



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ
„ТИМОК“, ЗАЈЕЧАР ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-141/2024-05/17
Београд, 16. децембар 2024. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ „ТИМОК“, ЗАЈЕЧАР ЗА 2023. ГОДИНУ	3
2. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ „ТИМОК“, ЗАЈЕЧАР ЗА 2023. ГОДИНУ	6
ПРИЛОГ I Резиме откривених неправилности, препорука и мера предузетих у поступку ревизије.....	9
ПРИЛОГ II Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар за 2023. годину	19
ПРИЛОГ III Финансијски извештаји Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар.....	104



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗАВОД ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ „ТИМОК“, ЗАЈЕЧАР

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар за 2023. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар за 2023. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима* финансијски извештаји нису припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар непотпуно је и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2023. годину, у укупном износу од најмање 42.511 хиљада динара, тако што је:

1) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза у укупном износу од 39.198 хиљада динара, и то: (1) више је исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 36.363 хиљаде динара за које не поседује валидну рачуноводствену документацију; (2) више је исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 248 хиљада динара због необрачунате годишње амортизације; (3) више је исказао стање земљишта у износу од 1.662 хиљаде динара; (4) погрешно је исказао стање потраживања у износу од 925 хиљада динара.

2) У Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима, у износу од најмање 3.313 хиљада динара, јер део прихода и расхода није правилно планирао, извршавао и евидентирао према одговарајућој економској класификацији.

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10,....., 149/20 и 118/21.

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15,, 8/21, 41/21 и 130/21.

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



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

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
16. децембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар за 2023. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање усклађености пословања субјекта ревизије са прописима из области њеног пословања односно испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаним у финансијским извештајима за 2023. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, у 2023. години је неправилно извршио расходе у износу од најмање 5.324 хиљаде динара тако што је: извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених који нису у складу са прописима у износу од 2.066 хиљада динара; извршио расходе за набавку добара у износу од 3.258 хиљада динара на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки. Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 10.128 хиљада динара из средстава буџета.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар за 2023. годину, утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу који се односи на контролно окружење и контролне активности, као и у делу спровођења пописа. Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, није пописао имовину и обавезе на дан 31. децембар 2023. године у износу од најмање 61.445 хиљада динара.

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

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Завода у којој је описано да директор Завода за јавно здравље може бити именовано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити, а на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор здравствене установе 90 дана пре истека мандата директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг-листе коју је доставио Управни одбор. Директор се именује на период од четири године. Законом о здравственој заштити прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене



установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Министарство здравља Републике Србије је 20. марта 2013. године именovalo директора Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар. Управни одбор Завода је 1. марта 2017. године донео Одлуку којом је предложио оснивачу кандидата за именовање на место директора.

Скрећемо пажњу да Министарство здравља Републике Србије (оснивач) није до дана израде ревизорског извештаја именovalo директора Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Завода, у којој је описано да је члановима Управног одбора Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, истекао мандат од четири године. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије (оснивач) није именovalo нови Управни одбор Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар.

Одредбама члана 120 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор здравствене установе има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, док Управни одбор Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача.

На име накнаде за рад за два члана Управног одбора која су именована преко броја утврђеног Законом о здравственој заштити, Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар исплатио је у току 2023. године 1.019 хиљада динара у бруто износу.

3) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Завода, у којој је описано да је члановима Надзорног одбора Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, истекао мандат од четири године као и да је оснивач 2018. године именовао два члана Надзорног одбора Завода. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије (оснивач) није именovalo нови Надзорни одбор Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији, наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности,



финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. децембар 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	12
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар за 2023. годину, у финансијским извештајима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) Ревизијом је утврђено да део прихода, расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 3.313 хиљада динара, и то:
 - приходи су у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у износу од 446 хиљада динара (*Напомена 3.2.1.2.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*);
 - расходи су у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у укупном износу од 2.867 хиљада динара (*Напомене: 3.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000; 3.2.1.3.4 Остали расходи – конто 480000*).
- 2) На дан састављања Биланса стања (31. децембар 2023. године), Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, није успоставио билансну равнотежу унутар билансних позиција у укупном износу од 844 хиљаде динара јер је: 1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказао мање за 36 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава; 2) пасивна временска разграничења више исказао за износ од 844 хиљаде динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима и 3) активна временска разграничења мање исказао за износ од 808 хиљада динