здравља дало информацију да Уредба о плану мреже здравствених установа не препознаје Општу болницу Пирот као здравствену установу, већ Здравствени центар Пирот и да из тих разлога неће разматрати Одлуку о измени Статута јер су у процесу спајања у Здравствени центар Пирот и да је већ донета Одлука Владе о оснивању Здравственог центра Пирот<sup>38</sup>, а да ће у најкраћем року добити Одлуку о именовању привремених органа ЗЦ Пирот.

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

Општа болница Пирот уписана је у Регистар здравствених установа који води АПР и поднет је постојећи Статут Опште болнице са датом сагласношћу од стране оснивача, како би се извршио и упис одговорног лица установе које је ступило на дужност крајем децембра 2023. године.

Општа болница Пирот није донела статут у складу са новим Законом о здравственој заштити и није поднела пријаву за упис усклађивања 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 Пирот (Дом здравља Пирот и Општа болница Пирот). Из наведене Уредбе произилази да Општу болницу Пирот не препознаје као самосталну здравствену установу.

Управни одбор Опште болнице Пирот је Одлуком од 31. јануара 2022. године изменио постојећи Статут Опште болнице, усклађујући га са новим Законом о здравственој заштити, и исту доставио оснивачу, Министарству здравља Републике Србије на сагласност.

Министарство здравља Републике Србије није одговорило на захтев за давање сагласности на измене Статута Опште болнице Пирот, тако да није усклађен са одредбама члана 264. став 1. Закона о здравственој заштити.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Управни одбор Опште болнице Пирот у 2023. години радио у саставу од седам чланова, при чему су три члана из реда

<sup>35</sup> Број УО-08 од 31. јануара 2020. године.

<sup>36</sup> Број 02-200 од 2. фебруара 2022. године.

<sup>37</sup> Број 03-1267/2 од 21. маја 2024. године.

<sup>38</sup> 05 Број 022-437/2021-1 од 11. фебруара 2021. године.

запослених у Општој болници Пирот, а четири члана представници оснивача, што није у складу са одредбама члана 120 став 1 Закона о здравственој заштити.

Мандат члановима Управног одбора Опште болнице Пирот истекао је дана 16. новембра 2019. године (*ближе описано у делу Органи Опште болнице*).

#### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу да је члановима Управног одбора Опште болнице Пирот истекао мандат 2019. године и да оснивач, Министарство здравља Републике Србије није именовао чланове Управног одбора у складу са чланом 123 став 1 и чланом 120 став 1 Закона о здравственој заштити.

У 2023. години, Управни одбор Опште болнице Пирот радио је у саставу од седам чланова по претходно важећем Закону о здравственој заштити, док је по тренутно важећем Закону о здравственој заштити предвиђено да управни одбор има три члана.

Општа болница Пирот је у току 2023. године извршила исплату у износу од 790 хиљада динара на име накнаде за рад чланова Управног одбора који су именовани преко броја утврђеног Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да Надзорни одбор Опште болнице Пирот има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у Општој болници Пирот, а три члана су представници оснивача, што није у складу са чланом 122 став 1 Закона о здравственој заштити.

Мандат члановима Надзорног одбора Опште болнице Пирот истекао је 25. новембра 2015. године (*ближе описано у делу Органи Опште болнице*).

#### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу да је члановима Надзорног одбора Опште болнице Пирот истекао мандат 25. новембра 2015. године и да оснивач, Министарство здравља Републике Србије није именовао чланове Надзорног одбора у складу са чланом 123 став 1 и чланом 122 став 1 Закона о здравственој заштити. Надзорни одбор Опште болнице Пирот није исплаћиван у току 2023. године.

У 2023. години, Надзорни одбор Опште болнице Пирот радио је у саставу од пет чланова по претходно важећем Закону о здравственој заштити, док је по тренутно важећем Закону о здравственој заштити предвиђено да надзорни одбор има три члана.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **2.1.1.2. Управљање ризицима**

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризицима пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Стратегија управљања ризицима ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, 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 анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Управни одбор Опште болнице Пирот донео је Стратегију управљања ризиком у Општој болници Пирот марта 2023. године<sup>39</sup> која представља стратешки документ који употпуњује даљи развој система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 2.1.1.3. Контролне активности

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

Контролне активности обухватају следеће принципе:

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

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Општа болница Пирот остварила је приходе од закупа у 2023. години у износу од 4.779 хиљада динара, без сагласности Дирекције за имовину Републике Србије.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот остварила приходе од закупа у износу од 4.779 хиљада динара, по основу закључених уговора о издавању пословног простора без претходно добијене сагласности Дирекције за имовину Републике Србије што није у складу са одредбама члана 22 ст. 2 – 4 Закона о јавној својини.

**Мера у поступку ревизије:** У току 2023. године Општа болница Пирот добила је Решење Дирекције за имовину Републике Србије од 1. децембра 2023. године којим је добијена сагласност на Одлуку Управног одбора Опште болнице Пирот о давању у закуп пословног простора на пет година.

### Систем обрачуна плата, додатака и накнада

У поступку ревизије, извршили смо увид у начин и поступак обрачуна плата, додатака на плату и накнада плате у Општој болници Пирот у току 2023. године.

У 2023. години, приликом обрачуна плата, Општа болница Пирот није примењивала корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка као елемента за обрачун плате запослених у здравственим установама.

<sup>39</sup> Број 02-619-0 од 24. марта 2023. године.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот није приликом обрачуна плата примењивала 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 у поступку ревизије:** Одговорна лица Опште болнице Пирот 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 у државним органима и јавним службама 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 исплатне листе за децембарску плату 2023. године.

У поступку ревизије утврдили смо да приликом обрачуна додатака на плату у периоду јануара – августа 2023. године дефинисани параметри у програму у делу обрачуна додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена и додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) не укључују у основицу за обрачун додатака на плату укупни коефицијент запосленог већ само основни коефицијент.

**Откривена неправилност:** У Општој болници Пирот у периоду јануар – август 2023. године дефинисани параметри у програму за обрачун плата у делу обрачуна додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена и додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) не укључују у основицу за обрачун додатака на плату укупни коефицијент запосленог већ само основни коефицијент што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

**Мера у поступку ревизије:** Општа болница Пирот од септембра 2023. године врши обрачун плата и додатака на плату применом укупног коефицијента запосленог у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Као доказа достављен је обрачун и исплатни листићи запослених.

### **Стручно усавршавање запослених**

Општа болница Пирот је Правилником о стручном усавршавању запослених у Општој болници Пирот<sup>40</sup> регулисала област стручног усавршавања и континуиране едукације у Општој болници Пирот.

Општа болница Пирот је у току 2023. године имала 17 запослених радника на стручном усавршавању са којима је потписала уговоре о раду. Уговорима је уређено да ће за време специјализације Општа болница Пирот лекару на специјализацији исплаћивати накнаду плате у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Чланом 100 став 1 тачка 5) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходних 12 месеци у случају стручног оспособљавања и усавршавања ради потреба процеса рада. Чланом 100 став 2 истог Посебног колективног уговора прописано је да у случају стручног оспособљавања и усавршавања ради потреба процеса рада, запослени који је на специјализацији има право на

<sup>40</sup> УО-75 од 31. децембра 2021. године.

усклађивање накнаде плате док је чланом 100 став 3 прописано да тако утврђена висина накнаде се увећава за проценат увећања плате за делатност здравства.

Општа болница Пирот је запосленима на стручном усавршавању које је упутила на специјализацију извршила обрачун и исплату плате у периоду јануара – августа 2023. године, а не накнаде како је прописано чланом 100 став 1 тачка 5) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Запослени за време стручног усавршавања има право на накнаду плате у висини просечне плате у предходних 12 месеци уз право на усклађивање плате, при чему се утврђена висина накнаде плате увећава за проценат увећања плате за делатност здравства.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот је запосленима на стручном усавршавању које је упутила на специјализацију извршила обрачун и исплату плате у периоду јануар – август 2023. године, а не накнаде како је прописано чланом 100 став 1 тачка 5) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Мера у поступку ревизије:** Општа болница Пирот од септембра 2023. године врши обрачун накнаде плате запосленима на стручном усавршавању које је упутила на специјализацију у складу са чланом 100 став 1 тачка 5) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Као доказа достављен је обрачун и исплатни листићи запослених.

## Рачуноводствени систем

Одредбама чл. 3 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање:

- 1) пословне књиге воде и финансијске извештаје састављају, приказују, достављају и објављују у складу са овом уредбом и другим прописима којима се уређује ова област;
- 2) интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Општа болница Пирот је у свом пословању у 2023. години примењивала Правилник о буџетском рачуноводству Опште болнице Пирот.

У поступку ревизије извршили смо анализу усклађености Правилника о буџетском рачуноводству Опште болнице Пирот са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Вођење буџетског рачуноводства заснива се на готовинској основи, што значи да се трансакције и остали пословни догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која су прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Пословне књиге су дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције.

У Општој болници Пирот се воде следеће помоћне књиге:

- 1) Помоћна књига купаца;
- 2) Помоћна књига добављача;
- 3) Помоћна књига основних средстава;
- 4) Помоћна књига залиха;
- 5) Помоћна књига плата;
- 6) Помоћна евиденција извршених исплата;
- 7) Помоћна евиденција остварених прилива;

- 8) Помоћна евиденција пласмана;
- 9) Помоћна евиденција дуга;
- 10) Помоћна евиденција благајне готовине;
- 11) Помоћна евиденција донација.

### **Усклађивање пословних књига**

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

У поступку ревизије утврдили смо да Општа болница Пирот пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину није извршила усклађивање пословних књига, што је проузроковало да постоји неусклађеност између главне књиге и помоћне књиге основних средстава на позицији опрема – konto 011200 у износу од 25.670 хиљада динара (*Описано у Напомени 2.3.3.3.1.1. Некретнине и опрема*).

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот није пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину извршила усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се не врши усклађивање пословних књига пре припреме финансијских извештаја, постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања основних средстава у пословним књигама и финансијским извештајима.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

### **Рачуноводствена исправа**

Рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писани документ или електронски допис о насталој пословној промени и другом догађају.

Књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената по насталој пословној промени и другом догађају.

Рачуноводствена исправа саставља се у потребном броју примерака на месту и у време настанка пословног догађаја.

Одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о буџетском рачуноводству Опште болнице Пирот прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја.

Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену (члан 13).

Веродостојност, тачност и потпуност рачуноводствене исправе својим потписом потврђује лице које је саставило рачуноводствену исправу, а законитост настале пословне промене својим потписом потврђује непосредни руководилац лица које је саставило рачуноводствену исправу, одељења или службе у којој је издата рачуноводствена исправа. Контролу рачуноводствене исправе врши ликвидатор провером њене исправности, тачности и законитости што потврђује својим потписом (члан 14).

У поступку ревизије, на основу узорковане документације, утврдили смо да рачуноводствене исправе садрже три потписа лица чиме је извршена рачунска, формална и суштинска контрола, како је предвиђено одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 1. – 14 Правилника о буџетском рачуноводству Опште болнице Пирот.

Рачуноводствена исправа се доставља ликвидатору истог дана када је исправа састављена или најкасније следећег дана. Ликвидатор мора да рачуноводствену исправу достави на књижење најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

Одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 17 Правилника о буџетском рачуноводству Опште болнице Пирот прописано је да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (достављања рачуноводствене исправе књиговодству).

У поступку ревизије, на основу узорковане документације, утврдили смо да се рачуноводствене исправе књиже како је предвиђено одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 17 Правилника о буџетском рачуноводству Опште болнице Пирот.

Управни одбор Опште болнице Пирот је 23. фебруара 2024. године донео Правилник о буџетском рачуноводству Опште болнице Пирот, број УО-15.

### **Програм за књиговодство**

Одредбом члана 9 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да ако се пословне књиге воде у електронском облику, корисници Републичког фонда за здравствено осигурање обавезни су да користе софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Општа болница Пирот у свом пословању користи:

1. програмски пакет за књиговодство „Moneo“
2. пословни информациони систем „Heliant“;
3. апликативни систем „E-commerce platforme“;
4. апликативни софтвер за обрачун плата „Искра“;
5. Лабораторијски информациони систем – ЛИС.

У делу руковања залихама медицинског и лабораторијског материјала подаци се преузимају из програма „Heliant“ у програм „Moneo“ (требовање материјала). Такође подаци о издавању материјала приручним апотекама се из програма „Moneo“ преносе у „Heliant“.

#### **2.1.1.4. Информисање и комуникација**

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

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

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Пирот на својој интернет страници објавила 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.

У поступку ревизује утврдили смо да Општа болница Пирот није успоставила адекватан систем интерних контрола јер је расходе за услуге одржавања и поправке лифтова у износу од 2.951 хиљаде динара евидентирала на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот је више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу од 2.951 хиљаде динара, а мање исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у истом износу, за услуге одржавања и поправке лифтова, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем расхода, јавља се ризик од нетачног извештавања у финансијским извештајима.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Пирот није успоставила адекватан систем интерних контрола јер је у пословним књигама више исказала Потраживања од купаца – конто 122111 у износу од 55.533 хиљаде динара и за исти износ мање исказала Потраживања од других органа и организација – конто 122150, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот је у пословним књигама више исказала Потраживања од купаца – конто 122111 у износу од 55.533 хиљаде динара и за исти износ мање исказала Потраживања од других органа и организација – конто 122150, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мера у поступку ревизије:** Општа болница Пирот је у поступку ревизије отклонила откривену неправилност и извршила прекњижавање потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање на исправној економској класификацији и доставила налог за књижење број 3070-2024-0004 од 6. јуна 2024. године.

#### 2.1.1.5. Праћење и процена система

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. 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<sup>41</sup>.

Општа болница Пирот је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину<sup>42</sup> 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.

У поступку ревизије извршили смо увид у Изјаву о интерним контролама за 2023. годину коју је дао директора Опште болнице Пирот као и верификацију садржаја извештаја, којом је

<sup>41</sup> Члан 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>42</sup> Број 1-01241/24 од 22. марта 2024. године.

потврђена достава Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

### 2.1.2. Интерна ревизија

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

У здравственој установи у јавној својини организују се и обављају послови интерне ревизије, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем<sup>43</sup>.

Сврха интерне ревизије огледа се у доприносу унапређења пословања корисника јавних средстава и помоћи у остваривању циљева тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>44</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије, ближе су уређени послови интерне ревизије.

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

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

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.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

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

Општа болница Пирот је у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору успоставила интерну ревизију. Актом о систематизацији радних места у Општој болници Пирот систематизовано је радно место интерног ревизора.

<sup>43</sup> Члан 125 Закона о здравственој заштити.

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23.

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

## 2.2. Припрема и доношење финансијског плана

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

Одредбом члана 144 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. Обавезе које је преузела здравствена установа у јавној својини у складу са утврђеним апропријацијама, а које нису извршене у току године, преносе се и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину, под условима прописаним законом којим се уређује буџетски систем.

Управни одбор Опште болнице Пирот је на седници одржаној 3. фебруара 2023. године Одлуком број УО-12 усвојио Финансијски план Опште болнице Пирот за 2023. годину<sup>45</sup>, а потом још девет измена и допуна финансијског плана са последњом изменом финансијског плана за 2023. годину која је усвојена Одлуком Управног одбора<sup>46</sup> 2. фебруара 2024. године.

Табела број 2. Упоредни преглед података из Финансијског плана са изменама и података приказаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (колона 4 и 5)

– у хиљадама динара –

| Кonto                | Опис                                                | Финансијски план са изменом до 31.12.2023. године (осма измена плана) | Извештај о извршењу буџета – Образац 5 |                     | Разлика       |
|----------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|---------------|
|                      |                                                     |                                                                       | Планирано – колона 4                   | Извршено – колона 5 |               |
| 1                    | 2                                                   | 3                                                                     | 4                                      | 5                   | 6 = (4-5)     |
| 730000               | Трансфери од других нивоа власти                    | 0                                                                     | 57.255                                 | 57.255              | 0             |
| 740000               | Други приходи                                       | 15.974                                                                | 15.417                                 | 12.298              | 3.119         |
| 780000               | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 1.687.002                                                             | 1.739.321                              | 1.654.255           | 85.066        |
| 790000               | Приходи из буџета                                   | 218.671                                                               | 0                                      | 0                   | 0             |
| 810000               | Примања од продаје основних средстава               | 200                                                                   | 397                                    | 397                 | 0             |
| <b>700000+800000</b> |                                                     | <b>1.921.847</b>                                                      | <b>1.812.390</b>                       | <b>1.724.205</b>    | <b>88.185</b> |
| 410000               | Расходи за запослене                                | 1.262.957                                                             | 1.266.241                              | 1.211.806           | 54.435        |
| 420000               | Коришћење услуга и роба                             | 432.628                                                               | 454.828                                | 442.900             | 11.928        |
| 430000               | Амортизација и употреба средстава за рад            | 0                                                                     | 0                                      | 316                 | (316)         |

<sup>45</sup> Број 08-29 од 2. фебруара 2023. године.

<sup>46</sup> Број УО-09 од 2. фебруара 2024. године.

| Кonto                | Опис                                        | Финансијски план са изменом до 31.12.2023. године (осма измена плана) | Извештај о извршењу буџета – Образац 5 |                     | Разлика       |
|----------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|---------------|
|                      |                                             |                                                                       | Планирано – колона 4                   | Извршено – колона 5 |               |
| 1                    | 2                                           | 3                                                                     | 4                                      | 5                   | 6 = (4-5)     |
| 440000               | Отплат камата и пратећи трошкови задужевања | 600                                                                   | 200                                    | 191                 | 9             |
| 460000               | Донације, дотације и трансфери              | 10.080                                                                | 10.808                                 | 9.633               | 1.175         |
| 480000               | Остали расходи                              | 300                                                                   | 456                                    | 828                 | (372)         |
| 510000               | Основна средства                            | 220.797                                                               | 89.054                                 | 65.663              | 23.391        |
| <b>400000+500000</b> |                                             | <b>1.927.362</b>                                                      | <b>1.821.587</b>                       | <b>1.731.337</b>    | <b>90.250</b> |

У поступку ревизије извршен је увид у износ одобрених и извршених апропријација на дан 31. децембар 2023. године, као и преузетих обавеза према добављачима доспелим на дан 31. децембар 2023. године по испостављеним рачунима.

Табела број 3. Преузете обавезе изнад апропријација одобрених финансијским планом

– у хиљадама динара –

| Ознака ОП                      | Број конта | Опис                                                                | Одобрена апропријација (колона 4 Обрасца 5) | Износ извршених расхода (колона 5 – Обрасца 5) | Преузете обавезе доспеле до дана 31. 12. 2023. | Укупно         |
|--------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------|
| 1                              | 2          | 3                                                                   | 4                                           | 5                                              | 6                                              | 7 = (4-5)-6    |
| 5231                           | 426000     | Материјал                                                           | 312.641                                     | 311.872                                        | 8.796                                          | (8.027)        |
| 5337                           | 485000     | Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа | 0                                           | 501                                            |                                                | (501)          |
| <b>Укупно 420000 + 480000:</b> |            |                                                                     | <b>312.641</b>                              | <b>312.373</b>                                 | <b>8.796</b>                                   | <b>(8.528)</b> |

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврдили смо да је Општа болница Пирот преузела веће обавезе у односу на апропријације одобрене финансијским планом из средстава организација за обавезно социјално осигурање (извор 03 – социјални доприноси) у износу од 8.027 хиљада динара као и обавезе у односу на апропријације одобрене финансијским планом из сопствених прихода (извор 04 – сопствени приходи буџетских корисника) у износу од 501 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот је преузела обавезе за Материјал – конто 426000 и Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000 у укупном износу од 8.528 хиљада динара у односу на апропријације одобрене финансијским планом, што није у складу са чланом 144 Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Уколико се преузимају обавезе изнад одобрених апропријација, постоји ризик да се не остваре сви циљеви пословања.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима Општој болници Пирот да обавезе преузимају у оквиру апропријација одобрених финансијским планом.

## 2.3. Завршни рачун

Општа болница Пирот је доставила Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2023. годину у прописаном року, у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године.
- 6) Стање неизмирених обавеза према добављачима (252000) на дан 31. 12. 2023. годину;
- 7) Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2023. године и подаци о укупном броју запослених радника (Образац 7);
- 8) Стање залиха на дан 31. 12. 2023. године (образац 8);
- 9) Одступања од новчаног тока у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године (К9ООСО);
- 10) Образац за партиципацију и рефундације у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2023. године (ОЗПР);
- 11) Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду од 1. 1. – 31. 12. 2023. године;
- 12) Трансфери Републичког фонд за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигурана лица Републичког фонда – конто 781100 (ООСО) у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године;
- 13) Директна плаћања у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године;
- 14) Коришћење нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2023. године;
- 15) Извештај о примљеним донацијама.

Општа болница Пирот је доставила Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2023. годину, у законом прописаном року. Управни одбор је 13. јуна 2024. године донео Одлуку број УО-26/1 о давању сагласности на Завршни рачун Опште болнице Пирот за 2023. годину, као и сагласност о расподели суфицита на нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

### 2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Табела број 4. Преглед прихода и примања

– у хиљадама динара –

| Конто  | Приходи и примања            | Износ планираних прихода | Укупно             | Република | Општина /град | ООСО  | Из донација | Из осталих извора |
|--------|------------------------------|--------------------------|--------------------|-----------|---------------|-------|-------------|-------------------|
| 1      | 2                            | 3                        | 4 =<br>(5+6+7+8+9) | 5         | 6             | 7     | 8           | 9                 |
| 730000 | Донације, помоћи и трансфери | 57.255                   | 57.255             | /         | 57.255        | /     | /           | /                 |
| 740000 | Други приходи                | 15.417                   | 12.298             | /         | /             | 1.308 | /           | 10.990            |

| Кonto                           | Приходи и примања                                   | Износ планираних прихода | Укупно             | Република    | Општина /град | ОСО              | Из донација | Из осталих извора |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|--------------|---------------|------------------|-------------|-------------------|
| 1                               | 2                                                   | 3                        | 4 =<br>(5+6+7+8+9) | 5            | 6             | 7                | 8           | 9                 |
| 780000                          | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 1.739.321                | 1.654.255          | 8.980        | /             | 1.645.275        | /           | /                 |
| <b>700000</b>                   | <b>Текући приходи</b>                               | <b>1.811.993</b>         | <b>1.723.808</b>   | <b>8.980</b> | <b>57.255</b> | <b>1.646.583</b> | <b>/</b>    | <b>10.990</b>     |
| <b>800000</b>                   | <b>Приходи од продаје нефинансијске имовине</b>     | <b>397</b>               | <b>397</b>         | <b>/</b>     | <b>/</b>      | <b>/</b>         | <b>/</b>    | <b>397</b>        |
| <b>Укупни приходи и примања</b> |                                                     | <b>1.812.390</b>         | <b>1.724.205</b>   | <b>8.980</b> | <b>57.255</b> | <b>1.646.583</b> | <b>0</b>    | <b>11.387</b>     |

Табела број 5. Преглед расхода и издатака

– у хиљадама динара –

| Кonto                          | Расходи и издаци                             | Износ планираних расхода | Укупно             | Република    | Општина /град | ОСО              | Из донација | Из осталих извора |
|--------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------|--------------|---------------|------------------|-------------|-------------------|
| 1                              | 2                                            | 3                        | 4 =<br>(5+6+7+8+9) | 5            | 6             | 7                | 8           | 9                 |
| 410000                         | Расходи за запослене                         | 1.266.241                | 1.211.806          | /            | /             | 1.209.728        | /           | 2.078             |
| 420000                         | Коришћење услуга и роба                      | 454.828                  | 442.900            | 3.259        | 5.382         | 428.125          | /           | 6.134             |
| 430000                         | Амортизација                                 | /                        | 316                | /            | /             | /                | /           | 316               |
| 440000                         | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 200                      | 191                | /            | /             | /                | /           | 191               |
| 460000                         | Донације, дотације и трансфери               | 10.808                   | 9.633              | /            | /             | 9.633            | /           | /                 |
| 480000                         | Остали расходи                               | 456                      | 828                | /            | /             | 155              | /           | 673               |
| 400000                         | Текући расходи                               | 1.732.533                | 1.665.674          | 3.259        | 5.382         | 1.647.641        | 0           | 9.392             |
| 510000                         | Основна средства                             | 89.054                   | 65.663             | 6.071        | 57.741        | /                | /           | 1.851             |
| 500000                         | Издаци за нефинансијску имовину              | 89.054                   | 65.663             | 6.071        | 57.741        | /                | 0           | 1.851             |
| <b>Укупни расходи и издаци</b> |                                              | <b>1.821.587</b>         | <b>1.731.337</b>   | <b>9.330</b> | <b>63.123</b> | <b>1.647.641</b> | <b>0</b>    | <b>11.243</b>     |
| Буџетски суфицит               |                                              | /                        | /                  | /            | /             | /                | /           | 144               |
| Буџетски дефицит               |                                              | 9.197                    | 7.132              | 350          | 5.868         | 1.058            | /           | 0                 |
| Вишак новчаних прилива         |                                              | /                        | /                  | /            | /             | /                | /           | 144               |
| Мањак новчаних одлива          |                                              | 9.197                    | 7.132              | 350          | 5.868         | 1.058            | /           | /                 |

У Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 7.132 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.724.205 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.731.337 хиљада динара. Општа болница Пирот остварила је мањак новчаних прилива из Републике у износу од 350 хиљада динара, из града у износу од 5.868 хиљада динара и из ОСО

у износу од 1.058 хиљада динара, док је остварен вишак новчаних прилива из сопствених средстава у износу од 144 хиљаду динара.

У поступку ревизије извршили смо анализу података одобрених финансијским планом Опште болнице Пирот након измена до 31. децембра 2023. године као и података исказаних у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета. Утврдили смо да Општа болница Пирот није унела тачне податке о износу планираних прихода и примања, расхода и издатака у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета са подацима садржаним у последњој измени Финансијског плана до 31. децембра 2023. године, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Одговорна лица Опште болнице Пирот су у поступку ревизије доставила писано Образложење број 08-147 од 7. јуна 2024. године у коме наводе разлог неусаглашености између података исказаних у колони 4 Обрасца 5 и износа одобрених апропријација у Финансијском плану за 2023. годину.

Субјект ревизије је образложио да је последња измена Уговора са РФЗО-ом потписана 28. децембра 2023. године. Како је то био претпоследњи радни дан у 2023. години, нису постојали услови за сазивање седнице Управног одбора који је требало да усвоји измену финансијског плана на основу Анекса VII Уговора са Фондом. Услед промена одговорног лица Опште болнице Пирот (промена директора крајем 2023. године) сазивање седнице је одлагано до 2. фебруара 2024. године када је усвојен измењени и ребалансирани Предлог финансијског плана за 2023. годину.

Према инструкцији РФЗО-а за израду Завршног рачуна за 2023. годину 30-03 број: 400-17/2024 од 20. фебруара 2024. године приходе које здравствена установа оствари из буџета града су приходи од другог нивоа власти и они се евидентирају на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти. Пренос средстава извршен је 28. децембра 2023. године од стране Градске управе Пирот за набавку медицинске опреме, уместо од стране Министарства здравља као што је првобитно било планирано и очекивано на основу закључених уговора.

Општа болница Пирот је приходе из буџета града планирала на конту 791000 – Приходи из буџета, док је у Обрасцу 5 Извештаја о извршењу буџета наведене приходе, према Инструкцији, исказала на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот није исказала тачне износе планираних и одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 са подацима садржаним у последњој измени Финансијског плана до 31. децембра 2023. године (осма измена), што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Нетачно исказивање података 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 4:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују тачне податке о планираним и одобреним апропријација из финансијског плана.

### 2.3.1.1. Текући приходи – konto 700000

Укупно остварени текући приходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023 – 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5002) износе 1.723.808 хиљада динара,

односно 95% од планираних текућих прихода за 2023. годину. 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 –

| Кonto         | Приходи и примања                                   | Износ планираних прихода | Укупно           | Република    | Општина /град | ОСО              | Из осталих извора |
|---------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|------------------|--------------|---------------|------------------|-------------------|
| 1             | 2                                                   | 3                        | 4 = (5+6+7+8)    | 5            | 6             | 7                | 8                 |
| 730000        | Донације, помоћи и трансфери                        | 57.255                   | 57.255           | /            | 57.255        | /                | /                 |
| 740000        | Други приходи                                       | 15.417                   | 12.298           | /            | /             | 1.308            | 10.990            |
| 780000        | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 1.739.321                | 1.654.255        | 8.980        | /             | 1.645.275        | /                 |
| <b>700000</b> | <b>Текући приходи</b>                               | <b>1.811.993</b>         | <b>1.723.808</b> | <b>8.980</b> | <b>57.255</b> | <b>1.646.583</b> | <b>10.990</b>     |

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

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

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

#### 2.3.1.1.1. Текући трансфери од других нивоа власти – konto 733000

Трансфери од других нивоа власти су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 исказани у износу од 57.255 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Закључком Владе 05 број 404-9691/2023 од 12. октобра 2023. године спровео поступак јавне набавке медицинске опреме са пратећом инфраструктуром. Финансијер је Влада Републике Србије као оснивач здравствених установа, а уговор се закључује за потребе здравствених установа у јавној својини које су наведене у Закључку радне групе 08 број 06-00-10019/2023-01 од 19. октобра 2023. године, а који је потврђен Закључком Владе Републике Србије 05 број 404-10083/2023 од 20. октобра 2023. године.

Плаћање добављачу за набавку медицинске опреме са пратећом инфраструктуром која је предмет овог уговора врши здравствена установа на основу пренетих средстава од Министарства здравља према горе наведеном Закључку од 20. октобра 2023. године.

У 2023. години, Општа болница Пирот набавила је медицинску опрему – дигитални мамограф са томосинтезом и дијагностичком радном станицом на основу закљученог уговора са добављачем „Magna Farmасија“ д. о. о. Београд број 02-2180 од 10. новембра 2023. године укупне вредности у износу од 25.321 хиљаде динара. Здравствена установа ће добављачу

платити авансно 30% вредности уговора у складу са чланом 4 закљученог Уговора. На основу авансног рачуна добављача установа је извршила уплату аванса у износу од 7.596 хиљада динара.

Општа болница Пирот је у 2023. години закључила уговоре и набавила медицинску опрему – апарат за магнетну резонанцу са додатном опремом на основу уговора са добављачем „Beolaser“ д. о. о. Београд број 02-2179 од 10. новембра 2023. године укупне вредности у износу од 162.615 хиљада динара. Здравствена установа ће добављачу платити авансно 30% вредности уговора у складу са чланом 4 закљученог Уговора. На основу авансног рачуна добављача установа је извршила уплату аванса у износу од 48.785 хиљада динара.

Град Пирот је 28. децембра 2023. године пренео средства Општој болници Пирот за плаћање авансних рачуна за набавку медицинске опреме добављача „Magna Farmacija“ д. о. о. Београд у износу од 7.596 хиљада динара и добављача „Beolaser“ д. о. о. Београд у износу од 48.785 хиљада динара.

У току 2023. године Општа болница Пирот набавила је Холтер крвног притиска и ЕКГ холтер од добављача „Delta nasa“ д. о. о. Ниш на основу закљученог уговора број 05-378/23 од 12. септембра 2023. године у укупној вредности од 874 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 733000 – Текући трансфери од других нивоа власти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.1.1.2. Други приходи – конто 740000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2023. годину други приходи су планирани у износу 15.417 хиљада динара. Укупно остварени други приходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5069) износе 12.298 хиљада динара, дакле 80% планираних других прихода, и обухватају приходе од имовине у износу од 643 хиљаде динара, приходе од продаје добара и услуга у износу од 10.704 хиљаде динара, добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 286 хиљада динара и мешовите и неодређене приходе у износу од 665 хиљада динара.

Табела број 7. Упоредни преглед других прихода за 2022. и 2023. годину

– у хиљадама динара –

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                            | Остварено    |              | Разлика   |
|--------------|---------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------|
|              |               |                                                 | 2022. година | 2023. година |           |
| 1            | 2             | 3                                               | 4            | 5            | 6 = (5-4) |
| 5070         | 741000        | Приходи од имовине                              | 1.708        | 643          | (1.065)   |
| 5077         | 742000        | Приходи од продаје добара и услуга              | 13.022       | 10.704       | (2.318)   |
| 5089         | 744000        | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 135          | 286          | 151       |
| 5062         | 745000        | Мешовити и неодређени приходи                   | 0            | 665          | 665       |
| 5069         | 740000        | Други приходи                                   | 14.865       | 12.298       | (2.567)   |

#### 2.3.1.1.2.1. Приходи од имовине – конто 741000

Укупно остварени приходи од имовине исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5070) износе 643 хиљаде динара и у целости се односе на приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања.

Наплата прихода по овом основу извршена је од осигуравајуће куће „Делта Ђенерали“ осигурања а. д. о. Београд у износу 643 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо увид у достављене захтеве Опште болнице Пирот за наплату штете по основу квара/лома на машинама, струјног удара укупне вредности 643 хиљаде динара, изводе, налоге за књижење и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да Приходи од имовине исказани на конту 741000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.1.1.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Општа болница Пирот је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 исказала приходе од продаје добара и услуга у износу од 10.704 хиљаде динара.

Табела број 8. Структура прихода од продаје добара и услуга

– у хиљадама динара –

| Кonto  | Опис                                                                          | Износ         |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1      | 2                                                                             | 3             |
| 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 4.660         |
| 742300 | Споредне продаје добара које врше државне нетржишне организације              | 6.044         |
|        | <b>Укупно</b>                                                                 | <b>10.704</b> |

### Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – konto 742100

Општа болница Пирот је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 исказала Приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 4.660 хиљада динара.

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

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

Општа болница Пирот се обратила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије у 2020. години са Захтевом за добијање сагласности за издавање слободних капацитета<sup>47</sup> на основу донете Одлуке Управног одбора<sup>48</sup> и то:

- 1) пословни простор – мртвачница (79,79 м<sup>2</sup>)
- 2) два пословна простора мање квадратуре у холу поликлиничког дела болнице (13,83 м<sup>2</sup> и 4 м<sup>2</sup>),
- 3) пословни простор у стационарном делу болнице површине 10 м<sup>2</sup>.

На основу упућеног Захтева Општа болница Пирот добила је у децембру 2023. године Решење<sup>49</sup> Дирекције за имовину Републике Србије којим јој је дата сагласност на Одлуку Управног Одбора Опште болнице Пирот о издавању у закуп пословног простора на пет година.

У 2023. години, Општа болница Пирот остварила је приходе по основу следећих уговора о закупу простора и то:

<sup>47</sup> Број 1539 од 18. јуна 2020. године.

<sup>48</sup> Број УО-19 од 27. фебруара 2020. године.

<sup>49</sup> 04 број 361-164/2020 од 1. децембра 2023. године.

- 1) Уговор о закупу пословног простора – мртвачнице са СЗТР „Persefona“ Пирот, број 02-4954 од 13. септембра 2016. године за давање у закуп мртвачнице. Уговорени износ месечне закупнине је 365 хиљада динара без ПДВ-а. У 2023. године Општа болница Пирот је остварила приход по овом уговору у износу од 4.380 хиљада динара;
- 2) Уговор о закупу пословног простора у холу поликлиничког дела болнице (П4 м2) са „Јерма“ самостална пекарска радња Пирот, број 02-1697/4 од 28. априла 2017. године за продају пецива и прехранбених производа. Уговорени износ месечне закупнине је 15 хиљада динара са ПДВ-ом и у цену су урачунати трошкови воде, струје и грејања. У 2023. године Општа болница Пирот је остварила приход по овом уговору у износу од 165 хиљада динара;
- 3) Синдикалне продаје робе широке потрошње по основу испостављених фактура у износу од 254 хиљада динара;
- 4) Апотекарском установом Пирот по основу Споразума<sup>50</sup> и Анекса 1 Споразума за коришћење пословног простора<sup>51</sup> у холу поликлиничког дела болнице без накнаде. Апотека учествују у плаћању трошкова електричне енергије, грејања, изношења смећа, воде и канализације (месечни износ трокова око 24 хиљаде динара).
- 5) Наплата прихода од закупа по основу правоснажене судске пресуде, а наплаћене преко извршитеља у износу од 91 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Пирот у 2023. години остварила приходе од закупа (капеле, пекаре и синдикалних продаја) у износу од 4.779 хиљада динара, на основу закључених уговора о издавању пословног простора у закуп без претходно добијене сагласности Дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 22 ст. 2 – 4 Закона о јавној својини (*Откривена неправилност је дата у делу Контролне активности*).

**Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације – конто 742300**

Општа болница Пирот је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 исказала Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације у износу од 6.044 хиљаде динара.

Општа болница Пирот је у 2023. години остварила приходе по основу услуга третмана инфективног отпада на основу уговора и испостављених фактура ветеринарским станицама и стоматолошким ординацијама, услуга узимања биолошког материјала за потребе МУП-а, основног и вишег јавног тужилаштва и пружањем здравствених услуга на лични захтев, према Ценовнику услуга које се не обезбеђују из средстава здравственог осигурања одобреног од стране Управног одбора<sup>52</sup> као и измене и допуне Ценовника.

У поступку ревизије на основу одабраног узорка извршили смо тестирање испостављених фактура, уговора, налога за књижење и извода.

<sup>50</sup> Број 02-2825 од 10. јула 2017. године.

<sup>51</sup> Број 02-612/23 од 23. марта 2023. године.

<sup>52</sup> УО-208/1 од 31. октобра 2016. године.

Табела број 9. Преглед извршених услуга

– у хиљадама динара –

| Ред. број     | Назив купца                     | Предмет уговора                    | Остварен приход | Тестиран износ |
|---------------|---------------------------------|------------------------------------|-----------------|----------------|
| 1             | 2                               | 4                                  | 5               | 6              |
| 1.            | Ветеринарске станице            | Услуге третмана инфективног отпада | 77              | 7              |
| 2.            | Стоматолошке амбуланте          | Услуге третмана инфективног отпада | 429             | 4              |
| 3.            | МУП                             | узимања биолошког материјала       | 53              | 3              |
| 4.            | Основно и више јавно тужилаштво | узимања биолошког материјала       | 158             | 6              |
| 5.            | Дом здравља Пирот               | медицинске услуге                  | 1.581           | 418            |
| 6.            | Остало                          | остале услуге                      | 3.746           | 1.055          |
| Укупно 742300 |                                 |                                    | 6.044           | 1.439          |

**2.3.1.1.2.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – konto 744000**

Укупно остварени добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5070) износе 286 хиљада динара и у целости се односе на текуће добровољне трансфере правних лица.

Табела број 10. Преглед примљених донација у 2023. години према закљученим уговорима

– у хиљадама динара –

| Донатор                   | Број и датум уговора                 | Вредност примљене донације | Добављач                       | Износ | Намена                     |
|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|-------|----------------------------|
| „НИС“ а. д. Нови Сад      | 02-2385 од 21. децембра 2023. године | 220                        | „Medipro МРМ“ д. о. о. Београд | 216   | Набавка кардиотокографа    |
|                           |                                      |                            | „Metresco“ д. о. о. Ниш        | 4     | Набавка термопапира за ЦТГ |
| Ђенерали осигурање Србија | 02-850/1 од 21. јула 2023. године    | 100                        | „Alarm prim“ д. о. о. Београд  | 83    | Средства превентиве        |
| Укупно:                   |                                      | 320                        |                                | 303   |                            |

Општа болница Пирот је у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године – у Обрасцу 5 исказала Добровољне трансфере од физичких и правних лица у колони 11 – из осталих извора у укупном износу од 286 хиљада динара, док је у току 2023. године добила донацију у новцу у износу од 320 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот је у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године – Образац 5 исказала приходе из донација у новцу (донација „НИС“ а. д. Београд и „Generali“ осигурање) у колони 11 – из осталих извора уместо у колони колони 10 – Из донација и помоћи, у укупном износу од 320 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Неисказивање прихода и примања по изворима финансирања доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно представљени по извору финансирања.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да приходе од донација у новцу евидентирају у Извештају о извршењу буџета – обрасцу 5 према изворима финансирања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова.

**2.3.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000**

Општа болница Пирот је у 2023. години у пословним књигама на конту 781100 – Трансфери између корисника на истом нивоу исказала приходе од трансфера између корисника у износу од 1.654.275 хиљада динара. Исказана средства се односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора<sup>53</sup> и седам анекса уговора као и пренетих средстава по Коначном обрачуна из 2022. године (дуг по обрачуна), наплаћене партиципације у 2023. години и пренетих средстава по основу Covida 19 (новчана награда).

Табела број 11. 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 | Covid награда 2023. година | Пренета средства закључно са 31.12.2023. године | Пренето ван уговора 2023. година | Наплаћена партиципација у 2023. години | Укупно пренета средства са партиципацијом у 2023. години | Обрачунски расход (директна плаћања) | Картица konta 781111 |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| 1                          | 2                          | 3                                               | 4                                | 5                                      | 6 = (1+2+3+4+5)                                          | 7                                    | 8                    |
| 76.389                     | 1.876                      | 1.570.300                                       | 5.064                            | 2.518                                  | 1.656.147                                                | 10.872                               | 1.645.275            |

Закључком Владе Републике Србије<sup>54</sup> 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 стране Министарства здравља. Средства за исплату награда запосленима обезбеђују се у буџету Републике Србије и преносе здравственим установама преко Републичког фонда за здравствено осигурање.

У вези са наведеним, Републички фонд за здравствено осигурање је поступајући по наведеном закључку Владе Републике Србије, пренео Општој болници Пирот у 2023. години средства у износу од 1.876 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.

Општа болница Пирот је исказала примљена средства у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године – Образац 5, 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 колони 6 корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01<sup>55</sup> и извора 02<sup>56</sup>, а корисници средстава буџета који не припадају буџету Републике Србије уносе износ укупно остварених

<sup>53</sup> Број 02-240 од 31. јануара 2023. године.

<sup>54</sup> 05 Број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године.

<sup>55</sup> Општи приходи и примања из буџета.

<sup>56</sup> Трансфери између корисника на истом нивоу.

прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07<sup>57</sup> за средства примљена из буџета Републике Србије, као и износ извршених расхода и издатака извора 17<sup>58</sup> која потичу из буџета Републике Србије

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду Завршног рачуна за 2023. годину<sup>59</sup> 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 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.

### Систем спровођења коначног обрачуна

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање Пирот 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 Општа болница Пирот број: 02-240 од 31. јануара 2023. године и седам Анекса Уговора у току 2023. 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. јануара – 31. децембра 2023. године Општа болница Пирот евидентирала је дуг по обрачуну у укупном износу од 55.282 хиљаде динара.

<sup>57</sup> Трансфери од других нивоа власти.

<sup>58</sup> Неутрошена средства трансфера од других нивоа власти.

<sup>59</sup> број: 400-17/2024 од 20. фебруара 2024. године.

Табела број 12. Сprovedен коначни обрачун са здравственом установом у периоду 1. јануара - 31. децембра 2023. године

– у хиљадама динара –

| Уговорена 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 2023. године | Аванс по обрачуну 2023. године | Дуг по обрачуну за варијабилни део | Дуг по обрачуну лекови ван листе |
|-----------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 1                                 | 2                                           | 3                                                      | 4 = (2+3)                                       | 5                                | 6                            | 7                              | 8                                  | 9                                |
| 1.519.222                         | 12.919                                      | 1.515.702                                              | 1.528.621                                       | 1.574.730                        | 72.103                       | 25.994                         | 8.271                              | 902                              |

Према спроведеном Коначном обрачуну за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године Општа болница Пирот има исказан дуг по обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање у укупном износу од 81.276 хиљада динара и аванс у износу од 25.994 хиљаде динара, који је исказан на аналитичким картицама потраживања од РФЗО – konto 122111 у пребијеном износу од 55.282 хиљаде динара према наменама.

Потраживања од РФЗО – konto 122111 осим исказаних ставки по наменама према уговору са Фондом садрже и потраживања за новчане помоћи уговореним радницима ангажованим у Covidу у износу 251 хиљаде динара. Укупна потраживања од РФЗО-а износе 55.533 хиљаде динара.

**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 2.518 хиљада динара, Општа болница Пирот је исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

**Пренета средства од Министарства здравља**

У току 2023. године Општа болница Пирот остварила је приходе од Министарства здравља Републике Србије у износу од 8.980 хиљада динара које је користила за набавку опреме у износу од 6.071 хиљаде динара, за услуге овере мерних уређаја 2.226 хиљада динара и 683 хиљаде динара за неосигурана лица и мигранте.

Табела број 13. Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике

– у хиљадама динара –

| Р. б | Кonto  | Опис                 | Намена                                          | Добављач                                 | Износ |
|------|--------|----------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|-------|
| 1.   | 512200 | Опрема               | Опрема за перионицу веша                        | „Tehno i oprema izinjering“ д. о. о. Ниш | 3.779 |
| 2.   | 512500 | Медицинска опрема    | Редукциона станица центра.развода азот оксидул  | „Euromed group“ д. о.о . Београд         | 2.292 |
| 3.   | 424900 | Услуга овере уређаја | Услуга овере мед. уређаја                       | „Inslab“ д. о. о. Београд                | 2.226 |
| 4.   | 426900 | Потрошни материјал   | Пренета средства за неосигурана лица, емигранте | већи број добављача                      | 683   |
|      |        | <b>Укупно:</b>       |                                                 |                                          | 8.980 |

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 7810000 – приход из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

**2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – konto 800000**

Укупно исказана примања у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 износе 376 хиљада динара односе се на примања од продаје секундарних сировина (отпадно гвожђе) на основу Уговора о продаји секундарних сировина са ЈКП Регионална депонија Пирот број 05-226/23 од 20. јуна 2023. године.

**2.3.1.3. Текући расходи – konto 400000**

Укупно исказани текући расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5173) износе 1.665.674 хиљаде динара (у 2022. години 1.571.692 хиљаде динара).

Табела број 14. Преглед текућих расхода по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

| Ознака<br>ОП | Кonto         | Назив конта                                        | Износ извршених расхода |                             |                  |                         | Укупно           |
|--------------|---------------|----------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
|              |               |                                                    | Из буџета<br>Републике  | Из буџета<br>Општина/ града | Из буџета<br>ОСО | Из<br>осталих<br>извора |                  |
| 1            | 2             | 3                                                  | 4                       | 5                           | 6                | 7                       | 8 =<br>(4+5+6+7) |
| 5174         | 410000        | Расходи за запослене                               | /                       | /                           | 1.209.728        | 2.078                   | 1.211.806        |
| 5196         | 420000        | Коришћење услуга и<br>роба                         | 3.259                   | 5.382                       | 428.125          | 6.134                   | 442.900          |
| 5241         | 430000        | Амортизација и<br>употреба средстава за<br>рад     | /                       | /                           | /                | 316                     | 316              |
| 5256         | 440000        | Отплата камата и<br>праћећи трошкови<br>задуживања | /                       | /                           | /                | 191                     | 191              |
| 5293         | 460000        | Донације, дотације и<br>трансфери                  | /                       | /                           | 9.633            | /                       | 9.633            |
| 5324         | 480000        | Остали расходи                                     | /                       | /                           | 155              | 673                     | 828              |
| <b>5173</b>  | <b>400000</b> | <b>Текући расходи</b>                              | <b>3.259</b>            | <b>5.382</b>                | <b>1.647.641</b> | <b>9.392</b>            | <b>1.665.674</b> |
|              |               | <b>% учешћа</b>                                    | <b>0,20%</b>            | <b>0,32%</b>                | <b>98,92%</b>    | <b>0,56%</b>            | <b>100%</b>      |

Увидом у финансијске извештаје Опште болнице Пирот за период од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, утврдили смо да су исказани износи на контима класе 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру група, усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

**2.3.1.3.1. Расходи за запослене – konto 410000**

Финансијским планом за 2023. годину расходи за запослене планирани су у износу од 1.266.241 хиљаде динара.

Општа болница Пирот је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2023. године (ОП 5174) исказала расходе за запослене у износу од 1.211.806 хиљада динара.

Табела број 15. Преглед извршених расхода за запослене по изворима финансирања у 2023. години

– у хиљадама динарима –

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                         | Износ<br>одобрених<br>апропријација | Износ извршених расхода |                             |                         |
|--------------|---------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|
|              |               |                                              |                                     | Укупно                  | Расходи<br>на терет<br>ООСО | Из<br>осталих<br>извора |
| 1            | 2             | 3                                            | 4                                   | 5 = (6+7)               | 6                           | 7                       |
| 5175         | 411000        | Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)  | 1.049.630                           | 1.004.345               | 1.002.760                   | 1.585                   |
| 5177         | 412000        | Социјални доприноси на терет послодавца      | 159.435                             | 152.049                 | 151.809                     | 240                     |
| 5183         | 414000        | Социјална давања запосленима                 | 13.254                              | 13.254                  | 13.001                      | 253                     |
| 5188         | 415000        | Накнаде трошкова за запослене                | 28.788                              | 27.043                  | 27.043                      | /                       |
| 5190         | 416000        | Награде запосленима и остали посебни расходи | 15.134                              | 15.115                  | 15.115                      | /                       |
| <b>5174</b>  | <b>410000</b> | <b>Расходи за запослене</b>                  | <b>1.266.241</b>                    | <b>1.211.806</b>        | <b>1.209.728</b>            | <b>2.078</b>            |
|              |               | %                                            | /                                   | 100%                    | 99%                         | 1%                      |

**Кадровски план**

Чланом 161 Закона о здравственој заштити прописано је да министар доноси кадровски план за запослене у здравственим установама у јавној својини за територију Републике Србије, кога чини укупан број запослених обухваћен појединачним кадровским плановима здравствених установа у јавној својини. Кадровски план представља максимални број запослених у здравственим установама у јавној својини, односно максимални број запослених у свакој појединачној здравственој установи и одговарајућој буџетској години.

Кадровски план за сваку буџетску годину доноси министар, најраније истовремено са прописом којим се уређује буџет, текуће календарске године за наредну буџетску годину. Ако се кадровски план не донесе у року, до доношења републичког кадровског плана здравствене установе, примењује се постојећи кадровски план.

Кадровски план, као и његове измене и допуне, мора бити усклађен са финансијским средствима организације обавезног здравственог осигурања, односно здравствене установе, односно буџета оснивача за буџетску годину за коју се доноси кадровски план, односно његове измене и допуне о чему се доказ доставља Министарству.

Министарство здравља Републике Србије донело је Кадровски план за Општу болницу Пирот за 2022. годину<sup>60</sup> и Измену Кадровског плана за Општу болницу Пирот за 2022. годину<sup>61</sup>. Овај кадровски план примењиван је и у 2023. години.

Табела број 16. Преглед броја запослених радника у Општој болници Пирот према Кадровском плану који је примењиван у 2023. години

| Број запослених хан неодређено и одређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање                 |                                                      |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----|
|                                                                                                                                             | Доктори медицине                                     | 129 |
|                                                                                                                                             | Фармацеути, фармацеути-биохемичари                   | 2   |
|                                                                                                                                             | Здравствени радници са ВШС и ССС                     | 408 |
|                                                                                                                                             | Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС              | 4   |
|                                                                                                                                             | Немедицински радници (укупно)                        | 136 |
|                                                                                                                                             | Административни радници                              | 22  |
|                                                                                                                                             | Технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП) | 114 |
| Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен кадровским планом за 2022. годину |                                                      | 679 |

<sup>60</sup> Број 112-01-64/2022-02 од 2. фебруара 2022. године.<sup>61</sup> Број 112-01-64/2022-02 од 25. фебруара 2022. године.

Укупан број запослених радника у Општој болници Пирот на дан 31. децембар 2023. године износио је 690 од чега је 679 на неодређено време и 11 на одређено време (ради замене одсутних) и усаглашен је са Кадровским планом за 2023. годину.

### 2.3.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Општа болница Пирот је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) (ОП 5175) у износу од 1.004.345 хиљада динара и расходе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (ОП 5177) у износу од 152.049 хиљада динара.

Табела број 17. Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) – конто 411000

– у хиљадама динара –

| Р.бр. | конто         | Опис                                                                                                                                                                                      | Износ            |
|-------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1     | 2             | 3                                                                                                                                                                                         | 4                |
| 1.    | 411111        | Плате по основу цене рада                                                                                                                                                                 | 692.270          |
| 2.    | 411112        | Додатак за рад дужи од пуног радног времена                                                                                                                                               | 74.266           |
| 3.    | 411113        | Додатак за рад на дан државног и верског празника                                                                                                                                         | 33.105           |
| 4.    | 411114        | Додатак за рад ноћу                                                                                                                                                                       | 24.174           |
| 5.    | 411115        | Додатак за време проведено на раду (минули рад)                                                                                                                                           | 50.574           |
| 6.    | 411117        | Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести                                                                                                            | 18.969           |
| 7.    | 411118        | Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа | 109.579          |
| 8.    | 411119        | Остали додаци и накнаде запосленима                                                                                                                                                       | 1.408            |
|       | <b>411100</b> | <b>Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)</b>                                                                                                                                        | <b>1.004.345</b> |

Средства за исплату плата, додатака и накнада запослених Опште болнице Пирот обезбеђена су кроз реализацију Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и из средстава остварених пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања.

### Плате по основу цене рада

Општа болница Пирот је у току 2023. године извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 692.270 хиљада динара.

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

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

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

Табела број 18. Преглед основица за обрачун и исплату плата коришћених у Општој болници Пирот у 2023. години

| Делатност<br>(Запослени у установама здравствене заштите – осим у<br>војноздравственим установама)                                                                                                            | – у динарима –                                     |                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                               | Од јануара<br>2023. године<br>(нето) <sup>62</sup> | Од септембра<br>2023. године<br>(нето) <sup>63</sup> |
| 1                                                                                                                                                                                                             | 2                                                  | 3                                                    |
| - за доктора медицине, доктора стоматологије / доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке | 4.783,92                                           |                                                      |
| - за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке                                                              | 5.092,30                                           | 5.372,38                                             |
| - за остале запослене (немедицинско особље)                                                                                                                                                                   | 4.568,83                                           |                                                      |
| - за здравствене сараднике са стеченим седмим нивоом квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије                                                           | 4.696,94                                           |                                                      |
| - за здравствене сараднике са стеченим од трећег до шестог нивоа квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије                                               | 4.782,34                                           |                                                      |

У поступку ревизије извршили смо увид у 67 уговора о раду / анекса уговора о раду, месечне рекапитулације за обрачун плата, исплатне листе, картоне примања и другу документацију ради утврђивања елемената за обрачун и исплату плата запослених.

Директор Опште болнице Пирот донео је Одлуку о почетку и завршетку радног времена запослених у Општој болници Пирот, број 03-1103-1/Р од 12. априла 2019. године којом је уређено радно време свих ужих организационих јединица.

Општа болница Пирот води евиденције о присуству на раду у свим организационим јединицама, службама, одељењима и одселима на основу којих се врши обрачун плата, додатака на плату и накнада запосленима. Евиденције о присутности на раду се достављају одељењу за економско финансијске послове и на основу истих врши се унос података у програм за обрачун плата. Из одсека за правне послове се добијају подаци о кадровским променама (промена коефицијента, промена радног места, престанак радног односа, заснивање радног односа и други неопходни подаци).

Евиденција присутности на раду је основа која пружа податке о сатима редовног рада, дежурства, прековременог рада, рада ноћу, рада по позиву, рада недељом, плаћеном одсуству, боловању и годишњем одмору.

Општа болница Пирот је у 2023. години извршила исплату плата од другог дела плате за децембар 2022. године закључно са првим делом плате за децембар 2023. године.

Обрачун и исплата плата запослених по основу цене рада у Општој болници Пирот у 2023. години вршен је применом основице прописане актом Владе Републике Србије у нето износу, уговорених коефицијената и обавеза које запослени плаћа по основу пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун плата запослених у установама здравствене заштите утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>64</sup>. Коефицијент за обрачун плата запослених у Општој болници Пирот утврђује се уговором о

<sup>62</sup> Закључак Владе РС 05 Број 121-11120/2022 од 29. децембра 2022. године.

<sup>63</sup> Закључак Владе РС 05 Број 121-8545/2023 од 18. септембра 2023. године.

<sup>64</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02,..., 123/21 – др. закон, 73/23, 83/23 и 119/23.

раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате плата запослених у Општој болници Пирот и утврдили смо да је установа приликом обрачуна плата запослених у 2023. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### **Обрачун радног учинка у Општој болници Пирот**

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 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 установама<sup>65</sup>. 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%.

У поступку ревизије извршили смо увид у електронску базу података о запосленима и утврдили смо да у 2023. години до децембра није обрачунаван, нити је у структури плата запослених у организационим јединицама Опште болнице Пирот исказиван корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка као елемента за обрачун плате запослених у здравственим установама.

Општа болница Пирот 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 примењивала корективни коефицијент (*више детаља у делу Контролне активности*).

### **Увећање плата запосленима – стимулација**

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

Општа болница Пирот је у 2023. године извршила исплату увећања плате у износу од 741 хиљаде динара (брuto 1) која се односи на исплаћену стимулацију запосленима на основу Одлука Управног одбора за директора и в.д. директора као и предлога руководиоца и израђених решења за запослене (од 10% до 30%). Увећање плате је исплаћено из сопствених средстава и исказано у Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета.

У Општој болници Пирот увећање плата (стимулација) исплаћивано је директору Опште болнице Пирот у висини од 30% од основног коефицијента на основу одлука Управног одбора Опште болнице Пирот<sup>66</sup>. У циљу реализације сталне обуке полицијских службеника – „Руковање ватреним оружјем и гађање“ неопходно је присуство медицинског особља Опште

<sup>65</sup> „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, 86/2019 – др. закон, 13/20, 157/20 – др. закон и 123/21 – др. закон.

<sup>66</sup> УО-08 од 30. јануара 2023. године, УО-36 од 27. априла 2023. године, УО-38 од 16. августа 2023. године и УО-78 од 23. новембра 2023. године.

болнице пирот. Тим запосленима у 2023. години вршено је увећање плата (стимулација) на основу њиховог ангажовања сталној обуци полицијских службеника Министарства унутрашњих послова Републике Србије – Дирекција полиције – Полицијска управа Пирот. За сваки час присутности на обуци Општа болница Пирот је фактурисала 600 динара по сату за ангажовање медицинских сестара / техничара и 1.200 динара по сату за ангажовање лекара. Увећање плате ангажованом медицинском особљу исплаћено је на основу решења. Једном запосленом (администратор информационих система и технологија) је на основу решења директора у априлу исплаћено увећање плате (стимулација) у висини од 20% од основног коефицијента због повећаног обима и квалитета обављеног посла.

Општа болница Пирот је извршила расходе за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 у износу од 1.876 хиљада динара. Закључком Владе Републике Србије<sup>67</sup> од 14. јула 2022. године којим је дата сагласност за исплату ових награда утврђено је да се средства за исплату награда запосленима обезбеђују у буџету Републике Србије и преносе здравственим установама преко Републичког фонда за здравствено осигурање.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године – Образац 5, утврдили смо да је Општа болница Пирот исказала ове расходе у колони 9 – Расходи и издаци извршени из средстава ООСО, иако су средства за њихово финансирање обезбеђена из буџета Републике Србије.

#### Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате је утврђено прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама, и то: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду<sup>68</sup>, Законом о здравственој заштити, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>69</sup>.

Табела број 19. Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

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

<sup>67</sup> 05 број 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године.

<sup>68</sup> „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.

<sup>69</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

| Ред. Бр. | Назив                                                   | Висина и ограничења                                                                 | Правни основ                                                                                                                |
|----------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5        | Додатак за време проведено у радном односу (минули рад) | 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца | Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе |

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Пирот обрачун додатка на плату вршила по прописаним стопама од основне плате како је то прописано законским и подзаконским прописима.

Општа болница Пирот је додатке на плату обрачунавала по просечном фонду часова рада од 174 часова месечно како је прописано чланом 91 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, док је часове редовног рада (основна плата) обрачунавала по стварном месечном фонду часова.

#### **Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112**

Општа болница Пирот је у 2023. години извршила расходе за додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у износу од 74.266 хиљада динара.

Одредбом члана 5 став 1 тачка 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да запослени има право на додатак на плату за дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена одређене прописима (прековремени рад). Чланом 95 став 1 тач. 4) и 5) 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 прековремени рад здравствених радника (дежурство и рад по позиву) и за прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника 26% од основне плате.

На основу узорковане документације утврдили смо да је Општа болница Пирот обрачунавала додатак за рад дужи од пуног радног времена применом прописаног процента увећања по овом основу и евидентирала на исправној економској класификацији (*више описано у делу Контролне активности*).

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

Општа болница Пирот је у 2023. години извршила расходе за додатак на плату по основу рада на дан државног и верског празника у износу од 33.105 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 Општа болница Пирот 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.

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

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

**Додатак за рад ноћу – конто 411114**

Општа болница Пирот је у 2023. години извршила расходе за додатак на плату по основу рада ноћу у укупном износу од 24.174 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 раднике чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право 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) – конто 411115**

Општа болница Пирот је у 2023. години извршила расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 50.574 хиљаде динара.

Одредбама члана 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 95 став 1 тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене раднике чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право за додатак за време проведено на раду (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

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 (*Откривена неправилност дата у делу у делу Контролне активности*).

На основу увида у рекапитулације плата по врстама примања, аналитичке картице утврдили смо да је додатак на плату за минули рад обрачунаван и евидентиран на исправној економској класификацији.

**Накнада плате**

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

Табела број 20. Преглед накнада плате које је Општа болница Пирот исплаћивала током 2023. године  
– у хиљадама динара –

| Р.бр. | конто  | Накнада плате                                                                                                                                                                             | Износ   |
|-------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1     | 2      | 3                                                                                                                                                                                         | 4       |
| 1.    | 411117 | Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести                                                                                                            | 18.961  |
| 2.    | 411118 | Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа | 109.579 |
| 3.    | 411119 | Остали додаци и накнаде запосленима                                                                                                                                                       | 1.408   |

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

Општа болница Пирот је у 2023. години извршила расходе за накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана усред болести (боловање) у укупном износу од 18.969 хиљада динара.

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

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

Општа болница Пирот је у 2023. години извршила расходе за накнаду плате 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 109.579 хиљада динара.

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

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Пирот 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 директора.

***Остали додаци и накнаде запосленима – konto 411119***

Општа болница Пирот је у 2023. години извршила расходе за остале додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 1.408 хиљада динара који се односе на исплату синдикалног додатка и стимулацију исплаћену из сопствених прихода.

Одредбама члана 130. Посебног колективног уговора уређено је да је послодавац дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у установи, који припада репрезентативном синдикату у делатности здравствене заштите становништва у Републици Србији, учеснику у преговарању за закључивање овог колективног уговора, исплаћује увећану месечну плату у висини три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

Општа болница Пирот је у 2023. години извршила расходе за синдикални додатак у 2023. години у износу од 788 хиљада динара из сопствених прихода.

### 2.3.1.3.1.2. Социјална давања запосленима – konto 414000

Финансијским планом за 2023. годину расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 13.254 хиљаде динара.

Општа болница Пирот је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2023. године (ОП 5183) исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 13.254 хиљаде динара.

Табела број 21. Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

| Ознака ОП   | Број конта    | Опис                                                                                     | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода |                              |                   |
|-------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------|
|             |               |                                                                                          |                               | Укупно                  | Расходи на терет буџета ООСО | Из осталих извора |
| 1           | 2             | 3                                                                                        | 4                             | 5 = (6+7)               | 6                            | 7                 |
| 5186        | 414300        | Отпремнине и помоћи                                                                      | 11.585                        | 11.585                  | 11.337                       | 248               |
| 5187        | 414400        | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 1.669                         | 1.669                   | 1.664                        | 5                 |
| <b>5183</b> | <b>414000</b> | <b>Социјална давања запосленима</b>                                                      | <b>13.254</b>                 | <b>13.254</b>           | <b>13.001</b>                | <b>253</b>        |

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

### Отпремнине и помоћи – konto 414300

Општа болница Пирот је исказала расходе за отпремнине и помоћи у износу од 11.585 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22. Преглед извршених расхода за отпремнине и помоћи у 2023. години

– у хиљадама динара –

| Кonto         | Назив конта                                             | Износ         |
|---------------|---------------------------------------------------------|---------------|
| 414311        | Отпремнина приликом одласка у пензију                   | 11.223        |
| 414314        | Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице | 362           |
| <b>414300</b> | <b>Отпремнине и помоћи</b>                              | <b>11.585</b> |

Општа болница Пирот је исплатила отпремнине за осморо запослених коју су то право стекли у току 2023. године у износу од 11.223 хиљаде динара у складу са чланом 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Исплата отпремнина извршена је на основу решења, у складу са чланом 160 Закона о раду.

У току 2023. године Општа болница Пирот исплатила је накнаду трошкова запосленим или члановима уже породице због случаја смрти запосленог, у висини трошкова погребних услуга у износу од 362 хиљаде динара – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – konto 414314, тј. до висине неопорезивог износа, који признаје Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, у складу са чланом 105 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

Општа болница Пирот је исказала расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 1.669 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23. Преглед извршених расхода за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у 2023. години

– у хиљадама динара –

| Кonto         | Назив конта                                                                                     | Износ        |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 414411        | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице                                    | 304          |
| 414419        | Остале помоћи запосленим радницима                                                              | 1.365        |
| <b>414400</b> | <b>Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом</b> | <b>1.669</b> |

У току 2023. године Општа болница Пирот исплатила је солидарне помоћи за набавку лекова у укупном износу од 304 хиљаде динара и исплаћивала је солидарне помоћи запосленима за рођење детета – у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, у износу од 1.365 хиљада динара.

Наведени расходи исплаћени су на терет средстава ООСО у износу од 1.664 хиљаде динара и 5 хиљада динара из осталих извора.

У поступку ревизије увидом у рекапитулације обрачуна једнократне помоћи запосленима утврдили смо да су обрачун и исплата извршени у складу са прописима.

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

**2.3.1.3.1.3. Накнаде трошкова за запослене – konto 415000**

Финансијским планом за 2023. годину накнада трошкова за запослене планирана је у износу од 28.788 хиљада динара.

Општа болница Пирот је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12. 2023. године исказала расходе за накнаду трошкова за запослене у износу од 27.043 хиљаде динара и у целости се односе на накнаду за превоз на посао и са посла који су исплаћени из средстава ООСО.

Табела број 24. Преглед извршених расхода за накнаде трошкова за запослене у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

| Ознака ОП   | Број конта    | Опис                                 | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода |                              |                   |
|-------------|---------------|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------|
|             |               |                                      |                               | Укупно                  | Расходи на терет буџета ООСО | Из осталих извора |
| 1           | 2             | 3                                    | 4                             | 5 = (6+7)               | 6                            | 7                 |
| 5189        | 415100        | Накнада трошкова за запослене        | 28.788                        | 27.043                  | 27.043                       | /                 |
| <b>5188</b> | <b>415000</b> | <b>Накнада трошкова за запослене</b> | <b>28.788</b>                 | <b>27.043</b>           | <b>27.043</b>                | <b>/</b>          |

У току 2023. године у Општој болници Пирот исплаћивана је накнада трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у износу од 27.043 хиљаде динара, у складу са чланом 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

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

Управни одбор Опште болнице Пирот усвојио је Правилник о начину остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада<sup>70</sup> којим је регулисано остваривање права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у Општој болници Пирот.

У поступку ревизије извршили смо увид у књиговодствене евиденције, евиденције присусти на раду, изјаве запослених, место пребивалишта из личне карте као и обрачун превоза по месецима и утврдили смо да је Општа болница Пирот у 2023. години накнаду трошкова доласка и одласка са рада обрачунавала на основу евиденције доласка на рад, цене дневне карте (за запослене који имају пребивалиште на територији града Пирота) односно месечне карте (за запослене који имају пребивалиште ван територије града Пирота) овлашћеног превозника према зонама и на основу места пребивалишта из личне карте. Накнаде трошкова доласка и одласка са рада обрачунате су и исплаћене само за дане за које су запослени били на послу. Запослени су документовали трошкове превоза рачунима.

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.

#### 2.3.1.3.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

Финансијским планом за 2023. годину расходи за награде запосленима и остали посебни расходи планирани су у износу од 15.134 хиљаде динара.

Општа болница Пирот је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2023. године (ОП 5190) исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 15.115 хиљада динара који се у целисти односе на расходе за јубиларне награде – konto 416111.

Табела број 25. Преглед извршених расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода у 2023. години по изворима финансирања

| Ознака ОП | Број конта | Опис                                         | Износ одобрених апропријација | – у хиљадама динара –   |                              |                   |
|-----------|------------|----------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------|
|           |            |                                              |                               | Износ извршених расхода |                              |                   |
|           |            |                                              |                               | Укупно (6 и 7)          | Расходи на терет буџета ООСО | Из осталих извора |
| 1         | 2          | 3                                            | 4                             | 5                       | 6                            | 7                 |
| 5192      | 416100     | Награде запосленима и остали посебни расходи | 15.134                        | 15.115                  | 15.115                       | /                 |
| 5191      | 416100     | Награде запосленима и остали посебни расходи | 15.134                        | 15.115                  | 15.115                       | /                 |

У току 2023. године извршена је исплата јубиларне награде за 83 запослена на основу решења директора у укупном износу од 15.115 хиљада динара, у складу са чланом 105 ст. 6 и 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија,

<sup>70</sup> УО-09 од 29. децембра 2020. године.

аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и података из саопштења Републичког завода за статистику.

На основу узорковане документације, утврђили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2023. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 454.828 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5196) износе 442.900 хиљада динара, што је 97% планираних средстава за ове намене.

Табела број 26. Преглед извршених расхода за коришћење роба и услуга у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

| Ознака ОП   | Број конта    | Опис                           | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода и издатака |                     |                 |                |                   |
|-------------|---------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|---------------------|-----------------|----------------|-------------------|
|             |               |                                |                               | Укупно                             | Из буџета Републике | Из буџета града | На терет ООСО  | Из осталих извора |
| 1           | 2             | 3                              | 4                             | 5 = (6+7+8+9)                      | 6                   | 7               | 8              | 9                 |
| 5197        | 421000        | Стални трошкови                | 99.571                        | 89.087                             | /                   |                 | 88.257         | 830               |
| 5205        | 422000        | Трошкови путовања              | 554                           | 528                                | /                   |                 | 146            | 382               |
| 5211        | 423000        | Услуге по уговору              | 13.913                        | 13.293                             | /                   |                 | 11.056         | 2.237             |
| 5220        | 424000        | Специјализоване услуге         | 6.113                         | 6.107                              | 2.277               |                 | 2.841          | 989               |
| 5228        | 425000        | Текуће поправке и одржавање    | 22.036                        | 22.013                             | /                   |                 | 21.976         | 37                |
| 5231        | 426000        | Материјал                      | 312.641                       | 311.872                            | 982                 | 5.382           | 303.849        | 1.659             |
| <b>5196</b> | <b>420000</b> | <b>Коришћење услуга и роба</b> | <b>454.828</b>                | <b>442.900</b>                     | <b>3.259</b>        | <b>5.382</b>    | <b>428.125</b> | <b>6.134</b>      |

У поступку ревизије извршили смо тестирање сталних трошкова, расхода за услуге по уговору, расхода за специјализоване услуге, расхода за текуће поправке и одржавање и расхода за материјал.

#### 2.3.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 89.087 хиљада динара, што је 89% планираних средстава за ове намене.

Табела број 27. Упоредни преглед извршених расхода за сталне трошкове у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –

| Ознака ОП | Конто  | Назив конта                                  | Износ        |              | Разлика   |
|-----------|--------|----------------------------------------------|--------------|--------------|-----------|
|           |        |                                              | 2022. година | 2023. година |           |
| 1         | 2      | 3                                            | 4            | 5            | 6 = (5-4) |
| 5198      | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 1.490        | 1.123        | (367)     |
| 5199      | 421200 | Енергетске услуге                            | 111.405      | 69.421       | (41.984)  |

| Ознака<br>ОП | Кonto         | Назив конта            | Износ           |                 | Разлика         |
|--------------|---------------|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|              |               |                        | 2022.<br>година | 2023.<br>година |                 |
| 1            | 2             | 3                      | 4               | 5               | 6 = (5-4)       |
| 5200         | 421300        | Комуналне услуге       | 12.570          | 12.854          | 284             |
| 5201         | 421400        | Услуге комуникација    | 2.042           | 2.564           | 522             |
| 5202         | 421500        | Трошкови осигурања     | 2.826           | 3.125           | 299             |
| <b>5197</b>  | <b>421000</b> | <b>Стални трошкови</b> | <b>130.333</b>  | <b>89.087</b>   | <b>(41.246)</b> |

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за сталне трошкове у износу од 19.945 хиљада динара (расхода за енергетске услуге у износу од 18.302 хиљаде динара, за комуналне услуге у износу од 1.031 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 188 хиљада динара и за трошкове осигурања у износу од 424 хиљаде динара.

#### Енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 69.421 хиљаде динара.

Табела број 28. Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2023. години

– у хиљадама динара –

| Кonto         | Назив конта                   | 2023. година  |
|---------------|-------------------------------|---------------|
| 421211        | Услуге за електричну енергију | 40.708        |
| 421221        | Природни гас                  | 10.731        |
| 421224        | Лож уље                       | 17.982        |
| <b>421200</b> | <b>Енергетске услуге</b>      | <b>69.421</b> |

Наведени расходи у укупном износу од 69.421 хиљаде динара исказани су у колони 9 (из извора ООСО) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5.

Општа болница Пирот је у 2023. години вршила обрачун према кључу за расподелу по основу испостављених фактура за електричну енергију за део простора које издају у закуп.

Општа болница Пирот је налогом за књижење број 3070-2023-0024 на дан 31. децембар 2023. године извршила корекцију (сторно) расхода за услуге електричне енергије – конто 421211 и Прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 у износу од 447 хиљада динара за део обрачунате електричне енергије простора који издају у закуп. На тај начин је исказала расход за услуге електричне енергије који се односи на Општу болницу Пирот.

#### Комуналне услуге – конто 421300

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 12.854 хиљаде динара.

Табела број 29. Преглед извршених расхода за комуналне услуге у 2023. години

– у хиљадама динара –

| Кonto         | Назив конта                    | Износ         |
|---------------|--------------------------------|---------------|
| 421311        | Услуге водовода и канализације | 7.320         |
| 421321        | Дератизација                   | 441           |
| 421324        | Одвоз отпада                   | 4.484         |
| 421392        | Допринос за коришћење вода     | 609           |
| <b>421300</b> | <b>Комуналне услуге</b>        | <b>12.854</b> |

Наведени расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 из извора ООСО (колоне 9) у износу од 12.281 хиљаде динара и из осталих извора (колоне 11) у износу од 573 хиљаде динара.

У 2023. години, Општа болница Пирот није вршила обрачун за трошкове грејања (природни гас и лож уље) и воду за пословне просторије које издају у закуп, а према учешћу у укупним трошковима односно утврђеном кључу за расподелу.

Општа болница Пирот је више исказала расходе за енергетске и комуналне услуге као и приходе од продаје добара и услуга у износу од 183 хиљаде динара јер није извршила корекцију расхода и прихода за износ плаћених расхода грејања и воде по основу уговора о закупу. На тај начин више су исказани и расходи за енергетске и комуналне услуге као и приходи од продаје добара и услуга у истом износу.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот је више исказала расходе за енергетске и комуналне услуге као и приходе од продаје добара и услуга у износу од 183 хиљаде динара, јер није извршила корекцију расхода и прихода за износ плаћених трошкова грејања и воде за простор који издају у закупу, што није у складу са чл. 14 и 17 Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилним исказивањем прихода и расхода јавља се ризик од нетачног представљања информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да за износ плаћених трошкова грејања и воде за простор који издају у закупу врше корекцију прихода и расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Услуге комуникација – konto 421400**

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 2.564 хиљаде динара.

Табела број 30: Преглед извршених расхода за услуге комуникација у 2023. години

| – у хиљадама динара – |                            |              |
|-----------------------|----------------------------|--------------|
| Кonto                 | Назив конта                | Износ        |
| 421411                | Телефон, телекс и телефакс | 582          |
| 421412                | Интернет и слично          | 589          |
| 421414                | Услуге мобилног телефона   | 611          |
| 421422                | Услуге доставе             | 822          |
| <b>421400</b>         | <b>Услуге комуникација</b> | <b>2.564</b> |

Наведени расходи у укупном износу од 2.564 хиљаде динара исказани су у колони ООСО Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5.

У поступку ревизије, за одабрани узорак, утврдили смо да су расходи за услуге комуникација евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Трошкови осигурања – konto 421500**

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 3.125 хиљада динара.

Табела број 31. Преглед извршених расхода за трошкове осигурања у 2023. години

| – у хиљадама динара – |                                                |              |
|-----------------------|------------------------------------------------|--------------|
| Кonto                 | Назив конта                                    | 2023. година |
| 421512                | Осигурање возила                               | 193          |
| 421519                | Осигурање остале дугорочне имовине             | 2.735        |
| 421521                | Осигурање запослених у случају несреће на раду | 197          |
| <b>421500</b>         | <b>Трошкови осигурања</b>                      | <b>3.125</b> |

Наведени расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 из извора ООСО (колона 9) у износу од 2.926 хиљада динара и из осталих извора (колона 11) у износу од 199 хиљада динара.

У поступку ревизије, за одабрани узорак, утврдили смо да су расходи за осигурање остале дугорочне имовине евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.3.1.3.2.2. Услуге по уговору – konto 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 13.293 хиљаде динара, што је 96% планираних средстава за ове намене.

Табела број 32. Упоредни преглед извршених расхода за услуге по уговору у 2022. и 2023. години

| – у хиљадама динара – |               |                                            |              |               |              |
|-----------------------|---------------|--------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| Ознака ОП             | Кonto         | Назив конта                                | 2022. година | 2023. година  | Разлика      |
| 1                     | 2             | 3                                          | 4            | 5             | 6 = (5-4)    |
| 5213                  | 423200        | Компјутерске услуге                        | 4.047        | 4.051         | 4            |
| 5214                  | 423300        | Услуге образовања и усавршавања запослених | 3.622        | 7.130         | 3.508        |
| 5215                  | 423400        | Услуге информисања                         | 92           | 289           | 197          |
| 5216                  | 423500        | Стручне услуге                             | 1.125        | 1.759         | 634          |
| 5218                  | 423700        | Репрезентација                             | 192          | 64            | (128)        |
| 5219                  | 423900        | Остале опште услуге                        | 242          | /             | (242)        |
| <b>5211</b>           | <b>423000</b> | <b>Услуге по уговору</b>                   | <b>9.320</b> | <b>13.293</b> | <b>3.973</b> |

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за компјутерске услуге – konto 423200, расхода за образовање и усавршавање запослених – konto 423300 и расхода за стручне услуге – konto 423500.

### Компјутерске услуге – konto 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 4.051 хиљаде динара из извора ООСО (колона 9).

### Услуге образовања и усавршавања запослених – konto 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 7.130 хиљада динара.

Табела број 33. Преглед извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених у 2023. години

– у хиљадама динара –

| Кonto         | Назив конта                                       | 2023. година |
|---------------|---------------------------------------------------|--------------|
| 423311        | Услуге образовања и усавршавања запослених        | 6.348        |
| 423322        | Котизација за стручна саветовања                  | 47           |
| 423391        | Издаци за стручне исплате                         | 154          |
| 423399        | Остали издаци за стручно образовање               | 581          |
| <b>423300</b> | <b>Услуге образовања и усавршавања запослених</b> | <b>7.130</b> |

Наведени расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 из извора ООСО у износу од 6.716 хиљада динара и из осталих извора у износу од 414 хиљада динара.

Општа болница Пирот је тестиране расходе за услуге образовања и усавршавања запослених – превоз радника на специјализацији извршила за исплату трошкова превоза специјализаната од места становања до места здравствене установе у којој су упућени на специјализацију. Исплата превоза се врши у висини цене месечне карте сразмерно броју дана одлазака на рад. Запослени су документовали трошкове превоза рачунима.

Општа болница Пирот је тестиране расходе за услуге образовања и усавршавања запослених извршила за исплату трошкова превоза од места становања до здравствене установе у којој се обавља специјализација или ужа специјализација.

#### Стручне услуге – конто 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 1.759 хиљада динара.

Табела број 34. Преглед извршених расхода за стручне услуге у 2023. години

– у хиљадама динара –

| Кonto         | Назив конта                                             | 2023. година |
|---------------|---------------------------------------------------------|--------------|
| 1             | 2                                                       | 3            |
| 423591        | Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија | 1.481        |
| 423599        | Остале стручне услуге                                   | 278          |
| <b>421400</b> | <b>Стручне услуге</b>                                   | <b>1.759</b> |

Наведени расходи исказани су у целости у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 из осталих извора (колона 11).

Извршили смо увид у рекапитулације обрачуна накнаде члановима управног одбора за 2023. годину, уговоре о допунском раду и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Општа болница Пирот је извршила расход за накнаде члановима Управног одбора чији је број већи од прописаног и којима је истекао мандат (више детаља у делу *Органи установе*).

Такође, Општа болница Пирот је расходе за остале стручне услуге извршила за исплату накнаде по уговорима о допунском раду за обављање послова администратора подршке корисницима информационих система и технологија у износу од 278 хиљада динара.

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

#### 2.3.1.3.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 6.107 хиљада динара, што је 100% планираних средстава за ове намене.

Табела број 35. Упоредни преглед извршених расхода за специјализоване услуге 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)    |
| 5223        | 424300        | Медицинске услуге                                        | 1.408        | 2.575        | 1.167        |
| 5226        | 424600        | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 240          | 134          | (106)        |
| 5227        | 424900        | Остале специјализоване услуге                            | 2.902        | 3.398        | 496          |
| <b>5220</b> | <b>424000</b> | <b>Специјализоване услуге</b>                            | <b>4.550</b> | <b>6.107</b> | <b>1.557</b> |

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за медицинске услуге – конто 424300 и расхода за остале специјализоване услуге – конто 424900.

#### Медицинске услуге – конто 424300

Укупно извршени расходи за медицинске услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 2.575 хиљада динара из извора ООСО (колона 9).

Табела број 36. Преглед извршених расхода за медицинске услуге у 2023. години – у хиљадама динара –

| Конто         | Назив конта                                    | 2023. година |
|---------------|------------------------------------------------|--------------|
| 424311        | Здравствена заштита по уговору                 | 800          |
| 424331        | Услуге јавног здравства – инспекција и анализа | 1.271        |
| 424351        | Остале медицинске услуге                       | 504          |
| <b>424300</b> | <b>Медицинске услуге</b>                       | <b>2.575</b> |

Општа болница Пирот је у 2023. години извршила расходе за здравствену заштиту по уговору у износу од 800 хиљада динара. Наведени расходи извршени су за исплату накнаде по основу закључених уговора о допунском раду са три лекара.

Такође, Општа болница Пирот је тестиране расходе за остале медицинске услуге у износу од 504 хиљаде динара извршила за редовне и периодичне прегледе запослених на радним местима са повећаним ризиком и у зони јонизујућег зрачења.

#### Остале специјализоване услуге – конто 424900

Укупно извршени расходи за остале специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 3.398 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за остале специјализоване услуге у износу од 2.226 хиљада динара који се односе на услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења добављача „Инслаб“ д. о. о. Београд. Извршили смо увид у уговор, фактуру и осталу пратећу документацију.

Највећи део расхода у износу од 2.226 хиљада динара извршени су из средстава Републике у износу од 2.226 хиљада динара и евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот је више исказала расходе за остале специјализоване услуге – konto 424000 у износу од 2.226 хиљада динара, а мање исказала расходе за текуће поправке и одржавање – konto 425000 у истом износу за услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да расходе за текуће поправке и одржавање опреме евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.3.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 22.013 хиљада динара, из извора ООСО у износу од 21.976 хиљада динара и из осталих извора у износу од 37 хиљада динара

Табела број 37. Упоредни преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање за 2022. и 2023. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис                                          | Износ        |              | Разлика   |
|-----------|------------|-----------------------------------------------|--------------|--------------|-----------|
|           |            |                                               | 2022. година | 2023. година |           |
| 1         | 2          | 3                                             | 4            | 5            | 6 = (5-4) |
| 5229      | 425100     | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 1.076        | 4.384        | 3.308     |
| 5230      | 425200     | Текуће поправке и одржавање опреме            | 14.768       | 17.629       | 2.861     |
| 5228      | 425000     | Текуће поправке и одржавање                   | 15.844       | 22.013       | 6.169     |

#### Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 4.384 хиљаде динара из средстава ООСО.

Општа болница Пирот је у 2023. години извршила расходе у износу од 549 хиљада динара по Уговору о јавној набави радова – извођење радова на адаптацији дела гараже за потребе архива Опште болнице Пирот и испостављеној фактури извођача радова „Feroexport“ д. о. о. Пирот.

Општа болница Пирот је више исказала Расходе за текуће поправке и одржавање – konto 425000 у износу од 549 хиљада динара и мање исказала Издатке за зграде и грађевинске објекте – konto 511000 у истом износу. Истовремено, мање је исказала Зграде и грађевинске објекте – konto 011100 и Нефинансијску имовину у сталним средствима – konto 311100 у истом износу.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот је више исказала расходе за текуће поправке и одржавање – konto 425000 у износу од 549 хиљада динара и мање исказала издатке за зграде и грађевинске објекте – konto 511000 у истом износу. Истовремено, мање је исказала Зграде и грађевинске објекте – konto 011100 и Нефинансијску имовину у сталним средствима – konto 311100 у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 14 и 15 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 8:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 17.629 хиљада динара.

Табела број 38. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2023. години  
– у хиљадама динара –

| Кonto         | Назив kонта                                                                    | 2023. година  |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 425211        | Механичке поправке                                                             | 316           |
| 425222        | Рачунарска опрема                                                              | 96            |
| 425251        | Текуће поправке и одржавање медицинске опреме                                  | 6.701         |
| 425291        | Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме | 10.516        |
| <b>425200</b> | <b>Текуће поправке и одржавање опреме</b>                                      | <b>17.629</b> |

Наведени расходи извршени су највећим делом из средстава ООСО у износу од 17.592 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 37 хиљада динара.

Општа болница Пирот је у 2023. години расходе за текуће поправке и одржавање медицинске, производне, моторне, непокретне и немоторне опреме извршавала за услуге одржавања и поправке медицинске, производне, моторне, непокретне и немоторне опреме са заменом резервних делова и потрошног материјала за превентивне и ванредне сервисе.

### 2.3.1.3.2.5. Материјал – konto 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5231) у износу од 311.872 хиљаде динара, што је 100 % планираних средстава за ове намене.

Табела број 39. Упоредни преглед извршених расхода за материјал у 2022. и 2023. години

| – у хиљадама динара – |               |                                                   |                |                |               |
|-----------------------|---------------|---------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Ознака ОП             | Кonto         | Назив kонта                                       | 2022. година   | 2023. година   | Разлика       |
| 1                     | 2             | 3                                                 | 4              | 5              | 6 = (5-4)     |
| 5232                  | 426100        | Административни материјал                         | 5.161          | 5.425          | 264           |
| 5234                  | 426300        | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 134            | 132            | (2)           |
| 5235                  | 426400        | Материјали за саобраћај                           | 2.006          | 1.687          | (319)         |
| 5238                  | 426700        | Медицински и лабораторијски материјали            | 264.949        | 268.304        | 3.355         |
| 5239                  | 426800        | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство  | 17.485         | 22.309         | 4.824         |
| 5240                  | 426900        | Материјали за посебне намене                      | 8.319          | 14.015         | 5.696         |
| <b>5231</b>           | <b>426000</b> | <b>Материјал</b>                                  | <b>298.054</b> | <b>311.872</b> | <b>13.818</b> |

Наведени расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац из извора Републике у износу од 982 хиљаде динара, из извора Општине / града у износу од 5.382 хиљаде динара, из извора ООСО у износу од 303.849 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.659 хиљада динара.

**Административни материјал – konto 426100**

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 5.425 хиљада динара.

Табела број 40. Преглед извршених расхода за административни материјал у 2023. години

| – у хиљадама динара – |                                  |              |
|-----------------------|----------------------------------|--------------|
| Кonto                 | Назив конта                      | 2023. година |
| 426111                | Канцеларијски материјал          | 4.000        |
| 426123                | Униформе                         | 1.425        |
| <b>426100</b>         | <b>Административни материјал</b> | <b>5.425</b> |

Наведени расходи извршени су највећим делом из средстава ООСО у износу од 5.106 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 319 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Пирот у 2023. години тестиране расходе за административни материјал евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Материјал за саобраћај – konto 426400**

Укупно извршени расходи за материјал за саобраћај исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 1.687 хиљада динара извршени су у целости из средстава ООСО.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Пирот у 2023. години тестиране расходе за материјале за саобраћај евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Медицински и лабораторијски материјали – konto 426700**

Укупно извршени расходи за медицинске и лабораторијске материјале исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 268.304 хиљаде динара.

Табела број 41. Преглед извршених расхода за медицинске и лабораторијске материјале у 2023. години – у хиљадама динара –

| Кonto         | Назив конта                                   | 2023. година   |
|---------------|-----------------------------------------------|----------------|
| 426711        | Материјали за медицинске тестове              | 189.665        |
| 426721        | Материјали за лабораторијске тестове          | 59.285         |
| 426761        | Ортопедски материјали                         | 19.354         |
| <b>426700</b> | <b>Медицински и лабораторијски материјали</b> | <b>268.304</b> |

Наведени расходи извршени су највећим делом из средстава ООСО у износу од 267.698 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 606 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 426700 у оквиру групе 426000 – Материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

**Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – konto 426800**

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 22.309 хиљада динара и у целости су исказани у из извора ООСО.

Табела број 42. Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2023. години

| – у хиљадама динара – |                                                         |               |
|-----------------------|---------------------------------------------------------|---------------|
| Конто                 | Назив конта                                             | 2023. година  |
| 426811                | Хемијска средства за чишћење                            | 4.654         |
| 426812                | Инвентар за одржавање хигијене                          | 2.331         |
| 426821                | Храна                                                   | 15.284        |
| 426822                | Пиће                                                    | 41            |
| <b>426800</b>         | <b>Материјали за одржавање хигијене и угоститељство</b> | <b>22.309</b> |

Наведени расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5.

Општа болница Пирот је на субаналитичким контима у оквиру аналитичког конта 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство евидентирала расходе које је у 2023. години извршавала за набавку материјала за одржавање хигијене и материјала за угоститељство.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 426800 у оквиру групе 426000 – Материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### **Материјали за посебне намене – конто 426900**

Укупно извршени расходи за материјале за посебне намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 14.015 хиљада динара.

Табела број 43: Преглед извршених расхода за материјале за посебне намене у 2023. години

| – у хиљадама динара – |                                     |               |
|-----------------------|-------------------------------------|---------------|
| Конто                 | Назив конта                         | 2023. година  |
| 426911                | Потрошни материјал                  | 6.467         |
| 426912                | Резервни делови                     | 1.777         |
| 426913                | Алат и инвентар                     | 5.770         |
| <b>426900</b>         | <b>Материјали за посебне намене</b> | <b>14.015</b> |

Наведени расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 из извора Републике у износу од 982 хиљаде динара, из извора Општине / града у износу од 5.382 хиљаде динара, из извора ООСО у износу од 7.049 хиљада динара и из осталих извора у износу од 602 хиљаде динара.

Општа болница Пирот је у 2023. години расходе у износу од 240 хиљада динара који се односе на набавку „UPS-a“ за сервер салу евидентирала на конту 426900 – Материјали за посебне намене, уместо на конту 512200 – Административна опрема. На тај начин Општа болница Пирот је више исказала залихе ситног инвентара – конто 022100 у износу од 240 хиљада динара, а мање исказала опрему – конто 011200 за исти износ.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот је више исказала расходе за материјале за посебне намене – конто 426900 у износу од 240 хиљада динара и мање исказала административну опрему – конто 512200 у истом износу за набавку „UPS-a“ за сервер салу. На тај начин Општа болница Пирот је истовремено више исказала залихе ситног инвентара – конто 022100, а мање исказала опрему – конто 011200 у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословних промена на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 9:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да издатке за административну опрему евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.3.1.3.3. Остали расходи – konto 480000

Финансијским планом Опште болнице Пирот за 2023. годину планирана су средства за остале расходе у износу од 456 хиљада динара.

Укупно извршени остали расходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5324) износе 828 хиљада динара.

Табела број 44. Преглед извршених осталих расхода у 2023. години по изворима финансирања

| Ознака ОП | Број конта | Опис                                                                | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода и издатака |                 |               |                   |
|-----------|------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-----------------|---------------|-------------------|
|           |            |                                                                     |                               | Укупно                             | Из буџета града | На терет ООСО | Из осталих извора |
| 1         | 2          | 3                                                                   | 4                             | 5 = (6+7+8)                        | 6               | 7             | 8                 |
| 5325      | 481000     | Дотације невладиним организацијама                                  | 35                            | 30                                 | /               | /             | 30                |
| 5328      | 482000     | Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате                      | 221                           | 176                                | /               | 155           | 21                |
| 5332      | 483000     | Новчане казне и пенали по решењу судова                             | 200                           | 121                                | /               | /             | 121               |
| 5337      | 485000     | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа | /                             | 501                                | /               | /             | 501               |
| 5324      | 480000     | <b>Остали расходи</b>                                               | <b>456</b>                    | <b>828</b>                         | <b>/</b>        | <b>155</b>    | <b>673</b>        |

У поступку ревизије извршили смо тестирање новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 91 хиљаде динара и накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 501 хиљаде динара.

#### Новчане казне и пенали по решењу судова – konto 483000

Укупно извршени расходи за новчане казне и пенале по решењу судова (konto 483000) исказани у Извештају о извршењу буџета- Образац 5 у износу од 121 хиљаде динара у колони 11 – из осталих извора.

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 91 хиљаде динара. Општа болница Пирот је тестиране расходе извршила за исплату трошкова парничног поступка, а на основу пресуде суда.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 483100 у оквиру групе 483000 – Новчане казне и пенале по решењу судова не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – konto 485000

Укупно извршени расходи за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 у износу од 501 хиљаде динара у колони 11 – из осталих извора.

Општа болница Пирот је наведене расходе извршила на основу Уговора о регулисању међусобних односа након једностраног раскида радног односа у јануару 2023. године и на основу Решења о накнади штете за неискоришћене дане годишњег одмора због одласка у инвалидску пензију јануара 2023. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 485100 у оквиру групе 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5341) износе 65.663 хиљаде динара и у целости се односе на конто 512000 – Машине и опрема.

Табела број 45. Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

| Ознака ОП | Конто  | Опис                            | Износ извршених расхода |                |                   | Укупно        |
|-----------|--------|---------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------|---------------|
|           |        |                                 | Из буџета Републике     | Општине /града | Из осталих извора |               |
| 1         | 2      | 3                               | 4                       | 5              | 6                 | 7 = (3+4+5+6) |
| 5348      | 512000 | Машине и опрема                 | 6.071                   | 57.741         | 1.851             | 65.663        |
| 5341      | 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 6.071                   | 57.741         | 1.851             | 65.663        |

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 5 у вези са издацима за нефинансијску имовину.

##### 2.3.1.4.1. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5348) исказани су у износу од 65.663 хиљаде динара.

Табела број 46. Преглед извршених издатака за машине и опрему по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

| Ред. бр. | Број конта | Назив конта                        | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода |                     |                 |                   |
|----------|------------|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
|          |            |                                    |                               | Укупно                  | Из буџета Републике | Општине / града | Из осталих извора |
| 1        | 2          | 3                                  | 4                             | 5                       | 6                   | 7               | 8                 |
| 1.       | 512200     | Административна опрема             | 5.590                         | 5.159                   | 3.779               | /               | 1.380             |
| 2.       | 512500     | Медицинска и лабораторијска опрема | 78.464                        | 60.504                  | 2292                | 57.741          | /                 |
| Укупно:  |            |                                    | 84.054                        | 65.663                  | 6.071               | 57.741          | 1.851             |

У поступку ревизије извршили смо тестирање издатака за набавку административне опреме и медицинске и лабораторијске опреме у укупној вредности од 65.569 хиљада динара.

Табела број 47. Преглед извршених издатака за набавку опреме

– у хиљадама динара –

| Редни број | Конто                              | Опис                                | Износ  | Извор финансирања |
|------------|------------------------------------|-------------------------------------|--------|-------------------|
| 1          | 2                                  | 3                                   | 4      | 5                 |
| 1.         | “Beolaser д. о. о. Београд         | Магнетна резонанца                  | 48.785 | Буџет града       |
| 2.         | “Magna pharmacia” д. о. о. Београд | Дигитални мамограф                  | 7.596  | Буџет града       |
| 3.         | “Delta naisa” д. о. о. Ниш         | Холтер крвног притиска и ЕКГ холтер | 875    | Буџет града       |

| Редни број | Конто                                     | Опис                              | Износ         | Извор финансирања |
|------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|-------------------|
| 1          | 2                                         | 3                                 | 4             | 5                 |
| 4.         | “Ranex” д. о. о. Београд                  | Набавка ендоскопских инструмената | 485           | Буџет града       |
|            |                                           | <b>Укупно Буџет Града</b>         | <b>57.741</b> |                   |
| 5.         | “Tehno i oprema inženjering” д. о. о. Ниш | Опрема за перионицу веша          | 3.779         | Буџет Републике   |
| 6.         | “Euromed group” д. о. о. Београд          | Медицинска опрема                 | 2.292         | Буџет Републике   |
|            |                                           | <b>Укупно Буџет Републике</b>     | <b>6.071</b>  |                   |
| 7.         | “Delta naisa” д. о. о. Ниш                | Медицинска опрема - ЕКГ апарат    | 255           | Сопствени приходи |
| 8.         | “Elektronik partner” д. о. о. Београд     | Рачунарска опрема                 | 827           | Сопствени приходи |
| 9.         | „Metal sistemi plus“ д. о. о. Крагујевац  | Набавка металних полица за архиву | 372           | Сопствени приходи |
|            |                                           | <b>Укупно сопствени приходи</b>   | <b>1.454</b>  |                   |
| 10.        | „Medipro МРМ“ д. о. о. Београд            | Медицинска опрема- ЦТГ апарат     | 220           | Из донација       |
| 11.        | „Alarm prim“ д. о. о. Београд             | Средства превентиве               | 83            | Из донација       |
|            |                                           | <b>Укупно из донација</b>         | <b>303</b>    |                   |
|            |                                           | <b>Свега:</b>                     | <b>65.569</b> |                   |

У 2023. години, Општа болница Пирот набавила је медицинску опрему – дигитални мамограф са томосинтезом и дијагностичком радном станицом на основу закљученог уговора са добављачем „Magna Farmacija“ д. о. о. Београд укупне вредности у износу од 25.321 хиљаде динара. Установа је извршила авансну уплату од 30% вредности уговора на основу авансног рачуна добављача у износу од 7.596 хиљада динара.

Такође, Општа болница Пирот је у 2023. години закључила уговоре и набавила медицинску опрему – апарат за магнетну резонанцу са додатном опремом на основу уговора са добављачем „Beolaser“ д. о. о. Београд број 02-2179 од 10. новембра 2023. године укупне вредности у износу од 162.615 хиљада динара. Установа је извршила авансну уплату од 30% вредности уговора на основу авансног рачуна добављача у износу од 48.785 хиљада динара (Описано код Краткорочних пласмана).

У Извештају о извршењу буџета за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године – Образац 5 Општа болница Пирот није исказала издатке извршене из извора донације у износу од 303 хиљаде динара је у колони 10 – Из донација и помоћи, већ их је исказала у колони 11 – из осталих извора, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године – Образац 5 није исказала извршене издатке у колони 10 – Из донација и помоћи у укупном износу од 303 хиљаде динара, већ их је исказала у колони 11 – из осталих извора, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Неисказивање издатака по изворима финансирања доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно представљени по извору финансирања.

**Препорука број 10:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да приходе од донација у новцу евидентирају у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 према изворима финансирања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења

финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова.

### 2.3.1.5. Резултат по изворима финансирања

Општа болница Пирот је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31.12.2023. године – Образац 5 исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 7.132 хиљаде динара и вишак прихода и примања – буџетски суфицит у укупном износу од 144 хиљаде динара.

Остварени буџетски дефицит чине: буџетски дефицит из буџета Републике у износу од 350 хиљада динара, буџетски дефицит из средстава ООСО у износу од 1.058 хиљада динара, буџетски дефицит остварен из општине/града у износу од 5.868 хиљада динара и буџетски суфицит у износу од 144 хиљаде динара из осталих извора.

### 2.3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

#### Приходи и примања

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су у 2023. години остварени Текући приходи и примања у износу од 1.724.205 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.588.843 хиљаде динара, остварено је увећање за 135.362 хиљаде динара или за 9%.

#### Расходи и издаци

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су у 2023. години извршени текући расходи и издаци у износу од 1.731.337 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.588.150 хиљада динара, остварено је увећање у односу на претходну годину за 143.187 хиљада динара или за 8%.

#### Резултат пословања

Општа болница Пирот је у 2023. години исказала буџетски дефицит у износу од 7.132 хиљаде динара. Буџетски дефицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 10.388 хиљада динара. У Билансу прихода и расхода – Образац 2 исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 3.256 хиљада динара и у целости је опредељен на нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (Одлука Управног одбора број УО-26/1 од 13. јуна 2023. године).

### 2.3.3. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање на дан 31. децембар за годину за коју се извештај саставља.

### 2.3.3.1. Билансна равнотежа

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

Табела број 48. Билансна равнотежа

– у хиљадама динара –

| Кonto              | Опис                                                     | Износ     |           | Опис                                                                                                    | Кonto                 |
|--------------------|----------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|                    |                                                          | Активa    | Пасивa    |                                                                                                         |                       |
| 000000             | Нефинансијска имовина                                    | 1.034.595 | 951.922   | Нефинансијка имовина у сталним средствима                                                               | 311100                |
|                    |                                                          |           | 79.345    | Нефинансијска имовина у залихама                                                                        | 311200                |
|                    |                                                          |           | 3.328     | Друге промене у обиму – донације                                                                        | 340000                |
| Укупно             |                                                          | 1.034.595 | 1.034.595 | Укупно                                                                                                  |                       |
| Равнотежа          |                                                          | 0         | 0         | Равнотежа                                                                                               |                       |
| 121000             | Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности | 3.869     |           | Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита | 311300                |
|                    |                                                          |           | 317       | Извори новчаних средстава                                                                               | 311500                |
|                    |                                                          |           | 296       | Пренета неутрошена средства из ранијих година                                                           | 311700                |
|                    |                                                          |           |           | Остали сопствени извори                                                                                 | 311900                |
|                    |                                                          |           | 3.256     | Резултат пословања – суфицит                                                                            | 321100                |
|                    |                                                          |           |           | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година                                                 | 321300                |
| Укупно             |                                                          | 3.869     | 3.869     | Укупно                                                                                                  |                       |
| Неравнотежа        |                                                          | 0         | 0         | Неравнотежа                                                                                             |                       |
| 122000             | Краткорочна потраживања                                  | 66.377    | 123.135   | Пасивна временска разграничења                                                                          | 290000                |
| 123000             | Краткорочни пласмани                                     | 56.758    |           |                                                                                                         |                       |
| Укупно             |                                                          | 123.135   | 123.135   | Укупно                                                                                                  |                       |
| Неравнотежа        |                                                          | 0         | 0         | Неравнотежа                                                                                             |                       |
| 130000             | Активна временска разграничења                           | 157.255   | 157.255   | Обавезе                                                                                                 | 200000<br>-<br>290000 |
| Неравнотежа        |                                                          | 0         | 0         | Неравнотежа                                                                                             |                       |
| Укупна неравнотежа |                                                          | 0         | 0         | Укупна неравнотежа                                                                                      |                       |

У поступку ревизије утврдили смо да је у пословним књигама Опште болнице Пирот успостављена билансна равнотежа између позиција активе и пасиве.

### 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да изврше усклађивање стања имовине

и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Попис имовине и обавеза уређен је следећим прописима: Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>71</sup> као и интерним актом субјекта ревизије.

Општа болница Пирот донела је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису Опште болнице Пирот)<sup>72</sup> којим је уређен начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и то: нефинансијске имовине у сталним средствима, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине, потраживања и обавеза, ванбилансне имовине, туђе имовине која се налази у Општој болници.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, ревизија је спроведена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Извештаја Централне пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Директор Опште болнице Пирот је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године<sup>73</sup>. Формирано је 20 комисија за попис имовине и обавеза према пописном месту (служба/ одељење/ магацин/ болничка апотека/ лабораторија), комисија за попис ХОВ, обавеза и потраживања и централна пописна комисија.

Централна пописна комисија је дужна да на основу извештаја о извршеном попису припремљених од комисија за попис изради Елаборат о попису и достави га директору и Управном одбору у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Одлуком о попису. За тачност вршења пописа одговорне су пописне комисије.

Попис је вршен на основу Упутства за рад комисија за попис које је донео директор Опште болнице Пирот<sup>74</sup>. Свака комисија за попис је сачинила План рада.

Комисије за попис су дужне да се у свом раду придржавају упутства за рад које је директор болнице. Свака комисија је дужна да пре почетка рада утврди свој план рада по коме ће радити као и да сачине Извештај о извршеном попису доставе га Централној пописној комисији. Појединачне пописне комисије су направиле План рада којим су дефинисале време почетка вршења пописа, време завршетка, као и начин рада.

Пописне комисије су након обављеног пописа сачиниле Извештаје о извршеном попису и исте доставиле Централној пописној комисији.

Централна пописна комисија је након спроведеног пописа сачинила Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број 08-15/1 од 22. фебруара 2024. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора број УО-08 од 2. фебруара 2024. године.

Саставни део Одлуке о усвајању Извештаја о попису Опште болнице Пирот са стањем на дан 31. децембар 2023. годину је и Одлука којом се:

- расходују основна средства у износу од 10.885 хиљада динара на терет исправке вредности основних средстава због застарелости и немогућности даље употребе,
- расходује ситан инвентар у износу од 1.466 хиљада динара на терет исправке вредности ситног инвентара због застарелости и немогућности даље употребе,
- расходује потрошни немедицински материјал на залихама услед неупотребљивости у вредности од 8 хиљада динара на терет капитала,

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“, број 33/15, 101/18.

<sup>72</sup> Број УО -81 од 18. новембра 2022. године.

<sup>73</sup> Број 02-2215 од 20. новембра 2023. године.

<sup>74</sup> Број 02-2215/1 од 20. новембра 2023. године.

- расходују лекови и потрошни материјал у апотеци и одељењима у вредности од 500 хиљада динара на терет капитала због протеклог рока употребе и услед оштећености.

Након усвојеног Извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године и Одлуке Управног одбора о усвајању спроведена су књижења резултата пописа.

У Извештају централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Опште болнице Пирот са стањем на дан 31. децембар 2023. годину пописана је имовина, потраживања, готовински еквиваленти и обавезе.

Табела број 49. Преглед пописане нефинансијске имовине

– у хиљадама динара –

| Р.б. | Опис                                              | Набавна вредност | Отписана вредност | Садашња вредност | Расход |
|------|---------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|--------|
| 1    | 2                                                 | 3                | 4                 | 5                | 6      |
| 1.   | Зграде и грађевински објекти                      | 1.251.957        | 458.342           | 793.615          | /      |
| 2.   | Опрема                                            | 470.587          | 397.997           | 72.590           | 10.885 |
| 2.1. | Медицинска опрема                                 | 382.707          | 332.029           | 50.678           | 8.619  |
| 2.2. | Административна опрема                            | 71.013           | 54.725            | 16.288           | 2.266  |
| 2.3  | Опрема за копнени саобраћај                       | 12.784           | 8.976             | 3.808            |        |
| 2.4. | Остала опрема                                     | 4.083            | 2.267             | 1.816            |        |
| 3.   | Нефинансијска имовина у припреми                  | 18.803           | 0                 | 18.803           |        |
| 4.   | Земљиште                                          | 43.771           | 0                 | 43.771           |        |
| 5.   | Опрема која није у власништву Опште болнице Пирот | 106.330          | 0                 | 106.330          |        |

Основна средства која нису у власништву Опште болнице пописана су на посебним пописним листама и ванбилансно евидентирана.

Расходована опрема услед дотрајалости у износу од 10.885 хиљада динара у потпуности је отписана и књижити на терет исправке вредности опреме.

### Попис залиха

Пописне комисије извршиле су попис залиха ситног инвентара, ситног инвентара у употреби, потрошног немедицинског материјала, лекова и потрошног материјала у магацину болничке апотеке и у приручним магацинима – по организационим јединицама и о томе сачиниле извештаје о попису.

Пописом је утврђено постојање ситног инвентара за расход у износу од 1.466 хиљада динара.

Такође, пописом је утврђено постојање потрошног немедицинског материјала, лекова и потрошног материјала код кога је дошло до лома и са протеклим роком трајања у износу од 508 хиљада динара.

Одлуком о усвајању извештаја о попису Опште болнице Пирот, за 2023. годину број УО-08 од 2. фебруара 2024. године усвојен је предлог за расход, и то:

- 1) залиха ситног инвентара на терет капитала у износу од 4 хиљаде динара и
- 2) залиха ситног инвентара у употреби на терет исправке вредности ситног инвентара у употреби у износу од 1.462 хиљаде динара;
- 3) потрошног немедицинског материјала на терет капитала у износу од 8 хиљада динара и
- 4) залиха лекова и потрошног материјала на терет капитала у износу од 500 хиљада динара.

Општа болница Пирот је спровела књижења у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године.

## Попис потраживања

Пописана потраживања Опште болнице Пирот на дан 31. децембар 2023. године износе 59.752 хиљаде динара. Стање потраживања од купаца потврђено је на основу ИОС-а са четири купца, док потраживања од 86 купаца нису потврђена враћеним ИОС-ом и иста су пописана на основу књиговодственог стања. Потраживања од РФЗО-а биће позната након потписаног коначног обрачуна.

Табела број 50. Преглед стања потраживања Опште болнице Пирот по попису и књиговодственог стања

– у хиљадама динара –

| Р.б.                            | Потраживања на дан 31.12.2023.                  | Стање по попису | Стање по књигама | Разлика      |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------|------------------|--------------|
| 1                               | 2                                               | 3               | 4                | 5 = (3-4)    |
| 1.                              | Потраживања од запослених                       | 0               | 0                | 0            |
| 2.                              | Потраживања од купаца                           | 7.241           | 62.774           | (55.533)     |
| 2а                              | Потраживања на име закупа                       | 432             |                  |              |
| 2б                              | Потраживања од купаца на име медицинских услуга | 6.774           |                  |              |
| 2ц                              | Остала потраживања                              | 35              |                  |              |
| 3.                              | Потраживања од државних органа и организација   | 52.304          | 3.397            | 48.907       |
| 3а                              | Потраживања за боловање преко 30 дана           | 898             | 898              | 0            |
| 3б                              | Остала потраживања                              | 51.406          | 2.499            |              |
| 4.                              | Сумњива и спорна потраживања                    | 206             | 206              | 0            |
| <b>Укупне обавезе (1+2+3+4)</b> |                                                 | <b>59.751</b>   | <b>66.377</b>    | <b>6.626</b> |

Извршен је попис хартија од вредности и утврђено је следеће стање и то:

- менице које су биле важеће на дан 31. децембар 2023. године у износу од 56.428 хиљада динара
- банкарске гаранције у износу од 11.145 хиљада динара,

Табела број 51. Преглед стања на жиро и текућим рачунима и издвојеним новчаним средствима и акредитивима у пословним књигама и извештају о попису

– у хиљадама динара –

| Кonto                                                                 | Назив конта                                                                      | Стање по књигама | Стање по попису | Разлика   |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------|
| 1                                                                     | 2                                                                                | 3                | 4               | 5 = (4-3) |
| 1211111                                                               | Жиро рачуни – буџетски                                                           | 1.233            | 1.233           | 0         |
| 1211112                                                               | Жиро рачуни – сопствени                                                          | 2.589            | 2.589           | 0         |
| <b>Укупно жиро и текући рачуни – конто 121100</b>                     |                                                                                  | <b>3.822</b>     | <b>3.822</b>    | <b>0</b>  |
| 1213111                                                               | Главна благајна – Болница                                                        | 9                | 9               | 0         |
| 1213121                                                               | Помоћна благајна – Болница                                                       | 17               | 17              | 0         |
| <b>Укупно благајна – конто 121300</b>                                 |                                                                                  | <b>26</b>        | <b>26</b>       | <b>0</b>  |
| 121712                                                                | Новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично | 21               | 21              | 0         |
| <b>Укупно остала новчана средства – конто 121700</b>                  |                                                                                  | <b>21</b>        | <b>21</b>       | <b>0</b>  |
| <b>Укупно новчана средства, племенити метали и ХОВ – конто 121000</b> |                                                                                  | <b>3.869</b>     | <b>3.869</b>    | <b>0</b>  |

Извршен је попис – драгоцености – златници 3\*3 гр (налази се у сефу код благајника) и деоница у износу од 540 динара.

У поступку ревизије увидом у Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Опште болнице Пирот,

у делу пописа благајни и средстава на текућим динарским и девизним рачунима, утврдили смо да од пет текућих динарских рачуна, који се воде у Јединственом регистру рачуна, Општа болница Пирот није извршила попис једног текућег динарског рачуна број 840-2718761-90 који обухвата новчана средства за отпремнине.

У поступку ревизије добили смо извод по наведеном рачуну и његово стање на дан 31. децембар 2023. године износи 0,00 динара.

У Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године пописане су следеће обавезе које су представљене у табели.

Табела број 52. Преглед стања обавеза Опште болнице Пирот утврђеног пописом и књиговодственог стања

– у хиљадама динара –

| Ред.бр.                       | Обавезе Опште болнице Пирот                         | Стање дуга на дан 31.12.2023. | Доспели дуг на дан 31.12.2023. | Стање по књигама | Разлика   |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------|-----------|
| 1                             | 2                                                   | 3                             | 4                              | 5                | 6 = (5-3) |
| 1                             | Укупне обавезе према добављачима                    | 104.941                       | 5.617                          | 104.941          | /         |
| 1а                            | Обавезе према добављачима – реализовани налози      | 94.069                        | /                              | /                | /         |
| 1б                            | Обавезе према добављачима – нерелизоване налози ЦЈН | 10.872                        | /                              | /                | /         |
| 2                             | Остале обавезе                                      | 52.304                        | 52.304                         | 52.304           | /         |
| 2а                            | Обавезе за боловање преко 30 дана                   | 898                           | 898                            | /                | /         |
| 2б                            | Остале обавезе                                      | 51.406                        | 51.406                         | /                | /         |
| 3                             | Примљени аванси, депозити и кауције                 | /                             | /                              | 11               | 11        |
| <b>Укупне обавезе (1+2+3)</b> |                                                     | <b>157.245</b>                | <b>57.921</b>                  | <b>157.256</b>   | <b>11</b> |

У Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврђене су следеће неправилности и то:

- мање су пописане краткорочна потраживања у износу од 6.626 хиљада динара;
- није извршен попис краткорочних пласмана у износу од 56.758 хиљада динара;
- није пописан део опреме у износу од 25.167 хиљада динара;
- нису пописани аванси за нефинансијску имовину у износу од 61 хиљаде динара;
- није пописана нематеријална имовина у износу од 1.236 хиљада динара;
- нису пописани примљених аванси, депозити и кауције у износу од 11 хиљада динара
- није извршен попис једног подрачуна који је отворен код Управе за трезор (стање 0 динара).

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот је приликом спровођења пописа имовине, обавеза и потраживања, начинила следеће пропусте и то:

- није пописала део опреме у износу од 25.167 хиљада динара, авансе за нефинансијску имовину у износу од 61 хиљаде динара, нематеријалну имовину у износу од 1.236 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 6.626 хиљада динара, краткорочне пласмане у износу од 56.758 хиљада динара, нису пописани примљених аванси, депозити и кауције у износу од 11 хиљада динара, није пописала један динарски подрачун (стање 0 динара) и није доставила пописне листе туђе имовине власницима исте од којих је добијена на коришћење;
- што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4 ст. 4 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средства Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством директора о попису.

**Ризик:** Уколико се попис имовине и обавеза не врши у складу са прописима који уређују ову област јавља се ризик од непотпуног и нетачно извршеног пописа имовине, потраживања и обавеза.

**Препорука број 11:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да попис врше у складу са прописима који уређују ову област, а посебно да: (1) изврше свеобухватан попис имовине, краткорочних потраживања и пласмана и нематеријалне имовине; (2) попишу све подрачуне отворене код Управе за трезор и (3) пописне листе на којима је пописана туђа имовина доставе субјектима од којих је добијена на коришћење у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средства Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

## 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 средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У том смислу, извршена је провера 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 Опште болнице Пирот за 2023. годину износи 1.318.855 хиљада динара.

### 2.3.3.3. Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказано је у нето износу од 1.034.595 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 955.250 хиљада динара и нефинансијске имовине у залихама у износу од 79.345 хиљада динара.

#### 2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказано је у нето износу од од 955.250 хиљада динара.

Табела број 53. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

– у хиљадама динара –

| Ред. бр. | Кonto         | Опис                                              | Износ из 2022. год. | Бруто            | Исправка вредности | Нето           | Разлика       |
|----------|---------------|---------------------------------------------------|---------------------|------------------|--------------------|----------------|---------------|
| 1        | 2             | 3                                                 | 4                   | 5                | 6                  | 7 = (5-6)      | 8 = (7-4)     |
| 1.       | 011000        | Некретнине и опрема                               | 861.402             | 1.761.221        | 869.811            | 891.410        | 30.008        |
| 2.       | 014000        | Природна имовина                                  | 43.771              | 52.871           | 9.100              | 43.771         | 0             |
| 3.       | 015000        | Нефинансијска опрема у припреми                   | 18.788              | 18.742           |                    | 18.742         | 18.742        |
| 4.       | 016000        | Нематеријална имовина                             | 1.438               | 1.862            | 626                | 1.236          | (202)         |
|          | <b>010000</b> | <b>Нефинансијска имовина у сталним средствима</b> | <b>925.490</b>      | <b>1.834.787</b> | <b>879.537</b>     | <b>955.250</b> | <b>36.388</b> |

Увидом у обрасце Завршног рачуна за 2023. годину утврдили смо да су исказани износи на конту 000000 – Нефинансијска имовина и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама, као и са евидентираним стањем у пословним књигама.

### 2.3.3.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је у износу од 891.410 хиљада динара и састоји се од вредности зграда и грађевинских објеката, опреме и остале некретнине и опреме.

Табела број 54. Стање некретнина и опреме на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

| Ознака ОП   | Кonto         | Назив конта                  | 2022.          |                  | 2023.              |                | Промена       |
|-------------|---------------|------------------------------|----------------|------------------|--------------------|----------------|---------------|
|             |               |                              | Нето           | Бруто            | Исправка вредности | Нето           |               |
| 1           | 2             | 3                            | 4              | 5                | 6                  | 7 = (5-6)      | 8 = (7-4)     |
| 1004        | 011100        | Зграде и грађевински објекти | 751.447        | 1.251.957        | 458.342            | 793.615        | 42.168        |
| 1005        | 011200        | Опрема                       | 109.918        | 509.227          | 411.469            | 97.758         | (12.160)      |
| 1006        | 011300        | Остале некретнине и опрема   | 37             | 37               | /                  | 37             | 0             |
| <b>1003</b> | <b>011000</b> | <b>Некретнине и опрема</b>   | <b>861.402</b> | <b>1.761.221</b> | <b>869.811</b>     | <b>891.410</b> | <b>30.008</b> |

### Зграде и грађевински објекти – konto 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Опште болнице Пирот у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износи 793.615 хиљада динара (у 2022. години износило је 751.447 хиљада динара).

Табела број 55. Стање зграда и грађевинских објекта у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

| Кonto  | Опис                         | Износ из 2022. године | Бруто     | Исправка вредности | Нето      | Разлика   |
|--------|------------------------------|-----------------------|-----------|--------------------|-----------|-----------|
| 1      | 2                            | 3                     | 4         | 5                  | 6 = (4-5) | 7 = (6-5) |
| 011100 | Зграде и грађевински објекти | 751.447               | 1.251.957 | 458.342            | 793.615   | 42.168    |

Општа болница Пирот је у 2023. години повећала вредност зграда и грађевинских објеката на основу докњижене вредности по испуштављеној окончаној ситуацији за изведене радове на реконструкцији и енергетској санацији Опште болнице Пирот и изградњи помоћног објекта за монтажу соларних колектора<sup>75</sup> у износу од 55.916 хиљада динара. Обрачуната амортизација за зграде и грађевинске објекте за 2023. годину износи 13.747 хиљада динара, тако да евидентирана разлика у нето вредности грађевинских објеката износи 42.169 хиљада динара.

Општа болница Пирот је на основу достављене Окончане ситуације добављача „М Enterijer Gradnja“ д. о. о. Београд од 28. јануара 2022. године у пословним књигама евидентирала вредност изведених грађевинских радова на реконструкцији и енергетској санацији у укупној вредности од 279.578 хиљада динара.

Привремени орган Града Пирота доставио је 4. јануара 2024. године Општој болници Пирот (кориснику непокретности) Одлуку о искњижавању нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 28. децембар 2023. године, која је у вези са реализацијом пројекта обнове и

<sup>75</sup> Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и енергетској санацији Опште болнице Пирот и изградњи помоћног објекта за монтажу соларних колектора од 2. децембра 2020. године закључен између Града Пирота и „М Enterijer Gradnja“ д. о. о. Београд (пројекат у сарадњи са Канцеларијом за управљање јавним улагањима).

унапређења објекта Опште болнице Пирот- фаза 1 (улагање из буџета града Пирота у периоду од 2019. до 2022. године за финансирање израде пројектне документације, надзора над радовима на реконструкцији и изради Енергетског пасоша Опште болнице Пирот) у укупној вредности од 342.671 хиљаде динара.

Општа болница Пирот је сачинила службену белешку 14. фебруара 2024. године на основу достављене Одлуке Града Пирота о искњижавању нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 28. децембар 2023. године, у вези са реализацијом пројекта обнове и унапређења објекта Опште болнице Пирот и извршила евидентирање у својим пословним књигама на основу достављене окончане ситуације у укупном износу од 335.494 хиљаде динара. Израду пројектне документације у износу од 7.177 хиљада динара евидентирала је 2. јануара 2024. године (налог за књижење број 3068-2024-0010) .

Одредбама члана 18 став 1 Закона о јавној својини носиоци права јавне својине су Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град (у даљем тексту: јединица локалне самоуправе).

Одредбама члана 18 став 6 Закона о јавној својини прописано је установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Одредбама члана 22 истог Закона прописано је да носиоци права јавне својине из члана 18. овог закона имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом тих ствари, да је дају на коришћење другом носиоцу права коришћења или у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом.

Одредбама члана 25 истог Закона прописано је да се право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавној својини уписују у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, у складу са законом којим се уређује упис права на непокретностима.

Одредбама члана 27 став 2 истог Закона прописано је да о прибављању непокретности у својини 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.

Општа болница Пирот у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте – зграду болнице и остале пословне објекте (према деобном билансу из 2011. године) укупне бруто вредности 1.251.957 хиљада динара, односно нето вредности 793.615 хиљада динара за које не поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије, а на основу члана 27 став 2 Закона о јавној својини.

На основу јавног увида на сајту Републичког геодетског завода (подаци Катастра непокретности) утврдили смо да је Здравствени центар Пирот (пре раздвајања на Општу болницу Пирот и Дом здравља Пирот) уписан са правом коришћења.

На основу Уредбе о изменама и допунама Уредбе о плану мреже здравствених установа ( Сл. Гласник РС бр.71/09) Управни одбор Здравственог центра Пирот је донео одлуку број 03-3/8 од 30. марта 2010. године да поделом Здравственог центра Пирот настану два правна лица: Општа болница Пирот и Дом здравља Пирот.

С обзиром да су Општа болница Пирот и Дом здравља Пирот правни следбеници Здравственог центра Пирот након раздвајања, урађен је Консолидовани деобни биланс на дан 30. јун 2011. године јер је Решењем Привредног суда у Нишу Здравствени центар Пирот престао да постоји.

Општа болница Пирот основана је Одлуком Владе Републике Србије 05 број 022-6343/2010 од 9. септембра 2010. године. Наведеном Одлуком уређено је да имовину и средства

за оснивање Опште болнице чини део средстава, имовине, права и обавеза Здравственог центра Пирот који је користила организациона јединица Општа болница Пирот са билансним стањем на дан 31. децембар 2009. године. Имајући у виду утврђене критеријуме из Одлуке о оснивању Опште болнице Пирот извршена је подела имовине према принципу припадности са циљем добијања функционалне целине.

Општа болница Пирот и Дом здравља Пирот обратили јединственим Захтевом Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије 21. новембра 2017. године за добијање сагласности за уређење начина коришћења непокретности корисника Здравственог центра Пирот после статусних промена поделом на два нова правна лица: Општу болницу Пирот и Дом здравља Пирот.

Обзиром да је у Катастру непокретности на непокретностима уписан Здравствени центар Пирот са правом коришћења, сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије је била неопходна ради уписа права коришћења правних следбеника Опште болнице Пирот и Дома здравља Пирот на наведеним непокретностима. Одговор Дирекције за имовину на упућен захтев нису добили.

Здравствени центар Пирот основан је Одлуком Владе Републике Србије 05 број: 022-437/2021-1 од 11. фебруара 2021. године, тако да ће у предстојећем периоду по наведеној Одлуци доћи до спајања Опште болнице Пирот и Дома здравља Пирот.

### **Обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката**

Општа болница Пирот је приликом обрачуна амортизације за зграде и грађевинске објекте примењивала стопу амортизације од 1,5% која је у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>76</sup>.

### **Опрема – конто 011200**

Општа болница Пирот је у Билансу стања (ОП 1005) на дан 31. 12. 2023. године исказала стање опреме у износу од 97.758 хиљада динара (у 2022. години исказано је 109.918 хиљада динара).

Табела број 56. Стање опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

| Редни број | Конто  | Опис   | Износ из 2022. год. | Бруто   | Исправка вредности | Нето      |
|------------|--------|--------|---------------------|---------|--------------------|-----------|
| 1          | 2      | 3      | 4                   | 5       | 6                  | 7 = (5-6) |
| 1          | 011200 | Опрема | 160.119             | 509.227 | 411.469            | 97.758    |

Општа болница Пирот је у пословним књигама исказала вредност опреме – конто 011200 која је приказана у следећој табели:

Табела број 57. Структура вредности опреме исказане у Билансу стања на дан 31.12.2023. године

– у хиљадама динара –

| Редни број | Конто  | Опис                                                         | Износ  |
|------------|--------|--------------------------------------------------------------|--------|
| 1          | 2      | 3                                                            | 4      |
| 1.         | 011210 | Опрема за саобраћај                                          | 3.808  |
| 2.         | 011220 | Административна опрема                                       | 16.311 |
| 3.         | 011240 | Опрема за заштиту животне средине                            | 29     |
| 4.         | 011250 | Медицинска и лабораторијска опрема                           | 77.097 |
| 5.         | 011280 | Опрема за јавну безбедност                                   | 466    |
| 6.         | 011290 | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема | 47     |

<sup>76</sup> „Сл. Гласник“ број 17/97 и 24/00.

| Редни број | Кonto         | Опис          | Износ         |
|------------|---------------|---------------|---------------|
| 1          | 2             | 3             | 4             |
|            | <b>011200</b> | <b>Опрема</b> | <b>97.758</b> |

У поступку ревизије утврдили смо да постоји неслагање између помоћне књиге опреме и главне књиге у износу 25.670 хиљада динара, што је представљено у следећој табели:

Табела број 58. Разлика између главне књиге и помоћне књиге опреме

| – у хиљадама динара – |                                                              |               |                      |               |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|
| Кonto                 | Опис                                                         | Главна књига  | Помоћна књига опреме | Разлика       |
| 011210                | Опрема за саобраћај                                          | 3.808         | 3.808                | 0             |
| 011220                | Административна опрема                                       | 16.311        | 16.288               | 23            |
| 011240                | Опрема за заштиту животне средине                            | 29            | 29                   | 0             |
| 011250                | Медицинска и лабораторијска опрема                           | 77.097        | 51.449               | 25.648        |
| 011280                | Опрема за јавну безбедност                                   | 466           | 467                  | (1)           |
| 011290                | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема | 47            | 47                   | 0             |
| <b>011200</b>         | <b>Опрема</b>                                                | <b>97.758</b> | <b>72.088</b>        | <b>25.670</b> |

У поступку ревизије утврдили смо да у Општој болници Пирот постоји неусаглашеност између аналитичке и синтетичке евиденције односно помоћне књиге опреме и главне књиге у износу од 25.670 хиљада динара.

Као што је описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности, Општа болница Пирот није пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину извршила усклађивање пословних књига, што је проузроковало да постоји неусклађеност између помоћне књиге и главне књиге у износу од 25.670 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Откривена неправилност и Препорука број 1 дати у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности*).

У поступку ревизије на основу узорковане документације ревидирана је административна и медицинска опрема, волила, опрема из донација, опрема уступљена на трајно коришћење од Републичког фонда за здравствено осигурање (2022. година).

Општа болница Пирот располаже са укупно осам возила од чега су шест возила у власништву Опште болнице Пирот док су два возила добијена на коришћење од Министарства здравља Републике Србије по пројекту Хитан одговор на Covid 19 и то: Fiat Ducato Combi i Citroen Jumper на основу Уговора о уступању моторног возила на коришћење<sup>77</sup> Возила добијена на коришћење евидентирана су на ванбилансној евиденцији кonto 351000 – ванбилансна актива и 352000 – ванбилансна пасива.

Општа болница Пирот је током 2023. године добила опрему из донације на основу закључених уговора о донацији/ Одлуке о донацији која је представљена у следећој табели.

Табела број 59. Опрема добијена из донације

| – у хиљадама динара – |                                             |          |
|-----------------------|---------------------------------------------|----------|
| Ред. бр.              | Добијена опрема                             | Вредност |
| 1.                    | Лежај – glory                               | 22       |
| 2.                    | Sono – мулти апарат за ултразвучну терапију | 468      |
| 3.                    | Машина за прање веша                        | 30       |
| 4.                    | Веш машина – candy cs14102de-1-s            | 41       |
| 5.                    | Веш машина – candy                          | 41       |
| 6.                    | Веш машина – gorenje                        | 41       |

<sup>77</sup> Број 404-05-20/318/2022 и број 404-05-20/148/2022-08 од 7. фебруара 2022. године.

| Ред. бр. | Добијена опрема                                         | Вредност |
|----------|---------------------------------------------------------|----------|
| 7.       | bioptron pro1 – медицински апарат за светлосну терапију | 340      |
| 8.       | десктоп рачунар 5 комада и лаптоп рачунара 10 комада    | 150      |
| 9.       | Електрохирушка јединица – VIO 3                         | 2.230    |
| 10.      | PROFI SONIC H – ултразвучни инхалатор                   | 136      |
| Укупно   |                                                         | 3.500    |

У поступку ревизије увидом у закључен уговор са добављачем „Телеком Србија – МТС“ а. д. Београд број 05-39/22 од 21. фебруара 2023. године утврдили смо да је Општа болница Пирот набавила 10 мобилних телефона и то: један комад Samsung Glaxy A13, један комад Samsung Glaxy S23, осам комада Nokia 110, у оквиру пакета по повлашћеним ценама. Буџет за набавку мобилних телефона је 300 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од једне године.

На захтев Опште болнице Пирот у поступку ревизије, оператер је доставио спецификацију и тржишну вредност мобилних апарата која износи укупно 298 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказала опрему – konto 011200 у укупном износу од 298 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирала 10 мобилних телефона и за исти износ мање је исказала стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мера у поступку ревизије:** Одговорна лица Опште болнице Пирот су отклонила откривену неправилност и доставила налог за књижење број 3070-2024-0006 од 1. јануара 2024. године којим су евидентирали мобилне телефоне на опреми.

### Обрачун амортизације опреме

Општа болница Пирот је приликом обрачуна амортизација опреме примењивала стопе амортизације опреме које су у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да су примењене стопе амортизације основних средстава у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

### Остале некретнине и опрема – konto 011300

Општа болница Пирот је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала вредност осталих некретнина и опреме у износу од 37 хиљада динара које се односе на књиге и остала књижевна и уметничка дела.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала Остале некретнине и опрему – konto 011300 у укупном износу од 37 хиљада динара за евидентирана књижевна и уметничка дела и за исти износ мање је исказала стање на конту 016100 – нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мера у поступку ревизије:** Одговорна лица Опште болнице Пирот су отклонила откривену неправилност и доставила налог за књижење број 3070-2024-0005 од 1. јануара 2024. године којим су евидентирана књижевна и уметничка дела на нематеријалној имовини.

**2.3.3.3.1.2. Драгоцености – konto 013100**

Општа болница Пирот је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала вредност драгоцености у износу од 30 хиљада динара односи се на три златника којих су се одрекли запослени приликом доделе годишњих награда. Налазе се у сефу код благајника.

**2.3.3.3.1.3. Земљиште – konto 014100**

Општа болница Пирот је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала вредност земљишта у укупном износу од 43.771 хиљаде динара, која се преноси из године у годину. Према подацима из листа непокретности број 1177 к.о. Гњилан (А лист подаци о земљишту) утврдили смо да се ради о градско грађевинском земљишту (облик својине – државина).

Чланом 102 став 5 Закона о планирању и изградњи<sup>78</sup> 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.

Јавну својину чини право својине Републике Србије – државна својина, право својине аутономне покрајине – покрајинска својина и право својине јединице локалне самоуправе – општинска, односно градска својина (члан 2 Закона о јавној својини).

Одредбама члана 10 Закона о јавној својини прописано је да су добра од општег интереса у јавној својини, у смислу овог закона, ствари које су законом одређене као добра од општег интереса (пољопривредно земљиште, шуме и шумско земљиште, водно земљиште, водни објекти, заштићена природна добра, културна добра и др.), због чега уживају посебну заштиту. Добра од општег интереса на којима постоји право јавне својине су у својини Републике Србије, ако законом није друкчије одређено.

Општа болница Пирот 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 Опште болнице Пирот.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот 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 43.771 хиљаде динара, јер је у пословним књигама евидентирала градско грађевинско земљиште, за које не поседује доказ о праву власништва, што није у складу са одредбама чл. 2 и 10 Закона о јавној својини и члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мера у поступку ревизије:** Одговорна лица Опште болнице Пирот су отклонила откривену неправилност и доставила налог за књижење број 3070-2024-0003 од 1. јануара 2024. године којим су искњижили земљиште из пословних књига.

**2.3.3.3.1.4. Нефинансијска имовина у припреми – konto 015000**

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 18.803 хиљаде динара. На овом конту извршено је евидентирање пословних зграда у припреми у износу од 16.636 хиљада динара,

<sup>78</sup> „Службени 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.

административне опреме у припреми у износу од 463 хиљаде динара, медицинске опреме у припреми у износу од 948 хиљада динара, осталих некретнина и опреме у износу од 695 хиљада динара и аванса за остале некретнине у износу од 61 хиљаде динара.

*Зграде и грађевински објекти у припреми – конто 015112*

1) На овој економској класификацији евидентиран је износ од 15.865 хиљада динара по почетном стању који се односи се на радове на санацији крова стационара болнице на основу Уговора са извођачем радова „Конит“ д. о. о. Пирот, број: 02-1179/1 од 24.10.2002. године чија је уговорена вредност 16.132 хиљаде динара;

Извођач радова „Конит“ д. о. о. Пирот је испоставио пет привремених ситуација издатих на укупан износ од 16.132 хиљаде динара. (пета привремена ситуација испостављена 22. децембар 2004. године).

С обзиром да је основни уговор закључен на основу предмера и предрачуна уз идејни пројекат конструкције за санацију крова стационара болнице услед прокишњавања, након израде главног пројекта јавила се потреба за извођењем додатних радова на изградњи петог спрата и кровне конструкције стационара (анекс I и анекс II основног уговора). Општина Пирот – одељење за урбанизам, комунално-стамбену делатност и грађевинарство издало је Решење о грађевинској дозволи бр.03-у-351/85-03 од 11. априла 2004. године којим се одобрава изградња V спрата са кровном конструкцијом на стационару болнице. Грађевинска дозвола издата на главни пројекат за изградњу петог спрата и кровне конструкције стационара болнице у Пироту.

Анексом I основног уговора број: 02-1179/1 од 24.10.2002. године број 02/1179 од 16. јуна 2003. године уговарају се додатни радови на изградњи петог спрата и кровне конструкције стационара болнице у Пироту према техничкој документацији у износу од 2.382 хиљаде динара

Анексом II основног уговора број: 02-1179/1 од 24.10.2002. године број 02/257 од 9. фебруара 2004. године уговарају се радови (атмосферка канализација) у износу од 427 хиљада динара.

У Образложењу службеника за техничке послове број 02-1228 од 8. јула 2024. године према наведеној документацији од почетка радова до испостављања пете привремене ситуације (22. децембар 2004. године) укупна вредност изведених радова износила је 16.132 хиљаде динара. Извођач радова је испоставио пет привремене ситуације. Окончану ситуацију није испоставио јер није извео све уговорене радове у складу са Уговором и Анексом I и II уговора.

Према подацима са сајта Агенције за привредне регистре, привредно друштво „Конит“ д. о. о. Пирот је отишло у стечај 2010. године и брисано је из регистра 22. септембра 2010. године. Услед незавршених радова, пети спрат болнице није стављен у употребу и књиговодствено се води на нефинансијској имовини у припреми.

**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Општа болница Пирот је мање исказала нефинансијску имовину у припреми (конто 015000) и капитал (конто 311100) у износу од 267 хиљада динара у односу на вредност извршених радова по испостављеној V привременој ситуацији извођача радова „Конит“ д. о. о. Пирот што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мера у поступку ревизије: доставили налог за књижење:** Одговорна лица Опште болнице Пирот су отклонили откривену неправилност и доставила налог за књижење број 3070-2024-0011 од 2. јануара 2024. године којим је извршила прекњижавање пројектне документације на зграде и грађевинске објекте.

2) Тријажни контејнер са пратећом опремом у износу од 771 хиљаде динара по основу Уговору о додели опреме УНОПС-а и Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ број: 4416/1 од 13. јула 2020. године као подршка Влади Републике Србије у борби

против Covida 19. Општа болница Пирот доставила је Образложење<sup>79</sup> у коме је навела да није имала потребе за оваквом врстом опреме из разлога што су све врсте прегледа, испитивања и интервенција вршене у просторијама болнице (инфективно, грудно, радиологија..). Тријажни контејнер није стављен у употребу и налази се на нефинансијској имовини у припреми.

*Административна опрема у припреми – konto 015122* – на овој економској класификацији евидентиран је износ од 428 хиљада динара по почетном стању из деобног биланса (није нам презентована рачуноводствена документација) и износ од 35 хиљада динара који се односи на донацију пет рачунара од компаније „Tigar Tyres“ д. о. о. Пирот (бр. документа пријема 5010-2023-ОС-0015) који нису били активирани у 2023. години.

*Медицинска и лабораторијска опрема у припреми – konto 015125* – на овој економској класификацији исказан је износ од 948 хиљада динара који се односи на Хистероскопски сет дониран 2013. године. Нведена опрема није стављена у употребу нити активиран из техничких разлога.

*Остале некретнине и опрема у припреми – konto 015131* – на овој економској класификацији исказано је почетно стање по деобном билансу у износу од 695 хиљада динара за које нам није презентована документација;

*Аванси за некретнине и опрему Konto 015231* – на овој економској класификацији исказано је почетно стање по деобном билансу у износу од 61 хиљаде динара за које нам није презентована документација.

У поступку ревизије субјект ревизије је доставио Образложење<sup>80</sup> којим је образложио да исказано стање нефинансијске имовине у припреми у износу 1.184 хиљаде динара се води по почетном стању из деобног биланса. Субјект ревизије нам није доставио документацију јер исту није пронашао у архиви, а потиче из периода деобног биланса из 2011. године.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот је исказала у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми по почетном стању из деобног биланса у износу 1.184 хиљаде динара за коју није доставила рачуноводствену документацију што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Евидентирање пословних промена за које се не поседује рачуноводствена исправа, доводи до ризика да се за исте не може утврдити основ, врста и садржај пословне промене.

**Препорука број 12:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пирот да преиспитају основ евидентирања нефинансијске имовине у припреми у пословним књигама на основу валидне рачуноводствене у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 2.3.3.3.1.5. Нематеријална имовина – konto 016100

Општа болница Пирот је у Билансу стања, на дан 31. децембар 2023. године исказала вредност нематеријалне имовине у износу од 1.236 хиљада динара која се односи на софтвере у износу од 852 хиљаде динара и пројектну документацију у износу од 384 хиљаде динара.

За потребе обављања делатности, Општа болница Пирот користи информациони систем „Хелиант“ по основу закљученог Уговора о набавци пословног информационог система са услугом имплементације и обуке (набавна вредност софтвера 708 хиљада динара) и лабораторијско информациони систем по основу закљученог Уговора о набавци ЛИС-а (набавна вредност 144 хиљаде динара).

Пројектна документација, елаборат геодетских радова, елаборат енергетске ефикасности за објекте Опште болнице (из 2017. и 2018. године) у укупној вредности од 1.010 хиљада

<sup>79</sup> Број 02/1217 од 5. јула 2024. године.

<sup>80</sup> Број 08-143 од 6. јуна 2024. године.

динара, евидентирана је на нематеријалној имовини уместо на конту зграда и грађевинских објекта јер је у вези са извођењем радова на објектима који су завршени. Укупно отписана вредност нематеријалне имовине износи 626 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот је више исказала стање на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 1.010 хиљада динара, за вредност пројектне документације за изведене радове на објектима и у истом износу мање је исказала стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мера у поступку ревизије:** Одговорна лица Опште болнице Пирот су отклонила откривену неправилност и доставила налог за књижење број 3070-2024-0008 од 1. јануара 2024. године којим је извршила прекњижавање пројектне документације на зграде и грађевинске објекте.

### 2.3.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама Опште болнице Пирот на дан 31. децембар 2023. године у Билансу стања (ОП 1020) исказано је у износу од 79.345 хиљада динара, и у целости се односи на konto 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

#### 2.3.3.3.2.1. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – konto 022000

Општа болница Пирот је на дан 31. децембар 2023. године исказала залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 79.345 хиљада динара, од чега залихе ситног инвентара износе 30 хиљада динара и залихе потрошног материјала 79.315 хиљада динара.

Табела број 60. Преглед стања залиха ситног инвентара и потрошног материјала у 2022. и 2023. години  
– у хиљадама динара –

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                              | 2022. година | 2023. година |                       |           |
|--------------|---------------|---------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------|-----------|
|              |               |                                                   | Нето         | Бруто        | Исправка<br>вредности | Нето      |
| 1            | 2             | 3                                                 | 4            | 5            | 6                     | 7 = (5-6) |
| 1026         | 022100        | Залихе ситног инвентара                           | 34           | 33.390       | 33.360                | 30        |
| 1027         | 022200        | Залихе потрошног материјала                       | 71.751       | 782.793      | 703.478               | 79.315    |
| 1025         | 022000        | Залихе ситног инвентара и<br>потрошног материјала | 71.785       | 816.183      | 736.838               | 79.345    |

Највећи део исказаних залиха се односи на залихе потрошног материјала. У поступку ревизије на одабраном узорку извршили смо увид у документацију на основу које је исказано стање залиха потрошног материјала.

У Општој болници Пирот залихе су распоређене у следећим магацинима:

1. Магацин болничке апотеке представља Централни магацин Опште болнице Пирот. У Општој болници Пирот организовани су и подмагацини – приручне апотеке у организационим јединицама (службе, одељења, одсеци и кабинети). Свака организациона јединица требају залихе лекова и медицинског материјала из Централног магацина у циљу задовољења дневних, седмодневних, десетодневних потреба;

2. Магацин кухиње у коме се складишти примљена роба у наменске магацине – расхладне коморе, хладњаче, магацин воћа и поврћа и суво складиштење. Динамика набавке прати складишне капацитете уз обезбеђивање оптималних залиха за месец дана и

3. Магацин техничког материјала, канцеларијског материјала, материјала за хигијену и ситног инвентара.

**Залихе потрошног материјала – konto 022200**

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2023. године исказано је у Билансу стања у износу од 79.315 хиљада динара.

Табела број 61. Структура залиха потрошног материјала на дан 31 децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

| Кonto         | Назив kонта                                      | Износ         |
|---------------|--------------------------------------------------|---------------|
| 022211        | Залихе материјала за грејање                     | 17.866        |
| 022222        | Залихе материјала за поправке опреме             | 2.669         |
| 022231        | Залихе административног материјала               | 549           |
| 022234        | Залихе материјала за саобраћај                   | 214           |
| 022237        | Залихе медицинског и лабораторијског материјала  | 56.947        |
| 022238        | Залихе материјала за домаћинство и угоститељство | 1.028         |
| 022239        | Залихе материјала за посебне намене              | 42            |
| <b>022200</b> | <b>Залихе потрошног материјала</b>               | <b>79.315</b> |

У поступку ревизије извршили смо упоредну анализу података о стању залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2023. године исказаних у робном – материјалном књиговодству и финансијском рачуноводству. Извршили смо увид у лагер листе потрошног материјала – складишне картоне по артиклима и утврдили смо да је стање залиха потрошног материјала усаглашено са подацима садржаним у финансијском рачуноводству.

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

Стање и вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала у магацину болничке апотеке и приручним магацинима у организационим јединицама исказано је у материјалном и финансијском књиговодству Опште болнице Пирот у оквиру синтетичког kонта 022200 – Залихе потрошног материјала и синтетичког kонта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама.

Евиденција набавке (улаза) и излаза залиха медицинског и лабораторијског материјала из централног магацина Болничке апотеке у приручне апотеке у организационим јединицама води се на основу требовања оверених од стране начелника организационе јединице или лица које он овласти. Приручне апотеке на бази месечне потрошње евидентирају свој утрошак.

У Општој болници Пирот у 2023. години набавка медицинског и лабораторијског материјала (улаз), утрошак као и залихе истог евидентирају се у Централној апотеци кроз програм „Монео“.

Требовања из Приручних апотека ка Централној болничкој апотеци израђују се кроз програм „Хелиант“. Централна апотека преузима требовања у „Монео“, издаје лекове, креира отпремницу ка приручним апотекама и извози у „Хелиант“ ради преузимања података у приручне апотеке у организационим јединицама. Требовања ка Централној болничкој апотеци се упућују дневно, недељно, месечно (физикална, патологија) зависно од потреба служби. Лекови са посебним условима издавања и који се набављају за специфичне болести (резервни антибиотици, лекови за хемофилију) издају се на основу требовања са пропратном документацијом.

Увидом у пословне књиге и књиговодствену документацију, утврдили смо да су залихе медицинског и лабораторијског материјала на почетку 2023. године износиле 54.845 хиљада динара. Током 2023. године извршена је набавка медицинског и лабораторијског материјала у износу од 544.309 хиљада динара, а утрошено је 542.207 хиљада динара. Стање залиха медицинског и лабораторијског материјала на крају 2023. године износило је 56.947 хиљада динара и налазиле су се у магацинима Болничке апотеке – централни магацин у износу од 18.742 хиљаде динара (болника апотека + донација), у организационим јединицама Опште

болнице – приручне апотеке у износу од 38.205 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 62. Преглед залиха, улаза, излаза и утрошака лекова

– у хиљадама динара –

| Кonto         | Намене                                                             | Стање залиха<br>1.1.2023. | Улаз у апотеку<br>1.1. – 31.12.2023. | Утрошак у периоду<br>1.1. – 31.12.2023. | Стање залиха на дан<br>31.12.2023. |
|---------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|
| 1             | 2                                                                  | 3                         | 4                                    | 5                                       | 6                                  |
| 022237        | Залихе медицинског и лабораторијског материјала – болничка апотека | 16.935                    | 266.127                              | 266.891                                 | 16.171                             |
| 0222376       | Залихе медицинског и лабораторијског материјала – одељења          | 37.235                    | 271.391                              | 270.421                                 | 38.205                             |
| 0222375       | Залихе медицинског и лабораторијског материјала – донације         | 675                       | 6.791                                | 4.895                                   | 2.571                              |
| <b>022237</b> | <b>Залихе медицинског и лабораторијског материјала</b>             | <b>54.845</b>             | <b>544.309</b>                       | <b>542.207</b>                          | <b>56.947</b>                      |

#### 2.3.3.4. Финансијска имовина – konto 100000

Општа болница Пирот је на дан 31. децембар 2023. године у својим пословним књигама исказала стање финансијске имовине у износу од 284.260 хиљада динара.

Табела број 63. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –

| Ознака ОП   | Кonto         | 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 | 84.584         | 127.004        | 42.420        |
| 1067        | 130000        | Активна временска разграничења                                                               | 145.340        | 157.256        | 11.916        |
| <b>1028</b> | <b>100000</b> | <b>Финансијска имовина</b>                                                                   | <b>229.924</b> | <b>284.260</b> | <b>54.336</b> |

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.

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2023. године износе 127.004 хиљаде динара, чија је структура приказана у табели која следи:

Табела број 64. Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –

| Ознака ОП | Кonto  | Назив конта                                               | 2022. година | 2023. година | Разлика   |
|-----------|--------|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------|
| 1         | 2      | 3                                                         | 4            | 5            | 6 = (5–4) |
| 1050      | 121000 | Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности | 10.686       | 3.869        | (6.817)   |
| 1060      | 122000 | Краткорочна потраживања                                   | 73.669       | 66.377       | (7.292)   |
| 1062      | 123000 | Краткорочни пласмани                                      | 229          | 56.758       | 56.529    |

| Ознака ОП | Кonto  | 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 | 84.584       | 127.004      | 42.420    |

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2023. године у Билансу стања исказано је у износу од 3.869 хиљада динара.

Табела број 65. Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –

| Ознака ОП | Кonto  | Назив конта                                               | 2022. година. | 2023. година | Разлика   |
|-----------|--------|-----------------------------------------------------------|---------------|--------------|-----------|
| 1         | 2      | 3                                                         | 4             | 5            | 6 = (5-4) |
| 1051      | 121100 | Жиро и текући рачуни                                      | 10.615        | 3.822        | (6.793)   |
| 1053      | 121300 | Благајна                                                  | 50            | 26           | (24)      |
| 1057      | 121700 | Остала новчана средства                                   | 21            | 21           | 0         |
| 1050      | 121000 | Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности | 10.686        | 3.869        | (6.817)   |

#### Жиро и текући рачуни – konto 121100

Новчана средства на жиро и текућим рачунима Опште болнице Пирот на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 3.822 хиљаде динара.

Табела број 66. Преглед стања на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

| Кonto   | Назив конта                       | Стање на дан 31. децембар 2023. године |
|---------|-----------------------------------|----------------------------------------|
| 1211111 | Текући рачун буџетских средстава  | 1.233                                  |
| 1211112 | Текући рачун сопствених средстава | 2.589                                  |
| 121100  | Жиро и текући рачуни              | 3.822                                  |

Увидом у податке из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврдили смо да Општа болница Пирот има пет динарских текућих рачуна отворених код Министарства финансија – Управе за трезор, и то два текућа рачуна за буџетска и сопствена средства и три посебна динарска текућа рачуна евидентирана на конту 121700 – Остала новчана средства.

Увидом у изводе стања и промена средстава на текућим рачунима Опште болнице Пирот утврдили смо да исказано стање новчаних средстава одговара стању новчаних средстава исказаних на конту 121100 – Жиро и текући рачуни у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, као и стању на овим рачунима на почетку 2024. године.

Стање исказаних новчаних средстава на текућим рачунима Опште болнице Пирот у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2023. године одговара стварном стању по попису.

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

У поступку ревизије Општа болница Пирот је упутила захтев и 10. априла 2024. године добила Потврде од Министарства финансија – Управа за Трезор о стању на девизним подрачунима, где се види да је стање 0,00 динара на дан 31. децембар 2023. године.

**Благајна – konto 121300**

Стање новчаних средства у благајни на дан 31. децембар 2023. године исказано је у Билансу стања (ОП 1053) у износу од 26 хиљада динара.

Табела број 67. Преглед стања средстава благајне

|               |                            | – у хиљадама динара –                  |
|---------------|----------------------------|----------------------------------------|
| Кonto         | Назив konta                | Стање на дан 31. децембар 2023. године |
| 1213111       | Главна благајна – Болница  | 9                                      |
| 1213121       | Помоћна благајна – Болница | 17                                     |
| <b>121300</b> | <b>Благајна</b>            | <b>26</b>                              |

Благајничко пословање у Општој болници Пирот уређено је Правилником о благајничком пословању број 02-814/1 од 2 марта 2015. године.

Правилником о благајничком пословању је дефинисано да се роба и услуге у Општој болници Пирот могу плаћати готовином за хитне интервенције. Аконтација за трошкове службених путовања у земљи (дневница) може се исплаћивати и готовински.

У току 2023. године у Општој болници Пирот наплата пружених услуга на лични захтев вршена је преко две фискалне касе „Уписно“ и „Пријемно“, готовина је преузимања од стране благајника и уплаћивана на текући рачун сопствених средстава.

Наплата партиципације у 2023. години вршена је на шалтерима служби, одељења, одсека, кабинета и у лабораторији, преузимања од стране благајника Опште болнице Пирот и уплаћивана на текући рачун буџетских средстава Опште болнице Пирот.

У поступку ревизије извршили смо увид у благајнички дневник и утврдили да се он води уредно и хронолошки.

Такође, у поступку ревизије извршили смо увид у налоге за књижење број 3060-2023-0291 од 27. децембра 2023. године и број 3060-2023-0294 од 31. децембра 2023. године, финансијске картице благајни, годишње прегледе издатих рачуна преко фискалних каса и осталу пратећу документацију.

Средства у износу од девет хиљада динара која су се налазила у главној благајни на дан 31. децембар 2023. године чинила је готовина која је са текућих рачуна подигнута за исплату дневница за службена путовања.

Средства у износу од 17 хиљада динара која су се налазила у помоћној благајни на дан 31. децембар 2023. године чинила је готовина од наплаћене партиципације која је прикупљена са одељења болнице и готовина наплаћена преко фискалне касе за услуге пружене на лични захтев, а која је на текуће рачуне болнице уплаћена у 2024. години.

Стање исказаних новчаних средстава у благајни Опште болнице Пирот у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2023. године одговара стварном стању по попису.

**Остала новчана средства – konto 121700**

Остала новчана средства Опште болнице Пирот на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 21 хиљаде динара и у целости се односе на konto 121712 – Новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично.

Увидом у податке из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврдили смо да Општа болница Пирот, поред два текућа рачуна за буџетска и сопствена средства евидентирана на конту 121100 има и три посебна динарска текућа рачуна, и то:

- 1) број 840-1771761-57 који обухвата новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање у износу од 21 хиљаде динара,
- 2) број 840-2718761-90 који обухвата новчана средства за отпремнине и

3) број 840-4403761-51 који обухвата новчана средства за набавку медицинске опреме.

Општа болница Пирот је извршила попис четири рачуна од укупно пет текућих динарских рачуна који се воде у Јединственом регистру рачуна.

У поступку ревизије Општа болница Пирот је упутила захтев и 10. априла 2024. године добила Потврду<sup>81</sup> од Министарства финансија – Управа за Трезор о стању на динарском текућем рачуну који није пописан, где се види да у 2023. години није било промета на наведеном рачуну и да је стање 0,00 динара на дан 31. децембар 2023. године.

Увидом у изводе стања и промена средстава на текућим рачунима Опште болнице Пирот утврдили смо да исказано стање новчаних средстава одговара стању осталих новчаних средстава исказаних на конту 121700 – Остала новчана средства у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, као и стању на овим рачунима на почетку 2024. године.

Стање новчаних средстава исказаних на конту 121700 – Остала новчана средства Опште болнице Пирот у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2023. године одговара стварном стању по попису.

#### 2.3.3.4.2. Краткорочна потраживања – konto 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказана су у износу од 66.377 хиљада динара у целости се односе на потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Табела број 68. Структура потраживања по основу продаје и других потраживања на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

| Кonto         | Опис                                                     | Износ         |
|---------------|----------------------------------------------------------|---------------|
| 1             | 2                                                        | 3             |
| 122111        | Потраживања од купаца                                    | 62.774        |
| 122122        | Спорна потраживања од купаца                             | 206           |
| 122155        | Остала потраживања од државних органа и организација     | 2.499         |
| 122192        | Потраживања за боловање преко 30 дана                    | 898           |
| <b>122100</b> | <b>Потраживања по основу продаје и друга потраживања</b> | <b>66.377</b> |

#### Потраживања од купаца – konto 122111

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 62.774 хиљаде динара и имају следећу структуру:

- 1) потраживања од Републичког Фонда за здравствено осигурње у износу од 55.533 хиљаде динара и
- 2) потраживања од купаца у износу од 7.241 хиљаде динара.

У поступку упућено је 15 захтева за независну потврду стања потраживања од купаца путем конфирмација, у укупном износу од 7.148 хиљада динара. Од укупног броја послатих захтева на седам је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 858 хиљада динара, износ неусаглашених потраживања износи 6.187 хиљада динара, док је износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране осам купаца у износу 103 хиљаде динара. Највећи износ неусаглашеног потраживања односи се на Министарство здравља Републике Србије у износу од 6.136 хиљада динара (конфирмација Министарства здравља на износ од 159 хиљада динара).

Путем ИОС-а Општа болница Пирот на дан 31.12.2023. године потврдила је потраживање у износу од 41 хиљаде динара са осам купаца.

<sup>81</sup> Број 422-106/2024-074-001 од 10. априла 2024. године.

У пословним књигама Опште болнице Пирот исказана су потраживања од Министарства здравља према рачности представљена у следећој табели.

Табела број 69. Потраживања од Министарства здравља за услуге хитне медицинске помоћи за неосигурана лица и мигранте

– у хиљадама динара –

| Кonto  | Опис                  | Купац                  | Износ | Стање потраживања по годинама |
|--------|-----------------------|------------------------|-------|-------------------------------|
| 1      | 2                     | 3                      | 4     | 5                             |
| 122111 | Потраживања од купаца | Министарсво здравља РС | 2.151 | 2017. година                  |
|        |                       |                        | 696   | 2018. година                  |
|        |                       |                        | 360   | 2019. година                  |
|        |                       |                        | 35    | 2020. година                  |
|        |                       |                        | 324   | 2021. година                  |
|        |                       |                        | 278   | 2022. година                  |
|        |                       |                        | 2.450 | 2023. година                  |
|        | Укупно:               |                        | 6.295 |                               |

У поступку ревизије Општа болница Пирот нам је доставила Дописе које је упутила Министарству здравља Републике Србије<sup>82</sup> у којима је навела стање дуга по основу „Пројетка ЕУ у управљању миграцијама у Србији“ у износу од 500 хиљада динара, као и стање дуга по основу пружених услуга Хитне медицинске помоћи у износу од 3.097 хиљада динара на дан 31.12.2021. године. Достављен је и Извод отворених ставки по рачунима.

Током 2022. године Општа болница Пирот је поново упутила Допис<sup>83</sup> Министарству здравља Републике Србије у коме је навела стање дуга на дан 15. јуна 2022. године у износу од 3.684 хиљаде динара од којих су обавезе настале приликом пружања услуга хитне медицинске помоћи 3.039 хиљада динара док су обавезе настале приликом здравствене заштите мигрантима у укупном износу 586 хиљада динара. Затражено је измирење дуговања по горе наведеним основама. Одговор до дана вршења ревизије нису добили.

Општа болница Пирот води у пословним књигама потраживања од Министарства здравља која на дан 31.12.2023. године износе 6.295 хиљада динара и односе се на потраживања за пружену хитну медицинску помоћ неосигураним лицима и мигрантима (потраживања према рачности исказана су у табели од 2017. до 2023. године).

#### 2.3.3.4.3. Краткорочни пласмани – konto 123000

Стање краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2023. године у Билансу стања исказано је у износу од 56.758 хиљада динара, и у целисти се односи на дате авансе, депозите и кауције – konto 123200.

Табела број 70. Преглед датих аванса, депозита и кауција

– у хиљадама динара –

| Кonto  | Назив конта                    | Стање на дан 31. децембар 2023. године |
|--------|--------------------------------|----------------------------------------|
| 123211 | Аванси за набавку материјала   | 211                                    |
| 123231 | Аванси за обављање услуга      | 167                                    |
| 123241 | Аванси за остале потребе       | 56.381                                 |
| 123200 | Дати аванси, депозити, кауције | 56.758                                 |

<sup>82</sup> Број 02-47 од 12. јануара 2022. године, Број 02-46 од 12. јануара 2022. године.

<sup>83</sup> Број 08-205 од 15. јуна 2022. године.

У поступку ревизије направили увид аванса за остале потребе – konto 123241 у износу од 56.381 хиљаде динара.

Општа болница Пирот је 28. децембра 2023. године извршила авансну уплату добављачима:

- 1) „Beolaser“ д. о. о. Београд у износу од 48.785 хиљада динара по Уговору о набавци медицинске опреме – Апарат за магнетну резонанцу број 02-2179 од 10. новембра 2023. године и
- 2) „Magna Pharmacia“ д. о. о. Београд у износу од 7.596 хиљада динара по Уговору о набавци медицинске опреме – Дигитални мамограф са томосинтезом и дијагностичком радном станицом број 02-2180 од 10. новембра 2023. године.

Добављачи су доставили средства обезбеђења како је предвиђено одредбама уговора, а рок за извршење предмета уговора је 60 календарских дана од дана уплате аванса.

Медицинска опрема није испоручена до 31. децембра 2023. године (испоручена је 18. јануара 2024. године и 9. фебруара 2024. године).

#### 2.3.3.4.4. Активна временска разграничења – konto 131000

Активна временска разграничења у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године износе 157.256 хиљада динара и чине их:

- 1) обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 у износу од 157.245 хиљада динара и
- 2) остала активна временска разграничења на конту 131300 у износу од 11 хиљаде динара.

Увидом у исказана активна временска разграничења у активи и обавеза исказаних у пасиви, утврдили смо да је успостављена билансна равнотежа (*Описано у делу Билансна равнотежа*).

#### 2.3.3.5. Обавезе – konto 200000

Општа болница Пирот је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала стање обавеза у износу од 280.391 хиљаде динара.

Табела број 71. Упоредни преглед обавеза у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –

| Ознака<br>ОП | Кonto         | Назив конта                            | 2022. година   | 2023. година   | Разлика       |
|--------------|---------------|----------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| 1            | 2             | 3                                      | 4              | 5              | 6 = (5–4)     |
| 1118         | 230000        | Обавезе по основу расхода за запослене | 43.652         | 48.501         | 4.849         |
| 1198         | 250000        | Обавезе из пословања                   | 101.687        | 108.754        | 7.067         |
| 1212         | 290000        | Пасивна временска разграничења         | 73.898         | 123.136        | 49.238        |
| <b>1074</b>  | <b>200000</b> | <b>Обавезе</b>                         | <b>219.237</b> | <b>280.391</b> | <b>61.154</b> |

У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза по основу расхода за запослене – konto 230000, обавеза из пословања – konto 250000 и пасивних временских разграничења – konto 290000 исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1.

**2.3.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000**

Општа болница Пирот је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе по основу расхода за запослене у износу од 41.501 хиљаде динара.

**2.3.3.5.1.1. Обавезе за плате и додатке – konto 231000**

Општа болница Пирот је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе за плате и додатке у износу од 40.862 хиљаде динара.

Обавезе за плате и додатке односе се на обрачунати други део плате и додатке за месец децембар 2023. године и обавезе по основу пореза и доприноса на плате и додатке.

Табела број 72. Преглед исказаних обавеза за плате и додатке на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

| Ознака ОП   | Кonto         | Опис                                                                               | Стање на дан 31.12.2022. | Стање на дан 31.12.2023. | Разлика      |
|-------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|
| 1           | 2             | 3                                                                                  | 4                        | 5                        | 6 = (5-4)    |
| 1120        | 231100        | Обавезе за нето плате и додатке                                                    | 24.605                   | 28.437                   | 3.832        |
| 1121        | 231200        | Обавезе по основу пореза на плате и додатке                                        | 3.760                    | 3.547                    | (213)        |
| 1122        | 231300        | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | 5.379                    | 6.245                    | 866          |
| 1123        | 231400        | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке            | 3.235                    | 2.299                    | -936         |
| 1124        | 231500        | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке                    | 289                      | 334                      | 45           |
| <b>1119</b> | <b>231000</b> | <b>Обавезе за плате и додатке</b>                                                  | <b>37.268</b>            | <b>40.862</b>            | <b>3.594</b> |

У поступку ревизије, на основу узорковане документације – рекапитулације обрачуна другог дела плате за децембар 2023. године утврдили смо да обавезе за обавезе за плате и додатке износе укупно 40.862 хиљаде динара (Бруто 1).

Обавезе за плате и додатке одговарају стању исказаном у пословним књигама Опште болнице Пирот на дан 31. децембар 2023. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да исказано стање на синтетичким контима у оквиру групе konta 231000 – Обавезе за плате и додатке не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

**2.3.3.5.1.2. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – konto 234000**

Општа болница Пирот је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 6.886 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца односе се на обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за обрачунати други део плате и додатке за децембар 2023. године.

Табела број 73. Преглед исказаних обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

| Ознака ОП | Кonto  | Опис                                                                                | Стање на дан 31.12.2022. | Стање на дан 31.12.2023. | Разлика   |
|-----------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| 1         | 2      | 3                                                                                   | 4                        | 5                        | 6 = (5-4) |
| 1138      | 234100 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца | 2.683                    | 4.547                    | 1.864     |
| 1139      | 234200 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца            | 2.096                    | 2.339                    | 243       |
| 1140      | 234300 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца            | 34                       |                          | (34)      |

| Ознака ОП | Кonto  | Опис                                                       | Стање на дан 31.12.2022. | Стање на дан 31.12.2023. | Разлика   |
|-----------|--------|------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| 1         | 2      | 3                                                          | 4                        | 5                        | 6 = (5-4) |
| 1137      | 234000 | Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца | 4.813                    | 6.886                    | 2.073     |

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца одговарају стању исказаном у пословним књигама Опште болнице Пирот на дан 31. децембар 2023. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да исказано стање на синтетичким контима у оквиру групе конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.3.3.5.1.3. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000

Општа болница Пирот је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 753 хиљаде динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима односе се на обавезе по основу нето исплате накнаде за време привремене спречености за рад (боловање) преко 30 дана и обавезе по основу пореза и доприноса за накнаде за време привремене спречености за рад.

На основу спроведених ревизорских поступака утврдили смо да стање обавеза по основу социјалне помоћи запосленима, исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.3.3.5.2. Обавезе из пословања – конто 250000

Општа болница Пирот је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказала стање обавеза из пословања (ОП 1198) у износу од 108.754 хиљаде динара.

Табела број 74. Упоредни преглед обавеза из пословања у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –

| Ознака ОП   | Кonto         | Назив конта                         | 2022. година   | 2023. година   | Разлика      |
|-------------|---------------|-------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1           | 2             | 3                                   | 4              | 5              | 6 = (5-4)    |
| 1199        | 251000        | Примљени аванси, депозити и кауције | 0              | 11             | 11           |
| 1203        | 252000        | Обавезе према добављачима           | 98.466         | 104.941        | 6.475        |
| 1208        | 254000        | Остале обавезе                      | 3.221          | 3.802          | 581          |
| <b>1198</b> | <b>250000</b> | <b>Обавезе из пословања</b>         | <b>101.687</b> | <b>108.754</b> | <b>7.067</b> |

#### 2.3.3.5.2.1. Обавезе према добављачима – конто 252000

Општа болница Пирот је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказала стање обавеза према добављачима у износу од 104.941 хиљаде динара. Све исказане обавезе према добављачима односе се на конто 252100 – Добављачи у земљи.

У поступку ревизије извршили смо проверу усаглашености података исказаних у завршном рачуну, бруто билансу, главној књизи и помоћној књизи добављача и утврдили смо да постоји усаглашеност исказаних података о стању обавеза према добављачима.

Увидом у пописне листе обавеза, као и у Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године, утврдили смо да књиговодствено стање обавеза према добављачима одговара стварном стању по попису.

Табела број 75. Преглед најзначајнијих добављача у земљи у 2023. години

– у хиљадама динара –

| Редни број | Добављач                                         | Износ          |
|------------|--------------------------------------------------|----------------|
| 1          | „PHOENIX PHARMA“ д. о. о. Београд                | 7.222          |
| 2          | „MAKLER“ д. о. о. Београд                        | 6.372          |
| 3          | „ELEKTROPRIVREDA SRBIJE“ а. д. Београд           | 6.978          |
| 4          | „ECOTRADE“ д. о. о. Београд                      | 6.252          |
| 5          | „MAGNA PHARMACIA“ д. о. о. Београд               | 3.340          |
| 6          | „YUNYCOM“ д. о. о. Београд                       | 4.864          |
| 7          | „FRESENIUS MEDICAL CARE SRBIJA“ д. о. о. Београд | 5.275          |
| 8          | „FARMALOGIST д. о. о. Београд                    | 4.144          |
| 9          | „VEGA“ д. о. о. Ваљево                           | 4.070          |
| 10         | „BEDEM ENERGY SOLUTIONS“ д. о. о. Панчево        | 3.839          |
| 11         | „AMICUS“ д. о. о. Београд                        | 3.743          |
| 12         | „ESENSA“ д. о. о. Београд                        | 2.651          |
| 13         | „PFIZER SRB“ д. о. о. Београд                    | 1.978          |
| 14         | „NIPRO MEDICAL“ д. о. о. Београд                 | 2.653          |
| 15         | „INPHARM“ д. о. о. Београд                       | 1.961          |
| 16         | „PROMEDIA“ д. о. о. Кикинда                      | 1.297          |
| 17         | „EUROMEDICINA“ д. о. о. Нови Сад                 | 1.548          |
| 18         | „БЕОНЕМ-3“ д. о. о. Београд                      | 1.382          |
| 19         | „ADOC“ д. о. о. Београд                          | 1.551          |
| 20         | Остали                                           | 22.949         |
|            | <b>УКУПНО</b>                                    | <b>104.941</b> |

Општа болница Пирот је, у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, путем ИОС образаца, вршила усаглашавање обавеза према добављачима са стањем на дан 31. октобар 2023. године и 31. децембар 2023. године.

У поступку ревизије спроведен је алтернативни поступак провере стања обавеза према добављачима путем конфирмација, односно независне потврде салда. Укупно је послато 25 захтева за независну потврду стања на рачунима добављача у износу од 62.290 хиљада динара, што чини 59% укупних обавеза према добављачима. На послате захтеве одговорило је 15 добављача (29.602 хиљаде динара стање обавеза).

Спроведеним ревизорским процедурама утврдили смо да усаглашено стање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године износи 27.910 хиљада динара, а неусаглашено стање 1.692 хиљаде динара.

Део неусаглашеног стања по конфирмацијама са добављачима у износу од 1.608 хиљада динара односи се на обавезе према четири добављача за набавку медицинског и лабораторијског материјала које су створене по Уговорима о централизованим јавним набавкама у 2023. години. Наведене обавезе су плаћене у децембру 2023. године директним плаћањем од стране РФЗО-а, добављачи су у својим пословним књигама умањили потраживања на дан 31. децембар 2023. године, док је Општа болница Пирот у својим пословним књигама спровела књижења у јануару 2024. године и умањила обавезе према добављачима, а након добијања спецификације од РФЗО-а о измиреним обавезама.

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 6 Завршног рачуна за 2023. годину износе 104.941 хиљаде динара од чега је недоспели дуг на дан 31. децембар 2023. године у износу од 96.145 хиљада динара и доспели дуг у износу од 8.796 хиљада динара.

Доспеле обавезе на дан 31. децембар 2023. године односе се на фактуре испостављене за Лекове у износу од 3.295 хиљада динара, крв у износу 477 хиљада динара, уградни материјал у износу од 539 хиљада динара, санитарски и медицински потрошни у износу од 2.505 хиљада динара и материјал за дијализу у износу од 1.980 хиљада динара.

**2.3.3.5.2.2. Остале обавезе – konto 254000**

Општа болница Пирот је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала остале обавезе у износу од 3.802 хиљаде динара (у 2022. години су износиле 3.221 хиљаде динара).

Остале обавезе односе се на обавезе за синдикалне чланарине у износу од 961 хиљаде динара и на обавезе за остале обуставе од запослених у износу од 2.841 хиљаде динара.

Општа болница Пирот је на класи/категорији 250000 – Обавезе из пословања (254900 – Остале обавезе из пословања) на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе у износу од 2.841 хиљаде динара које се односе на обавезе за обуставе од запослених, уместо на категорији 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пирот је на дан 31. децембар 2023. године више исказала Остале обавезе из пословања – konto 254900 у износу од 2.841 хиљаде динара и за исти износ мање исказала Обавезе за нето плате и додатке – konto 231100 за обавезе по основу обустава од запослених, 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.

**Мера у поступку ревизије:** Одговорна лица Опште болнице Пирот су отклонила откривену неправилност и доставила налог за књижење број 3070-2024-0009 од 11. јуна 2024. године којим су евидентирани обавезе по основу обустава од запослених на исправној економској класификацији.

У 2023. години, Општа болница Пирот није имала у радном односу запослене са инвалидитетом. У складу са тим је вршила обрачун за 14 инвалида које би требало да има ангажованих и уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Општа болница Пирот током 2023. године није вршила евидентирање Обавезе из односа буџета и буџетских корисника које се односе на обавезе према буџету за неупошљавање особа са инвалидитетом, већ их је обрачунавала и плаћала у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

У току 2024. године Општа болница Пирот евидентира Обавезе из односа буџета и буџетских корисника о чему је доставила налог за књижење број 3070-2024-0007 од 7. јуна 2024. године.

**2.3.3.5.3. Пасивна временска разграничења – konto 290000**

Пасивна временска разграничења у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу 123.136 хиљада динара.

Табела број 76. Преглед пасивних временских разграничења

– у хиљадама динара –

| Кonto         | Назив конта                              | 2022.<br>година | 2023. година   | Разлика       |
|---------------|------------------------------------------|-----------------|----------------|---------------|
| 1             | 2                                        | 3               | 4              | 5 = (4-3)     |
| 291100        | Разграничени приходи и примања           | 63.470          | 55.533         | (7.937)       |
| 291200        | Разграничени плаћени расходи и издаци    | 229             | 56.758         | 56.529        |
| 291300        | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 5.134           | 7.022          | 1.888         |
| 291900        | Остала пасивна временска разграничења    | 5.065           | 3.823          | (1.242)       |
| <b>291000</b> | <b>Пасивна временска разграничења</b>    | <b>73.898</b>   | <b>123.126</b> | <b>49.228</b> |

Увидом у исказана Краткорочна потраживања – konto 122000 и Краткорочне пласмане – konto 123000 у активи и пасивних временских разграничења – konto – 291000 у пасиви,

утврдили смо да је успостављена билансна равнотежа у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (ближе описано у делу Билансна равнотежа).

### 2.3.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000

Општа болница Пирот је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године и пословним књигама исказала капитал је у износу од 1.038.464 хиљаде динара.

Табела број 77. Преглед структуре капитала на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

| Ознака ОП | Кonto  | Назив конта                                                      | 2022. година | 2023. година | Промена |
|-----------|--------|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------|
| 1         | 2      | 3                                                                | 4            | 5            | 6 (5-4) |
| 1219      | 310000 | Капитал                                                          | 987.215      | 1.031.879    | 44.664  |
| 1229      | 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит                                | 6.331        | 3.256        | (3.075) |
| 1231      | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година          | 4.058        |              | (4.058) |
| 1237      | 340000 | Друге промене у обиму                                            | 10.358       | 3.329        | (7.029) |
| 1218      | 300000 | Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција | 1.007.962    | 1.038.464    | 30.502  |

Општа болница Пирот је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала вишак прихода и примања – суфицит (ОП 1229) у износу од 3.256 хиљада динара.

Општа болница Пирот је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године је исказала Друге промене у обиму – konto 340000 у износу од 3.329 хиљада динара. Разлика између достављеног Извештаја о донацијама у износу од 3.500 хиљада динара и исказане вредности у Билансу стања износи 171 хиљаду динара, а односи се на погрешно евидентирање у износу од 136 хиљада динара за опрему добијену из донације и 35 хиљада динара на рачунарску опрему која није активирана.

**Откривена неправилност:** Општа болница Пиот је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала нефинансијску имовину у сталним средствима – konto 311100 у износу од 136 хиљада динара и у истом износу мање исказала Друге промене у обиму – konto 340000 за опрему добијену из донације, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мера у поступку ревизије:** Одговорна лица Опште болнице Пирот су отклонила откривену неправилност и доставила налог за књижење број 3070-2024-0002 од 1. јануара 2024. године за евидентирање других промена у обиму.

#### 2.3.3.6.1. Ванбилансна актива – konto 351000

Општа болница Пирот је на ванбилансној евиденцији исказала износ од 173.903 хиљаде динара, који се односи на евидентирану туђу имовину добијену на коришћење, евидентирани менице и банкарске гаранције.

Табела број 78. Приказ ванбилансне евиденције

– у хиљадама динара –

| Редни број | Опис                              | Вредност       |
|------------|-----------------------------------|----------------|
| 1          | 2                                 | 3              |
| 1.         | Туђа опрема добијена на коришћење | 106.330        |
| 2.         | Менице                            | 56.428         |
| 3.         | Гаранције                         | 11.145         |
|            | <b>Укупно:</b>                    | <b>173.903</b> |

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да износи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 351000 и 352000 – ванбилансна актива и ванбилансна пасива не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године (Образац 3), нису утврђена примања, док су утврђени издаци у износу од 66.205 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 66.205 хиљада динара, док је у 2022. години исказан мањак примања у износу од 116.332 хиљаде динара.

Табела број 79. Извештај о капиталним издацима и примањима

| – у хиљадама динара – |                                          |                  |               |
|-----------------------|------------------------------------------|------------------|---------------|
| Кonto                 | Опис                                     | Претходна година | Текућа година |
| <b>Примања</b>        |                                          | <b>255</b>       | <b>397</b>    |
| 800000                | Примања од продаје нефинансијске имовине | 255              | 397           |
| <b>Издаци</b>         |                                          | <b>16.458</b>    | <b>65.663</b> |
| 500000                | Издаци за нефинансијску имовину          | 16.458           | 65.663        |
| 510000                | Основна средства                         | 16.458           | 65.663        |
|                       | <b>Мањак примања</b>                     | <b>16.203</b>    | <b>65.266</b> |

Општа болница Пирот је у 2023. години исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 65.663 хиљаде динара на конту 500000 (ОП 3068), а остварила је примања од продаје нефинансијске имовине у 2023. години у износу од 397 хиљада динара и исказала мањак примања у износу од 65.266 хиљада динара.

### 2.3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.724.205 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.731.337 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 3.869 хиљада динара.

Табела број 80. Извештај о новчаним токовима

| – у хиљадама динара – |                                                                                                |                  |               |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
| Ознака ОП             | О П И С                                                                                        | Претходна година | Текућа година |
| 4001                  | Новчани приливи                                                                                | 1.588.843        | 1.724.205     |
| 4171                  | Новчани одливи                                                                                 | 1.588.150        | 1.731.337     |
| 4434                  | Вишак новчаних прилива                                                                         | 693              | /             |
| 4435                  | Мањак новчаних прилива                                                                         |                  | 7.132         |
| 4436                  | Салдо готовине на почетку године                                                               | 9.696            | 10.686        |
| 4437                  | Кориговани приливи за примљена средства у обрачуна                                             | 1.588.843        | 1.724.205     |
| 4439                  | Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуна                                             | 1.587.853        | 1.731.022     |
| 4440                  | Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода | 297              | 315           |
| 4442                  | Салдо готовине на крају године                                                                 | 10.686           | 3.869         |

Исказани салдо средстава на крају периода одговара стању новчаних средстава на текућем рачуну.

### 2.3.6. Извештај о примљеним донацијама у 2023. години

Општа болница Пирот је уз Завршни рачун за 2023. годину доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Извештај о примљеним донацијама за 2023. годину у износу од 3.500 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да је Општа болница Пирот, за примљене донације закључила уговор између даваоца донација и примаоца донација.

## 2.4. Потенцијалне обавезе

Општа болница Пирот је у 2023. години водила седам судских спорова. У шест спора је тужена страна, док је у једном спору Општа болница Пирот тужилац. Вредност предмета спорова је 235 хиљада динара.

Табела број 81. Преглед судских спорова

– у хиљадама динара –

| Предмет                                                           | Број поступака | Пресуда/ решење                            | Вредност   |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------|------------|
| Накнада штете                                                     | 1              | Решење П1 од 14. новембра 2023. године     | 10         |
|                                                                   | 1              | /                                          | 10         |
| Поништај решења о изрицању мере за непоштовање радне дисциплине   | 1              | Пресуда ЗГж1 од 20. септембра 2023. године | 69         |
| Поништај решења о удаљењу са рада и накнада мање исплаћене зараде | 1              | /                                          | 47         |
| Поништај одлуке о избору кандидата                                | 2              | /                                          | 0          |
| Накнада трошкова превоза                                          | 1              | /                                          | 99         |
| <b>Укупно судских спорова</b>                                     | <b>7</b>       |                                            | <b>235</b> |

На дан 31. децембар 2023. године сви поступци су били у току. Од наведеног броја поступака, два поступка су пред Апелационим судом у Нишу (поступци по жалби).

## 2.5. Препоруке из претходних година

Државна ревизорска институција је 2014. године извршила ревизију Завршног рачуна Опште болнице Пирот за 2013. годину и правилности пословања и о томе смо издали Извештај о ревизији Завршног рачуна Опште болнице Пирот, за 2013. годину и правилности пословања<sup>84</sup>. Изразили смо мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом на правилност пословања. Дали смо укупно 28 препорука од којих се 10 односи на ревизију финансијских извештаја и 18 на правилност пословања.

Општа болница Пирот је доставила Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији Завршног рачуна Опште болнице Пирот, за 2013. годину и правилности пословања<sup>85</sup> у коме је навела активности које је предузела у циљу спровођења мера исправљања откривених неправилности.

У наредној табели дат је преглед раније датих препорука и њихова реализација са освртом да ли су неправилности откривене у 2017. години начињене и у ревидираној 2023. години.

<sup>84</sup> Број 400-995/2014-05/6 од децембра 2014. године.

<sup>85</sup> Број 02-1263/1 од 25. марта 2015. године.

Табела број 82. Преглед датих препорука и њихове реализације

| Предмет ревизије                                                                     | Број датих препорука | Реализација датих препорука |           |                      |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------|----------------------|-----------|
|                                                                                      |                      | Поступљено                  |           | Делимично поступљено |           |
|                                                                                      |                      | број                        | проценат  | број                 | проценат  |
| 1                                                                                    | 2                    | 3                           | 4=3/2*100 | 5                    | 6=5/2*100 |
| Ревизија Завршног рачуна Опште болнице Пирот за 2013. годину и правилности пословања | 28                   | 25                          | 89%       | 3                    | 11%       |

## **ПРИЛОГ III**

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПИРОТ, ПИРОТ**



**С А Д Р Ж А Ј :**

|                                                                           |            |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 .....</b> | <b>104</b> |
| <b>2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....</b>                       | <b>107</b> |
| <b>3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....</b>    | <b>110</b> |
| <b>4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....</b>                  | <b>110</b> |
| <b>5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....</b>                    | <b>114</b> |



## 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис                                                                                                          | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године |                    |            |
|-----------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|--------------------|------------|
|           |            |                                                                                                               |                                           | Бруто               | Исправка вредности | Нето (5–6) |
| 1         | 2          | 3                                                                                                             | 4                                         | 5                   | 6                  | 7          |
|           |            | <b>АКТИВА</b>                                                                                                 |                                           |                     |                    |            |
| 1001      | 000000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1025)                                                                             | 997.275                                   | 2.650.970           | 1.616.375          | 1.034.595  |
| 1002      | 010000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+1009+1011+1015+1018)                                         | 925.490                                   | 1.834.787           | 879.537            | 955.250    |
| 1003      | 011000     | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004+1005+1006)                                                                          | 861.402                                   | 1.761.221           | 869.811            | 891.410    |
| 1004      | 011100     | Зграде и грађевински објекти                                                                                  | 751.447                                   | 1.251.957           | 4548.342           | 793.615    |
| 1005      | 011200     | Опрема                                                                                                        | 109.918                                   | 509.227             | 411.469            | 97.758     |
| 1006      | 011300     | Остале некретнине и опрема                                                                                    | 37                                        | 37                  | /                  | 37         |
| 1009      | 013000     | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)                                                                                           | 30                                        | 30                  | /                  | 30         |
| 1010      | 013100     | Драгоцености                                                                                                  | 30                                        | 30                  | /                  | 30         |
| 1011      | 014000     | ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012+1014)                                                                                  | 43.771                                    | 52.871              | 9.100              | 43.771     |
| 1012      | 014100     | Земљиште                                                                                                      | 43.771                                    | 52.871              | /                  | 43.771     |
| 1014      | 014300     | Шуме и воде                                                                                                   | /                                         | 9.100               | 9.100              | /          |
| 1015      | 015000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016+1017)                                                         | 18.849                                    | 18.803              | /                  | 18.803     |
| 1016      | 015100     | Нефинансијска имовина у припреми                                                                              | 18.788                                    | 18.742              | /                  | 18.742     |
| 1017      | 015200     | Аванси за нефинансијску имовину                                                                               | 61                                        | 61                  | /                  | 61         |
| 1018      | 016000     | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)                                                                                  | 1.438                                     | 1.862               | 626                | 1.236      |
| 1019      | 016100     | Нематеријална имовина                                                                                         | 1.438                                     | 1.862               | 626                | 1.236      |
| 1020      | 020000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)                                                                       | 71.785                                    | 816.183             | 736.838            | 79.345     |
| 1025      | 022000     | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026+1027)                                                    | 71.785                                    | 816.183             | 736.838            | 79.345     |
| 1026      | 022100     | Залихе ситног инвентара                                                                                       | 34                                        | 33.390              | 33.360             | 30         |
| 1027      | 022200     | Залихе потрошног материјала                                                                                   | 71.751                                    | 782.793             | 703.478            | 79.315     |
| 1028      | 100000     | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049+1067)                                                                               | 229.924                                   | 284.260             | /                  | 284.260    |
| 1049      | 120000     | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+1060+1062) | 84.584                                    | 127.004             | /                  | 127.004    |
| 1050      | 121000     | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051+1053+1057)                                     | 10.686                                    | 3.869               | /                  | 3.869      |
| 1051      | 121100     | Жиро и текући рачуни                                                                                          | 10.615                                    | 3.822               | /                  | 3.822      |
| 1053      | 121300     | Благајна                                                                                                      | 50                                        | 26                  | /                  | 26         |
| 1057      | 121700     | Остала новчана средства                                                                                       | 21                                        | 21                  | /                  | 21         |
| 1060      | 122000     | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)                                                                                | 73.669                                    | 66.377              | /                  | 66.377     |
| 1061      | 122100     | Потраживања по основу продаје и друга потраживања                                                             | 73.669                                    | 66.377              | /                  | 66.377     |



| Ознака ОП | Број конта | Опис                                              | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године |                    |            |
|-----------|------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|--------------------|------------|
|           |            |                                                   |                                           | Бруто               | Исправка вредности | Нето (5-6) |
| 1         | 2          | 3                                                 | 4                                         | 5                   | 6                  | 7          |
| 1062      | 123000     | <b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)</b>                | 229                                       | 56.758              | /                  | 56.758     |
| 1064      | 123200     | Дати аванси, депозити и кауције                   | 229                                       | 56.758              | /                  | 56.758     |
| 1067      | 130000     | <b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>      | 145.340                                   | 157.256             | /                  | 157.256    |
| 1068      | 131000     | <b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070+1071)</b> | 145.340                                   | 157.256             | /                  | 157.256    |
| 1070      | 131200     | Обрачунати неплаћени расходи и издаци             | 145.340                                   | 157.245             | /                  | 157.245    |
| 1071      | 131300     | Остала активна временска разграничења             | /                                         | 11                  | /                  | 11         |
| 1072      |            | <b>УКУПНА АКТИВА (1001+1028)</b>                  | 1.227.199                                 | 2.935.230           | 1.616.375          | 1.318.855  |
| 1073      | 351000     | <b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>                         | 60.764                                    | 173.903             | /                  | 173.903    |

| Ознака ОП | Број конта | Опис                                                                                           | Износ            |               |
|-----------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
|           |            |                                                                                                | Претходна година | Текућа година |
| 1         | 2          | 3                                                                                              | 4                | 5             |
|           |            | <b>ПАСИВА</b>                                                                                  |                  |               |
| 1074      | 200000     | <b>ОБАВЕЗЕ (1118+1198+1212)</b>                                                                | 219.237          | 280.391       |
| 1118      | 230000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119+1137+1147)</b>                                 | 43.652           | 48.501        |
| 1119      | 231000     | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (1120+1121+1122+1123+1124)</b>                                   | 37.268           | 40.862        |
| 1120      | 231100     | Обавезе за нето плате и додатке                                                                | 24.605           | 28.437        |
| 1121      | 231200     | Обавезе по основу пореза на плате и додатке                                                    | 3.760            | 3.547         |
| 1122      | 231300     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке             | 5.379            | 6.245         |
| 1123      | 231400     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке                        | 3.235            | 2.299         |
| 1124      | 231500     | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке                                | 289              | 334           |
| 1137      | 234000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (1138+1139+1140)</b>             | 4.813            | 6.886         |
| 1138      | 234100     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца            | 2.683            | 4.547         |
| 1139      | 234200     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца                       | 2.096            | 2.339         |
| 1140      | 234300     | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца                       | 34               | /             |
| 1147      | 236000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛЕН ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (1148+1149+1150+1151+1152)</b>               | 1.571            | 753           |
| 1148      | 236100     | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима                                    | 1.135            | 540           |
| 1149      | 236200     | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима                                        | 115              | 58            |
| 1150      | 236300     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима | 226              | 109           |
| 1151      | 236400     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима            | 83               | 40            |
| 1152      | 236500     | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима            | 12               | 6             |
| 1198      | 250000     | <b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+1203+1208)</b>                                                   | 101.687          | 108.754       |
| 1199      | 251000     | <b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)</b>                                              | /                | 11            |
| 1200      | 251100     | Примљени аванси                                                                                | /                | 11            |
| 1203      | 252000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)</b>                                                        | 98.466           | 104.941       |



| Ознака ОП   | Број конта    | Опис                                                                                                         | Износ            |                  |
|-------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|             |               |                                                                                                              | Претходна година | Текућа година    |
| 1           | 2             | 3                                                                                                            | 4                | 5                |
| 1204        | 252100        | Добављачи у земљи                                                                                            | 98.466           | 104.941          |
| <b>1208</b> | <b>254000</b> | <b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1211)</b>                                                                                 | <b>3.221</b>     | <b>3.802</b>     |
| 1211        | 254900        | Остале обавезе из пословања                                                                                  | 3.221            | 3.802            |
| <b>1212</b> | <b>290000</b> | <b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>                                                                 | <b>73.898</b>    | <b>123.126</b>   |
| <b>1213</b> | <b>291000</b> | <b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1214+1215+1216+1217)</b>                                                  | <b>73.898</b>    | <b>123.126</b>   |
| 1214        | 291100        | Разграничени приходи и примања                                                                               | 63.470           | 55.533           |
| 1215        | 291200        | Разграничени плаћени расходи и издаци                                                                        | 229              | 56.758           |
| 1216        | 291300        | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања                                                                     | 5.134            | 7.022            |
| 1217        | 291900        | Остала пасивна временска разграничења                                                                        | 5.065            | 3.823            |
| <b>1218</b> | <b>300000</b> | <b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219+1229-1230+1231-1232+1233-1234)</b> | <b>1.007.962</b> | <b>1.038.464</b> |
| <b>1219</b> | <b>310000</b> | <b>КАПИТАЛ (1220)</b>                                                                                        | <b>987.215</b>   | <b>1.031.879</b> |
| <b>1220</b> | <b>311000</b> | <b>КАПИТАЛ (1221+1222+1225+1227)</b>                                                                         | <b>987.215</b>   | <b>1.031.879</b> |
| 1221        | 311100        | Нефинансијска имовина у сталним средствима                                                                   | 915.133          | 951.922          |
| 1222        | 311200        | Нефинансијска имовина у залихама                                                                             | 71.785           | 79.345           |
| 1225        | 311500        | Извори новчаних средстава                                                                                    | 297              | 316              |
| 1227        | 311700        | Пренета неутрошена средства из ранијих година                                                                | /                | 296              |
| <b>1229</b> | <b>321121</b> | <b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>                                                                     | <b>6.331</b>     | <b>3.256</b>     |
| <b>1230</b> | <b>321122</b> | <b>Мањак прихода и примања – дефицит</b>                                                                     | <b>/</b>         | <b>/</b>         |
| <b>1231</b> | <b>321311</b> | <b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>                                               | <b>4.058</b>     | <b>/</b>         |
| <b>1232</b> | <b>321312</b> | <b>Дефицит из ранијих година</b>                                                                             | <b>/</b>         | <b>/</b>         |
|             |               | <b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>                                                                           | <b>/</b>         | <b>/</b>         |
| <b>1233</b> |               | <b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235+1237-1236-1238)</b>                                           | <b>10.358</b>    | <b>3.329</b>     |
| <b>1234</b> |               | <b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236+1238-1235-1237)</b>                                           | <b>/</b>         | <b>/</b>         |
| <b>1235</b> | <b>330000</b> | <b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>                                            | <b>/</b>         | <b>/</b>         |
| <b>1236</b> | <b>330000</b> | <b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО</b>                                             | <b>/</b>         | <b>/</b>         |
| <b>1237</b> | <b>340000</b> | <b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>                                                                | <b>10.358</b>    | <b>3.329</b>     |
| <b>1238</b> | <b>340000</b> | <b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО</b>                                                                 | <b>/</b>         | <b>/</b>         |
| <b>1239</b> |               | <b>УКУПНА ПАСИВА (1074+1218)</b>                                                                             | <b>1.227.199</b> | <b>1.318.855</b> |
| <b>1240</b> | <b>352000</b> | <b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>                                                                                    | <b>60.764</b>    | <b>173.903</b>   |



## 2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                                                     | Износ               |                  |
|--------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
|              |               |                                                                                          | Претходна<br>година | Текућа<br>година |
| 1            | 2             | 3                                                                                        | 4                   | 5                |
| 2001         |               | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002+2106)                    | 1.588.843           | 1.724.205        |
| 2002         | 700000        | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069+2099+2103)                                                          | 1.588.843           | 1.723.808        |
| 2069         | 740000        | ДРУГИ ПРИХОДИ (2070+2077+2089+2092)                                                      | 14.865              | 12.298           |
| 2070         | 741000        | ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)                                                                | 1.708               | 643              |
| 2074         | 741400        | Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања                                 | 1.708               | 643              |
| 2077         | 742000        | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078+2080)                                           | 13.022              | 10.704           |
| 2078         | 742100        | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација            | 4.649               | 4.660            |
| 2080         | 742300        | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице                    | 8.373               | 6.044            |
| 2089         | 744000        | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090+2091)                              | 135                 | 286              |
| 2090         | 744100        | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица                                   | 100                 | 286              |
| 2091         | 744200        | Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица                                | 35                  | /                |
| 2092         | 745000        | МЕЂОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)                                                     | /                   | 665              |
| 2093         | 745100        | Мешовити и неодређени приходи                                                            | /                   | 665              |
| 2099         | 780000        | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)                               | 1.554.791           | 1.645.275        |
| 2100         | 781000        | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)                               | 1.554.791           | 1.645.275        |
| 2101         | 781100        | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу                                      | 1.554.791           | 1.645.275        |
| 2103         | 790000        | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)                                                                 | 18.932              | 66.235           |
| 2104         | 791000        | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)                                                                 | 18.932              | 66.235           |
| 2105         | 791100        | Приходи из буџета                                                                        | 18.932              | 66.235           |
| 2106         | 800000        | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107)                                          | 255                 | 397              |
| 2107         | 810000        | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2110)                                             | 255                 | 397              |
| 2110         | 812000        | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)                                               | 255                 | 397              |
| 2111         | 812100        | Примања од продаје покретне имовине                                                      | 255                 | 397              |
| 2131         |               | ТЕКУЋИ РАСХОДИ ЗА И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132+2300)                          | 1.588.150           | 1.731.337        |
| 2132         | 400000        | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131+2155+2200+2215+2252+2283)                                           | 1.571.692           | 1.665.674        |
| 2131         | 410000        | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134+2136+2142+2147+2149)                                          | 1.102.406           | 1.211.806        |
| 2134         | 411000        | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)                                       | 901.967             | 1.004.345        |
| 2135         | 411100        | Плате, додаци и накнаде запослених                                                       | 901.967             | 1.004.345        |
| 2136         | 412000        | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137+2138)                                      | 145.667             | 152.049          |
| 2137         | 412100        | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање                                             | 99.216              | 100.362          |
| 2138         | 412200        | Допринос за здравствено осигурање                                                        | 46.451              | 51.687           |
| 2142         | 414000        | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2145+2146)                                                 | 17.610              | 13.254           |
| 2145         | 414300        | Отпремнине и помоћи                                                                      | 8.500               | 11.585           |
| 2146         | 414400        | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 9.110               | 1.669            |
| 2147         | 415000        | НАКАНДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)                                                     | 23.500              | 27.043           |
| 2148         | 415100        | Накнаде трошкова за запослене                                                            | 23.500              | 27.043           |
| 2149         | 416000        | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)                                      | 13.662              | 15.115           |
| 2150         | 416100        | Награде запосленима и остали посебни расходи                                             | 13.662              | 15.115           |
| 2155         | 420000        | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156+2164+2170+2179+2187+2190)                                  | 458.677             | 442.900          |
| 2156         | 421000        | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (2157+2158+2159+2160+2161)                                               | 130.333             | 89.087           |
| 2157         | 421100        | Трошкови платног промета и банкарских услуга                                             | 1.490               | 1.123            |



| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                                              | Износ               |                  |
|--------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
|              |               |                                                                                   | Претходна<br>година | Текућа<br>година |
| 1            | 2             | 3                                                                                 | 4                   | 5                |
| 2158         | 421200        | Енергетске услуге                                                                 | 111.405             | 69.421           |
| 2159         | 421300        | Комуналне услуге                                                                  | 12.570              | 12.854           |
| 2160         | 421400        | Услуге комуникација                                                               | 2.042               | 2.564            |
| 2161         | 421500        | Трошкови осигурања                                                                | 2.826               | 3.125            |
| <b>2164</b>  | <b>422000</b> | <b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165)</b>                                                   | <b>576</b>          | <b>528</b>       |
| 2165         | 422100        | Трошкови службених путовања у земљи                                               | 576                 | 528              |
| <b>2170</b>  | <b>423000</b> | <b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (2172+2173+2174+2175+2177+2178)</b>                          | <b>9.320</b>        | <b>13.293</b>    |
| 2172         | 423200        | Компјутерске услуге                                                               | 4.047               | 4.051            |
| 2173         | 423300        | Услуге образовања и усавршавања запослених                                        | 3.622               | 7.130            |
| 2174         | 423400        | Услуге информисања                                                                | 92                  | 289              |
| 2175         | 423500        | Стручне услуге                                                                    | 1.125               | 1.759            |
| 2177         | 423700        | Репрезентација                                                                    | 192                 | 64               |
| 2178         | 423900        | Остале опште услуге                                                               | 242                 | 442              |
| <b>2179</b>  | <b>424000</b> | <b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182+2185+2186)</b>                                    | <b>4.550</b>        | <b>6.107</b>     |
| 2182         | 424300        | Медицинске услуге                                                                 | 1.408               | 2.575            |
| 2185         | 424600        | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге                          | 240                 | 134              |
| 2186         | 424900        | Остале специјализоване услуге                                                     | 2.902               | 3.398            |
| <b>2187</b>  | <b>425000</b> | <b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И АМТЕРИЈАЛИ) (2188+2189)</b>              | <b>15.844</b>       | <b>22.013</b>    |
| 2188         | 425100        | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката                                     | 1.076               | 4.384            |
| 2189         | 425200        | Текуће поправке и одржавање опреме                                                | 14.768              | 17.629           |
| <b>2190</b>  | <b>426000</b> | <b>МАТЕРИЈАЛ (2191+2193+2194+2197+2198+2199)</b>                                  | <b>298.054</b>      | <b>311.872</b>   |
| 2191         | 426100        | Административни материјал                                                         | 5.161               | 5.425            |
| 2193         | 426300        | Материјали за образовање и усавршавање запослених                                 | 134                 | 132              |
| 2194         | 426400        | Материјали за саобраћај                                                           | 2.006               | 1.687            |
| 2197         | 426700        | Медицински и лабораторијски материјали                                            | 264.949             | 268.304          |
| 2198         | 426800        | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство                                  | 17.485              | 22.309           |
| 2199         | 426900        | Материјали за посебне намене                                                      | 8.319               | 14.015           |
| <b>2200</b>  | <b>430000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201+2213)</b>                       | <b>297</b>          | <b>316</b>       |
| <b>2201</b>  | <b>431000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМЕ (2202+2203)</b>                               | <b>295</b>          | <b>315</b>       |
| 2202         | 431100        | Амортизација зграда и грађевинских објеката                                       | 110                 | 91               |
| 2203         | 431200        | Амортизација опреме                                                               | 185                 | 224              |
| <b>2213</b>  | <b>435000</b> | <b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)</b>                                  | <b>2</b>            | <b>1</b>         |
| 2214         | 435100        | Амортизација нематеријалне имовине                                                | 2                   | 1                |
| <b>2215</b>  | <b>440000</b> | <b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216+2235)</b>                   | <b>1.621</b>        | <b>191</b>       |
| <b>2216</b>  | <b>441000</b> | <b>ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (2221)</b>                                              | <b>1.585</b>        | <b>191</b>       |
| 2221         | 441500        | Отплата камата осталим домаћим кредиторима                                        | 1.585               | 191              |
| <b>2235</b>  | <b>444000</b> | <b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2237)</b>                                         | <b>36</b>           | <b>/</b>         |
| 2237         | 444200        | Казне за кашњење                                                                  | 36                  | /                |
| <b>2252</b>  | <b>460000</b> | <b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2259+2265)</b>                                 | <b>8.448</b>        | <b>9.633</b>     |
| <b>2259</b>  | <b>463000</b> | <b>ТРАНСФЕРИ СТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2261)</b>                                     | <b>42</b>           | <b>/</b>         |
| 2261         | 463200        | Капитални трансфери осталим нивоима власти                                        | 42                  | /                |
| <b>2265</b>  | <b>465000</b> | <b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)</b>                                         | <b>8.406</b>        | <b>9.633</b>     |
| 2266         | 465100        | Остале текуће дотације и трансфери                                                | 8.406               | 9.633            |
| <b>2283</b>  | <b>480000</b> | <b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284+2287+2296)</b>                                            | <b>243</b>          | <b>828</b>       |
| <b>2284</b>  | <b>481000</b> | <b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2286)</b>                                  | <b>30</b>           | <b>30</b>        |
| 2286         | 481900        | Дотације осталим непрофитним институцијама                                        | 30                  | 30               |
| <b>2287</b>  | <b>482000</b> | <b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗЕН ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (2288+2289+2290)</b>            | <b>73</b>           | <b>176</b>       |
| 2288         | 482100        | Остали порези                                                                     | 49                  | 111              |
| 2289         | 482200        | Обавезне таксе                                                                    | 21                  | 65               |
| 2290         | 482300        | Новчане казне, пенали и камате                                                    | 3                   |                  |
| <b>2296</b>  | <b>485000</b> | <b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)</b> | <b>/</b>            | <b>501</b>       |
| 2297         | 485100        | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа               | /                   | 501              |
| <b>2300</b>  | <b>500000</b> | <b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)</b>                                     | <b>16.458</b>       | <b>65.663</b>    |



| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                                                                                      | Износ               |                  |
|--------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
|              |               |                                                                                                                           | Претходна<br>година | Текућа<br>година |
| 1            | 2             | 3                                                                                                                         | 4                   | 5                |
| 2301         | 510000        | <b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307)</b>                                                                                            | <b>16.458</b>       | <b>65.663</b>    |
| 2307         | 512000        | <b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308+2309+2312)</b>                                                                                   | <b>16.458</b>       | <b>65.663</b>    |
| 2308         | 512100        | Опрема за саобраћај                                                                                                       | 3.568               | /                |
| 2309         | 512200        | Административна опрема                                                                                                    | 1.371               | 5.159            |
| 2312         | 512500        | Медицинска и лабораторијска опрема                                                                                        | 11.519              | 60.504           |
|              |               | <b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>                                                                                     |                     |                  |
| 2346         |               | <b>Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001-2131)&gt;0</b>                                                        | <b>693</b>          | <b>/</b>         |
| 2347         |               | <b>Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131-2001)&gt;0</b>                                                        | <b>/</b>            | <b>7.132</b>     |
| 2348         |               | <b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349+2350)</b>                                                      | <b>5.638</b>        | <b>10.388</b>    |
| 2349         |               | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 5.356               | 10.388           |
| 2350         |               | Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине                                     | 282                 | /                |
| 2354         |               | <b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>                                                            | <b>/</b>            | <b>/</b>         |
| 2357         | 321121        | <b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346+2348-2347-2354)</b>                                                            | <b>6.331</b>        | <b>3.256</b>     |
| 2359         |               | <b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ (2360+2361=2357))</b>                                    | <b>6.331</b>        | <b>3.256</b>     |
| 2360         |               | Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину                                                          | 6.331               | /                |
| 2361         |               | Нераспоређени део прихода и примања за пренос у наредну годину                                                            | /                   | 3.256            |



### 3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                   | Износ               |               |
|--------------|---------------|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------|
|              |               |                                                        | Претходна<br>година | Текућа година |
| 1            | 2             | 3                                                      | 4                   | 5             |
| 3001         |               | <b>ПРИМАЊА (3002)</b>                                  | 255                 | 397           |
| 3002         | 800000        | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003)</b> | 255                 | 397           |
| 3003         | 810000        | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3006)</b>    | 255                 | 397           |
| 3006         | 812000        | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)</b>      | 255                 | 397           |
| 3007         | 812100        | Примања од продаје покретне имовине                    | 255                 | 397           |
| 3067         |               | <b>ИЗДАЦИ (3068)</b>                                   | 16.458              | 65.663        |
| 3068         | 500000        | <b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)</b>          | 16.458              | 65.663        |
| 3069         | 510000        | <b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3075)</b>                         | 16.458              | 65.663        |
| 3075         | 512000        | <b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (3076+3077+3080)</b>                | 16.458              | 65.663        |
| 3076         | 512100        | Опрема за саобраћај                                    | 3.568               | /             |
| 3077         | 512200        | Административна опрема                                 | 1.371               | 5.159         |
| 3080         | 512500        | Медицинска и лабораторијска опрема                     | 11.519              | 60.504        |
| 3162         |               | <b>ВИШАК ПРИМАЊА (3001–3067) &gt; 0</b>                | /                   | /             |
| 3163         |               | <b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 –3001) &gt; 0</b>               | 16.203              | 65.266        |

### 4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                                           | Износ               |               |
|--------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|
|              |               |                                                                                | Претходна<br>година | Текућа година |
| 1            | 2             | 3                                                                              | 4                   | 5             |
| 4001         |               | <b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002+4106)</b>                                             | 1.588.843           | 1.724.205     |
| 4002         | 700000        | <b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069+4099+4103)</b>                                         | 1.588.588           | 1.723.808     |
| 4069         | 740000        | <b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070+4077+4089+4092)</b>                                     | 14.865              | 12.298        |
| 4070         | 741000        | <b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4074)</b>                                               | 1.708               | 643           |
| 4074         | 741400        | Приходи од имовине који припада имаоцима полиса осигурања                      | 1.708               | 643           |
| 4077         | 742000        | <b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078+4080)</b>                          | 13.022              | 10.704        |
| 4078         | 742100        | Приходи од продаје добара и услуга 7или закупа од стране тржишних организација | 4.649               | 4.660         |
| 4080         | 742300        | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице          | 8.373               | 6.044         |
| 4089         | 744000        | <b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090+4091)</b>             | 135                 | 286           |
| 4090         | 744100        | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица                         | 100                 | 286           |
| 4091         | 744200        | Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица                      | 35                  | /             |
| 4092         | 745000        | <b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>                                    | /                   | 665           |
| 4093         | 745100        | Мешовити и неодређени приходи                                                  | /                   | 665           |
| 4099         | 780000        | <b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТВА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>               | 1.554.791           | 1.645.275     |
| 4100         | 781000        | <b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТВА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)</b>               | 1.554.791           | 1.645.275     |



| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                                                     | Износ               |                  |
|--------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
|              |               |                                                                                          | Претходна<br>година | Текућа година    |
| 1            | 2             | 3                                                                                        | 4                   | 5                |
| 4101         | 781100        | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу                                      | 1.554.791           | 1.645.275        |
| <b>4103</b>  | <b>790000</b> | <b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>                                                          | <b>18.932</b>       | <b>66.235</b>    |
| <b>4104</b>  | <b>791000</b> | <b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>                                                          | <b>18.932</b>       | <b>66.235</b>    |
| 4105         | 791100        | Приходи из буџета                                                                        | 18.932              | 66.235           |
| <b>4106</b>  | <b>800000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107)</b>                                   | <b>255</b>          | <b>397</b>       |
| <b>4110</b>  | <b>810000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4111)</b>                                      | <b>255</b>          | <b>397</b>       |
| <b>4111</b>  | <b>812000</b> | <b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4112)</b>                                        | <b>255</b>          | <b>397</b>       |
| 4112         | 812100        | Примања од продаје покретне имовине                                                      | 255                 | 397              |
| <b>4171</b>  |               | <b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172+4340)</b>                                                        | <b>1.588.150</b>    | <b>1.731.337</b> |
| <b>4172</b>  | <b>400000</b> | <b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173+4195+4240+4255+4292+4323)</b>                                    | <b>1.571.692</b>    | <b>1.665.674</b> |
| <b>4173</b>  | <b>410000</b> | <b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174+4176+4182+4187+4189)</b>                                   | <b>1.102.406</b>    | <b>1.211.806</b> |
| <b>4174</b>  | <b>411000</b> | <b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>                                | <b>901.967</b>      | <b>1.004.345</b> |
| 4175         | 411100        | Плате, додаци и накнаде запослених                                                       | 901.967             | 1.004.345        |
| <b>4176</b>  | <b>412000</b> | <b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177+4178)</b>                               | <b>145.667</b>      | <b>152.049</b>   |
| 4177         | 412100        | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање                                             | 99.216              | 100.362          |
| 4178         | 412200        | Допринос за здравствено осигурање                                                        | 46.451              | 51.687           |
| <b>4182</b>  | <b>414000</b> | <b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4185+4186)</b>                                          | <b>17.610</b>       | <b>13.254</b>    |
| 4185         | 414300        | Отпремнине и помоћи                                                                      | 8.500               | 11.585           |
| 4186         | 414400        | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 9.110               | 1.669            |
| <b>4187</b>  | <b>415000</b> | <b>НАКАНДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>                                              | <b>23.500</b>       | <b>27.043</b>    |
| 4188         | 415100        | Накнаде трошкова за запослене                                                            | 23.500              | 27.043           |
| <b>4189</b>  | <b>416000</b> | <b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>                               | <b>13.662</b>       | <b>15.115</b>    |
| 4190         | 416100        | Награде запосленима и остали посебни расходи                                             | 13.662              | 15.115           |
| <b>4195</b>  | <b>420000</b> | <b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196+4204+4210+4219+4227+4230)</b>                           | <b>458.677</b>      | <b>442.900</b>   |
| <b>4196</b>  | <b>421000</b> | <b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (4197+4198+4199+4200+4201)</b>                                        | <b>130.333</b>      | <b>89.087</b>    |
| 4197         | 421100        | Трошкови платног промета и банкарских услуга                                             | 1.490               | 1.123            |
| 4198         | 421200        | Енергетске услуге                                                                        | 111.405             | 69.421           |
| 4199         | 421300        | Комуналне услуге                                                                         | 12.570              | 12.854           |
| 4200         | 421400        | Услуге комуникација                                                                      | 2.042               | 2.564            |
| 4201         | 421500        | Трошкови осигурања                                                                       | 2.826               | 3.125            |
| <b>4204</b>  | <b>422000</b> | <b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205)</b>                                                          | <b>576</b>          | <b>528</b>       |
| 4205         | 422100        | Трошкови службених путовања у земљи                                                      | 576                 | 528              |
| <b>4210</b>  | <b>423000</b> | <b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (4212+4213+4214+4215+4217+4218)</b>                                 | <b>9.320</b>        | <b>13.293</b>    |
| 4212         | 423200        | Компјутерске услуге                                                                      | 4.047               | 4.051            |
| 4213         | 423300        | Услуге образовања и усавршавања запослених                                               | 3.622               | 7.130            |
| 4214         | 423400        | Услуге информисања                                                                       | 92                  | 289              |
| 4215         | 423500        | Стручне услуге                                                                           | 1.125               | 1.759            |
| 4217         | 423700        | Репрезентација                                                                           | 192                 | 64               |
| 4218         | 423900        | Остале опште услуге                                                                      | 242                 | /                |
| <b>4219</b>  | <b>424000</b> | <b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222+4225+4226)</b>                                           | <b>4.550</b>        | <b>6.107</b>     |
| 4222         | 424300        | Медицинске услуге                                                                        | 1.408               | 2.575            |
| 4225         | 424600        | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге                                 | 240                 | 134              |
| 4226         | 424900        | Остале специјализоване услуге                                                            | 2.902               | 3.398            |



| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                                                      | Износ               |                  |
|--------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
|              |               |                                                                                           | Претходна<br>година | Текућа година    |
| 1            | 2             | 3                                                                                         | 4                   | 5                |
| 4227         | 425000        | <b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ООДРЖАВАЊЕ<br/>(УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228+4229)</b>                 | <b>15.844</b>       | <b>22.013</b>    |
| 4228         | 425100        | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката                                             | 1.076               | 4.384            |
| 4229         | 425200        | Текуће поправке и одржавање опреме                                                        | 14.768              | 17.629           |
| 4230         | 426000        | <b>МАТЕРИЈАЛ (4231+4233+4234+4237+4238+4239)</b>                                          | <b>298.054</b>      | <b>311.872</b>   |
| 4231         | 426100        | Административни материјал                                                                 | 5.161               | 5.425            |
| 4233         | 426300        | Материјали за образовање и усавршавање запослених                                         | 134                 | 132              |
| 4234         | 426400        | Материјали за саобраћај                                                                   | 2.006               | 1.687            |
| 4237         | 426700        | Медицински и лабораторијски материјали                                                    | 264.949             | 268.304          |
| 4238         | 426800        | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство                                          | 17.485              | 22.309           |
| 4239         | 426900        | Материјали за посебне намене                                                              | 8.319               | 2.14.015         |
| 4240         | 430000        | <b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА<br/>ЗА РАД (4241+4253)</b>                           | <b>297</b>          | <b>316</b>       |
| 4241         | 431000        | <b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМЕ<br/>(4242+4243)</b>                                   | <b>295</b>          | <b>315</b>       |
| 4242         | 431100        | Амортизација зграда и грађевинских објеката                                               | 110                 | 91               |
| 4243         | 431200        | Амортизација опреме                                                                       | 185                 | 224              |
| 4253         | 435000        | <b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ<br/>ИМОВИНЕ (4254)</b>                                      | <b>2</b>            | <b>1</b>         |
| 4254         | 435100        | Амортизација нематеријалне имовине                                                        | 2                   | 1                |
| 4255         | 440000        | <b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ<br/>ЗАДУЖИВАЊА (4256+4275)</b>                       | <b>1.621</b>        | <b>191</b>       |
| 4256         | 441000        | <b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (4261)</b>                                                      | <b>1.585</b>        | <b>191</b>       |
| 4261         | 441500        | Отплата камата осталим домаћим кредиторима                                                | 1.585               | 191              |
| 4275         | 444000        | <b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4277)</b>                                                 | <b>36</b>           | <b>/</b>         |
| 4277         | 444200        | Казне за кашњење                                                                          | 36                  | /                |
| 4292         | 460000        | <b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ<br/>(4299+4305)</b>                                     | <b>8.448</b>        | <b>9.633</b>     |
| 4299         | 463000        | <b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ<br/>(4301)</b>                                        | <b>42</b>           | <b>/</b>         |
| 4301         | 463200        | Капитални трансфери осталим нивоима власти                                                | 42                  | /                |
| 4305         | 465000        | <b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)</b>                                                 | <b>8.406</b>        | <b>9.633</b>     |
| 4306         | 465100        | Остале текуће дотације и трансфери                                                        | 8.406               | 9.633            |
| 4323         | 480000        | <b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324+4327+4336)</b>                                                    | <b>243</b>          | <b>828</b>       |
| 4324         | 481000        | <b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ<br/>ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4326)</b>                                      | <b>30</b>           | <b>30</b>        |
| 4326         | 481900        | Дотације осталим непрофитним институцијама                                                | 30                  | 30               |
| 4327         | 482000        | <b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ,<br/>ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (4328+4329+4330)</b>                | <b>73</b>           | <b>176</b>       |
| 4328         | 482100        | Остали порези                                                                             | 49                  | 111              |
| 4329         | 482200        | Обавезне таксе                                                                            | 21                  | 65               |
| 4330         | 482300        | Новчане казне, пенали и камате                                                            | 3                   | /                |
| 4336         | 485000        | <b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ<br/>ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ<br/>ОРГАНА (4337)</b> | <b>/</b>            | <b>501</b>       |
| 4337         | 485100        | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа                       | /                   | 501              |
| 4340         | 500000        | <b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ<br/>(4341)</b>                                         | <b>16.458</b>       | <b>65.663</b>    |
| 4341         | 510000        | <b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347)</b>                                                            | <b>16.458</b>       | <b>65.663</b>    |
| 4347         | 512000        | <b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (4348+4349+4352)</b>                                                   | <b>16.458</b>       | <b>65.663</b>    |
| 4348         | 512100        | Опрема за саобраћај                                                                       | 3.568               | /                |
| 4349         | 512200        | Административна опрема                                                                    | 1.371               | 5.159            |
| 4352         | 512500        | Медицинска и лабораторијска опрема                                                        | 11.519              | 60.504           |
| 4434         |               | <b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001-4171)&gt;0</b>                                            | <b>693</b>          | <b>/</b>         |
| 4436         |               | <b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>                                                   | <b>9.696</b>        | <b>10.686</b>    |
| 4437         |               | <b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА<br/>СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001+4438)</b>                 | <b>1.588.843</b>    | <b>1.724.205</b> |



| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                                                                                  | Износ               |                  |
|--------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
|              |               |                                                                                                                       | Претходна<br>година | Текућа година    |
| 1            | 2             | 3                                                                                                                     | 4                   | 5                |
| 4439         |               | <b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ З ИСПЛАЋЕНА<br/>СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171-4440<br/>+4441)</b>                                    | <b>1.587.853</b>    | <b>1.731.022</b> |
| 4440         |               | Корекција новчаних одлива за износ обрачунате<br>амортизације књижене на терет сопствених<br>прихода                  | 297                 | 315              |
| 4441         |               | Корекција новчаних одлива за износ плаћених<br>расхода који се не евидентирају преко класе<br>400000, 500000 и 600000 | /                   | /                |
| 4442         |               | <b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ<br/>(4436+4437-4439)</b>                                                            | <b>10.686</b>       | <b>3.869</b>     |



## 5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

### I Укупни приходи и примања

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                                             | Износ<br>планираних<br>прихода и<br>примања | Износ остварених прихода и примања |                             |                        |                    |           |                            |                         |
|--------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------|-----------|----------------------------|-------------------------|
|              |               |                                                                                  |                                             | Укупно<br>(од 6 до<br>11)          | Приходи и примања из буџета |                        |                    |           | Из<br>донација<br>и помоћи | Из<br>осталих<br>извора |
|              |               |                                                                                  |                                             |                                    | Републике                   | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>/ града | ОСО       |                            |                         |
| 1            | 2             | 3                                                                                | 4                                           | 5                                  | 6                           | 7                      | 8                  | 9         | 10                         | 11                      |
| 5001         |               | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА<br>ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ<br>ИМОВИНЕ (5002+5106)      | 1.812.390                                   | 1.724.305                          | 8.980                       | /                      | 57.255             | 1.646.583 | /                          | 11.387                  |
| 5002         | 700000        | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057+5069+5099)                                                  | 1.811.993                                   | 1.723.808                          | 8.980                       | /                      | 57.255             | 1.646.583 | /                          | 10.990                  |
| 5057         | 730000        | ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И<br>ТРАНСФЕРИ (5066)                                           | 57.255                                      | 57.255                             | /                           | /                      | 57.255             | /         | /                          | /                       |
| 5066         | 733000        | ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА<br>ВЛАСТИ (5067)                                       | 57.255                                      | 57.255                             | /                           | /                      | 57.255             | /         | /                          | /                       |
| 5067         | 733100        | Текући трансфери од других нивоа<br>власти                                       | 57.255                                      | 57.255                             | /                           | /                      | 57.255             | /         | /                          | /                       |
| 5069         | 740000        | ДРУГИ ПРИХОДИ<br>(5070+5077+5089+5092)                                           | 15.417                                      | 12.298                             | /                           | /                      | /                  | 1.308     | /                          | /                       |
| 5070         | 741000        | ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5074)                                                        | 659                                         | 643                                | /                           | /                      | /                  | 643       | /                          | /                       |
| 5074         | 741400        | Приход од имовине који припада<br>имаоцима полиса осигурања                      | 659                                         | 643                                | /                           | /                      | /                  | 643       | /                          | /                       |
| 5077         | 742000        | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И<br>УСЛУГА (5078+5080)                                | 13.807                                      | 10.704                             | /                           | /                      | /                  | /         | /                          | 10.704                  |
| 5078         | 742100        | Приходи од продаје добара и услуга или<br>закупа од стране тржишних организација | 5.107                                       | 4.660                              | /                           | /                      | /                  | /         | /                          | 4.660                   |
| 5080         | 742300        | Споредне продаје добара и услуга које<br>врше државне нетржишне јединице         | 8.700                                       | 6.044                              | /                           | /                      | /                  | /         | /                          | 6.044                   |
| 5089         | 744000        | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД<br>ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА<br>(5090)                     | 286                                         | 286                                | /                           | /                      | /                  | /         | /                          | 286                     |
| 5090         | 744100        | Текући добровољни трансфери од<br>физичких и правних лица                        | 286                                         | 286                                | /                           | /                      | /                  | /         | /                          | 286                     |



| 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                |
| 5092      | 745000     | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)                       | 665                                | 665                                | /                           | /                   | /               | 665       | /                    | /                 |
| 5093      | 745100     | Мешовити и неодређени приходи                              | 665                                | 665                                | /                           | /                   | /               | 665       | /                    | /                 |
| 5099      | 780000     | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100) | 1.739.321                          | 1.654.255                          | 8.980                       | /                   | /               | 1.645.275 | /                    | /                 |
| 5100      | 781000     | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101) | 1.739.321                          | 1.654.255                          | 8.980                       | /                   | /               | 1.645.275 | /                    | /                 |
| 5101      | 781100     | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу        | 1.739.321                          | 1.654.255                          | 8.980                       | /                   | /               | 1.645.275 | /                    | /                 |
| 5106      | 800000     | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5108)            | 397                                | 397                                | /                           | /                   | /               | /         | /                    | 397               |
| 5108      | 810000     | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5110)               | 397                                | 397                                | /                           | /                   | /               | /         | /                    | 397               |
| 5110      | 812000     | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)                 | 397                                | 397                                | /                           | /                   | /               | /         | /                    | 397               |
| 5111      | 812100     | Примања од продаје покретне имовине                        | 397                                | 397                                | /                           | /                   | /               | /         | /                    | 397               |
| 5171      |            | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)                            | 1.812.390                          | 1.724.205                          | 8.980                       | /                   | 57.255          | 1.646.583 | /                    | 11.387            |

## II Укупни расходи и издаци

| Ознака ОП | Број конта | Опис                                                         | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                     |                 |           |                      |                   |
|-----------|------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------|-----------|----------------------|-------------------|
|           |            |                                                              |                               | Укупно (од 6 до 11)                | Расходи и издаци на терет буџета |                     |                 |           | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
|           |            |                                                              |                               |                                    | Републике                        | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО       |                      |                   |
| 1         | 2          | 3                                                            | 4                             | 5                                  | 6                                | 7                   | 8               | 9         | 10                   | 11                |
| 5172      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341) | 1.821.587                     | 1.731.337                          | 9.330                            | /                   | 63.123          | 1.647.641 | /                    | 11.243            |



| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                                                     | Износ<br>одобрених<br>апропријација | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                        |                    |           |                         |                         |
|--------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|--------------------|-----------|-------------------------|-------------------------|
|              |               |                                                                                          |                                     | Укупно<br>(од 6 до<br>11)          | Расходи и издаци на терет буџета |                        |                    |           | Из донација<br>и помоћи | Из<br>осталих<br>извора |
|              |               |                                                                                          |                                     |                                    | Републике                        | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>/ града | ОСО       |                         |                         |
| 1            | 2             | 3                                                                                        | 4                                   | 5                                  | 6                                | 7                      | 8                  | 9         | 10                      | 11                      |
| 5173         | 400000        | <b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ<br/>(5174+5196+5241+5256+5293+5324)</b>                                | 1.732.533                           | 1.665.674                          | 3.259                            | /                      | 5.382              | 1.647.641 | /                       | 9.392                   |
| 5174         | 410000        | <b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ<br/>(5175+5177+5183+5188+5190)</b>                               | 1.266.241                           | 1.211.806                          | /                                | /                      | /                  | 1.209.728 | /                       | 2.078                   |
| 5175         | 411000        | <b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ<br/>ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>                            | 1.049.630                           | 1.004.345                          | /                                | /                      | /                  | 1.002.760 | /                       | 1.585                   |
| 5176         | 411100        | Плате, додаци и накнаде запослених                                                       | 1.049.630                           | 1.004.345                          | /                                | /                      | /                  | 1.002.760 | /                       | 1.585                   |
| 5177         | 412000        | <b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА<br/>ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178+5179)</b>                           | 159.435                             | 152.049                            | /                                | /                      | /                  | 151.809   | /                       | 240                     |
| 5178         | 412100        | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање                                             | 105.379                             | 100.362                            | /                                | /                      | /                  | 100.204   | /                       | 158                     |
| 5179         | 412200        | Допринос за здравствено осигурање                                                        | 54.056                              | 51.687                             | /                                | /                      | /                  | 51.605    | /                       | 82                      |
| 5183         | 414000        | <b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА<br/>ЗАПОСЛЕНИМА (5186+5187)</b>                                      | 13.254                              | 13.254                             | /                                | /                      | /                  | 13.001    | /                       | 253                     |
| 5186         | 414300        | Отпремнине и помоћи                                                                      | 11.585                              | 11.585                             | /                                | /                      | /                  | 11.337    | /                       | 248                     |
| 5187         | 414400        | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 1.669                               | 1.669                              | /                                | /                      | /                  | 1.664     | /                       | 5                       |
| 5188         | 415000        | <b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА<br/>ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>                                          | 28.788                              | 27.043                             | /                                | /                      | /                  | 27.043    | /                       | /                       |
| 5189         | 415100        | Накнаде трошкова за запослене                                                            | 28.788                              | 27.043                             | /                                | /                      | /                  | 27.043    | /                       | /                       |
| 5190         | 416000        | <b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И<br/>ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ<br/>(5191)</b>                       | 15.134                              | 15.115                             | /                                | /                      | /                  | 15.115    | /                       | /                       |
| 5191         | 416100        | Награде запосленима и остали посебни расходи                                             | 15.134                              | 15.115                             | /                                | /                      | /                  | 15.115    | /                       | /                       |
| 5196         | 420000        | <b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА<br/>(5197+5205+5211+5220+5228+5231)</b>                       | 454.828                             | 442.900                            | 3.259                            | /                      | 5.382              | 428.125   | /                       | 6.134                   |
| 5197         | 421000        | <b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ<br/>(5198+5199+5200+5201+5202)</b>                                    | 99.571                              | 89.087                             | /                                | /                      | /                  | 88.257    | /                       | 830                     |
| 5198         | 421100        | Трошкови платног промета и банкарских услуга                                             | 1.145                               | 1.123                              | /                                | /                      | /                  | 1.065     | /                       | 58                      |
| 5199         | 421200        | Енергетске услуге                                                                        | 79.839                              | 69.421                             | /                                | /                      | /                  | 69.421    | /                       | /                       |



| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                     | Износ<br>одобрених<br>апропријација | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                        |                    |                |                         |                         |
|--------------|---------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|--------------------|----------------|-------------------------|-------------------------|
|              |               |                                                          |                                     | Укупно<br>(од 6 до<br>11)          | Расходи и издаци на терет буџета |                        |                    |                | Из донација<br>и помоћи | Из<br>осталих<br>извора |
|              |               |                                                          |                                     |                                    | Републике                        | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>/ града | ОСО            |                         |                         |
| 1            | 2             | 3                                                        | 4                                   | 5                                  | 6                                | 7                      | 8                  | 9              | 10                      | 11                      |
| 5200         | 421300        | Комуналне услуге                                         | 12.881                              | 12.854                             | /                                | /                      | /                  | 12.281         | /                       | 573                     |
| 5201         | 421400        | Услуге комуникација                                      | 2.564                               | 2.564                              | /                                | /                      | /                  | 2.564          | /                       | /                       |
| 5202         | 421500        | Трошкови осигурања                                       | 3.142                               | 3.125                              | /                                | /                      | /                  | 2.926          | /                       | 199                     |
| <b>5205</b>  | <b>422000</b> | <b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206)</b>                          | <b>554</b>                          | <b>528</b>                         | <b>/</b>                         | <b>/</b>               | <b>/</b>           | <b>146</b>     | <b>/</b>                | <b>382</b>              |
| 5206         | 422100        | Трошкови службених путовања у земљи                      | 554                                 | 528                                | /                                | /                      | /                  | 146            | /                       | 382                     |
| <b>5211</b>  | <b>423000</b> | <b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (5213+5214+5215+5216+5218+5219)</b> | <b>13.913</b>                       | <b>13.293</b>                      | <b>/</b>                         | <b>/</b>               | <b>/</b>           | <b>11.056</b>  | <b>/</b>                | <b>2.237</b>            |
| 5213         | 423200        | Компјутерске услуге                                      | 4.051                               | 4.051                              | /                                | /                      | /                  | 4.051          | /                       | /                       |
| 5214         | 423300        | Услуге образовања и усавршавања запослених               | 7.540                               | 7.130                              | /                                | /                      | /                  | 6.716          | /                       | 414                     |
| 5215         | 423400        | Услуге информисања                                       | 289                                 | 289                                | /                                | /                      | /                  | 289            | /                       | /                       |
| 5216         | 423500        | Стручне услуге                                           | 1.542                               | 1.759                              | /                                | /                      | /                  | /              | /                       | 1.759                   |
| 5218         | 423700        | Репрезентација                                           | 118                                 | 64                                 | /                                | /                      | /                  | /              | /                       | 64                      |
| 5219         | 423900        | Остале опште услуге                                      | 373                                 | /                                  | /                                | /                      | /                  | /              | /                       | /                       |
| <b>5220</b>  | <b>424000</b> | <b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223+5226+5227)</b>           | <b>6.113</b>                        | <b>6.107</b>                       | <b>2.277</b>                     | <b>/</b>               | <b>/</b>           | <b>2.841</b>   | <b>/</b>                | <b>989</b>              |
| 5223         | 424300        | Медицинске услуге                                        | 2.575                               | 2.575                              | /                                | /                      | /                  | 2.575          | /                       | /                       |
| 5226         | 424600        | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 140                                 | 134                                | /                                | /                      | /                  | 26             | /                       | 108                     |
| 5227         | 424900        | Остале специјализоване услуге                            | 3.398                               | 3.398                              | 2.277                            | /                      | /                  | 240            | /                       | 881                     |
| <b>5228</b>  | <b>425000</b> | <b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229+5230)</b>           | <b>22.036</b>                       | <b>22.013</b>                      | <b>/</b>                         | <b>/</b>               | <b>/</b>           | <b>21.796</b>  | <b>/</b>                | <b>37</b>               |
| 5229         | 425100        | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката            | 4.384                               | 4.384                              | /                                | /                      | /                  | 4.384          | /                       | /                       |
| 5230         | 425200        | Текуће поправке и одржавање опреме                       | 17.652                              | 17.629                             | /                                | /                      | /                  | 17.592         | /                       | 37                      |
| <b>5231</b>  | <b>426000</b> | <b>МАТЕРИЈАЛ (5232+5234+5235+5238+5239+5240)</b>         | <b>312.641</b>                      | <b>311.872</b>                     | <b>982</b>                       | <b>/</b>               | <b>5.382</b>       | <b>303.849</b> | <b>/</b>                | <b>1.659</b>            |
| 5232         | 426100        | Административни материјал                                | 5.425                               | 5.425                              | /                                | /                      | /                  | 5.106          | /                       | 319                     |
| 5234         | 426300        | Материјали за образовање и усавршавање запослених        | 132                                 | 132                                | /                                | /                      | /                  | /              | /                       | 132                     |



| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                        | Износ<br>одобрених<br>апропријација | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                        |                    |         |                         |                         |
|--------------|---------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|--------------------|---------|-------------------------|-------------------------|
|              |               |                                                             |                                     | Укупно<br>(од 6 до<br>11)          | Расходи и издаци на терет буџета |                        |                    |         | Из донација<br>и помоћи | Из<br>осталих<br>извора |
|              |               |                                                             |                                     |                                    | Републике                        | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>/ града | ОСО     |                         |                         |
| 1            | 2             | 3                                                           | 4                                   | 5                                  | 6                                | 7                      | 8                  | 9       | 10                      | 11                      |
| 5235         | 426400        | Материјали за саобраћај                                     | 2.040                               | 1.687                              | /                                | /                      | /                  | 1.687   | /                       | /                       |
| 5238         | 426700        | Медицински и лабораторијски материјали                      | 268.370                             | 268.304                            | /                                | /                      | /                  | 267.698 | /                       | 606                     |
| 5239         | 426800        | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство            | 22.309                              | 22.309                             | /                                | /                      | /                  | 22.309  | /                       | /                       |
| 5240         | 426900        | Материјали за посебне намене                                | 14.365                              | 14.015                             | 982                              | /                      | 5.382              | 7.049   | /                       | 602                     |
| 5241         | 430000        | <b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242+5254)</b> | /                                   | 316                                | /                                | /                      | /                  | /       | /                       | 316                     |
| 5242         | 431000        | <b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243+5244)</b>         | /                                   | 315                                | /                                | /                      | /                  | /       | /                       | 315                     |
| 5243         | 431100        | Амортизација зграда и грађевинских објеката                 | /                                   | 91                                 | /                                | /                      | /                  | /       | /                       | 91                      |
| 5244         | 431200        | Амортизација опреме                                         | /                                   | 224                                | /                                | /                      | /                  | /       | /                       | 224                     |
| 5254         | 435000        | <b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)</b>            | /                                   | 1                                  | /                                | /                      | /                  | /       | /                       | 1                       |
| 5255         | 435100        | Амортизација нематеријалне имовине                          | /                                   | 1                                  | /                                | /                      | /                  | /       | /                       | 1                       |
| 5256         | 440000        | <b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257)</b>  | 200                                 | 191                                | /                                | /                      | /                  | /       | /                       | 191                     |
| 5257         | 441000        | <b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (5262)</b>                        | 200                                 | 191                                | /                                | /                      | /                  | /       | /                       | 191                     |
| 5262         | 441500        | Отплата камата осталим домаћим кредиторима                  | 200                                 | 191                                | /                                | /                      | /                  | /       | /                       | 191                     |
| 5293         | 460000        | <b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)</b>                | 10.808                              | 9.633                              | /                                | /                      | /                  | 9.633   | /                       | /                       |
| 5306         | 465000        | <b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)</b>                   | 10.808                              | 9.633                              | /                                | /                      | /                  | 9.633   | /                       | /                       |
| 5307         | 465100        | Остале текуће дотације и трансфери                          | 10.808                              | 9.633                              | /                                | /                      | /                  | 9.633   | /                       | /                       |
| 5324         | 480000        | <b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325+53328+5332+5337)</b>                | 456                                 | 828                                | /                                | /                      | /                  | 155     | /                       | 673                     |
| 5325         | 481000        | <b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5327)</b>            | 35                                  | 30                                 | /                                | /                      | /                  | /       | /                       | 30                      |



| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                                              | Износ<br>одобрених<br>апропријација | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                        |                    |                  |                         |                         |
|--------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|--------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|
|              |               |                                                                                   |                                     | Укупно<br>(од 6 до<br>11)          | Расходи и издаци на терет буџета |                        |                    |                  | Из донација<br>и помоћи | Из<br>осталих<br>извора |
|              |               |                                                                                   |                                     |                                    | Републике                        | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>/ града | ОСО              |                         |                         |
| 1            | 2             | 3                                                                                 | 4                                   | 5                                  | 6                                | 7                      | 8                  | 9                | 10                      | 11                      |
| 5327         | 481900        | Дотације осталим непрофитним институцијама                                        | 35                                  | 30                                 | /                                | /                      | /                  | /                | /                       | 30                      |
| 5328         | 482000        | <b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (5329+5330+5331)</b>            | <b>221</b>                          | <b>176</b>                         | /                                | /                      | /                  | 155              | /                       | <b>21</b>               |
| 5329         | 482100        | Остали порези                                                                     | 142                                 | 111                                | /                                | /                      | /                  | 111              | /                       | /                       |
| 5330         | 482200        | Обавезне таксе                                                                    | 69                                  | 69                                 | /                                | /                      | /                  | 44               | /                       | 21                      |
| 5331         | 482300        | Новчане казне, пенали и камате                                                    | 10                                  | /                                  | /                                | /                      | /                  | /                | /                       | /                       |
| 5332         | 483000        | <b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>                             | <b>200</b>                          | <b>121</b>                         | /                                | /                      | /                  | /                | /                       | <b>121</b>              |
| 5333         | 483100        | Новчане казне и пенали по решењу судова                                           | 200                                 | 121                                | /                                | /                      | /                  | /                | /                       | 121                     |
| 5337         | 485000        | <b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДУ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)</b> | /                                   | <b>501</b>                         | /                                | /                      | /                  | /                | /                       | <b>501</b>              |
| 5338         | 485100        | Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа               | /                                   | 501                                | /                                | /                      | /                  | /                | /                       | 501                     |
| 5341         | 500000        | <b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)</b>                                     | <b>89.054</b>                       | <b>65.663</b>                      | <b>6.071</b>                     | /                      | 57.741             | /                | /                       | <b>1.851</b>            |
| 5342         | 510000        | <b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343+5348)</b>                                               | <b>89.054</b>                       | <b>65.663</b>                      | <b>6.071</b>                     | /                      | 57.741             | /                | /                       | <b>1.851</b>            |
| 5343         | 511000        | <b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5346)</b>                                        | <b>5.000</b>                        | /                                  | /                                | /                      | /                  | /                | /                       | /                       |
| 5346         | 511300        | Капитално одржавање зграда и објеката                                             | 5.000                               | /                                  | /                                | /                      | /                  | /                | /                       | /                       |
| 5348         | 512000        | <b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (5350+5353)</b>                                                | <b>84.054</b>                       | <b>65.663</b>                      | <b>6.071</b>                     | /                      | 57.741             | /                | /                       | <b>1.851</b>            |
| 5350         | 512200        | Административна опрема                                                            | 5.590                               | 5.159                              | 3.779                            | /                      | /                  | /                | /                       | 1.380                   |
| 5353         | 512500        | Медицинска и лабораторијска опрема                                                | 78.464                              | 60.504                             | 2.292                            | /                      | 57.741             | /                | /                       | 471                     |
| 5435         |               | <b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)</b>                                             | <b>1.821.587</b>                    | <b>1.731.337</b>                   | <b>9.330</b>                     | /                      | <b>63.123</b>      | <b>1.647.641</b> | /                       | <b>11.243</b>           |



## III Утврђивање резултата

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                                            | Износ<br>одобрених<br>апропријација | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                        |                    |           |                            |                         |
|--------------|---------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|--------------------|-----------|----------------------------|-------------------------|
|              |               |                                                                 |                                     | Укупно<br>(од 6 до<br>11)          | Расходи и издаци на терет буџета |                        |                    |           | Из<br>донација<br>и помоћи | Из<br>осталих<br>извора |
|              |               |                                                                 |                                     |                                    | Републике                        | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>/ града | ОСО       |                            |                         |
| 1            | 2             | 3                                                               | 4                                   | 5                                  | 6                                | 7                      | 8                  | 9         | 10                         | 11                      |
| 5436         |               | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА<br>ОД НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ<br>(5001)  | 1.812.390                           | 1.724.205                          | 8.980                            | /                      | 57.255             | 1.646.583 | /                          | 11.387                  |
| 5437         |               | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА<br>НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ<br>(5172)   | 1.821.587                           | 1.731.337                          | 9.330                            | /                      | 63.123             | 1.647.641 | /                          | 11.243                  |
| 5438         |               | Вишак прихода и примања – буџетски<br>суфицит (5436 – 5437) > 0 | /                                   | /                                  | /                                | /                      | /                  | /         | /                          | 144                     |
| 5439         |               | Мањак прихода и примања – буџетски<br>дефицит (5437 – 5436) > 0 | 9.197                               | 7.132                              | 350                              | /                      | 5.868              | 1.058     | /                          | /                       |
| 5444         |               | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА<br>(5171 – 5435) > 0                     | /                                   | /                                  | /                                | /                      | /                  | /         | /                          | 144                     |
| 5445         |               | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА<br>(5435 – 5171) > 0                     | 9.197                               | 7.132                              | 350                              | /                      | 5.868              | 1.058     | /                          | /                       |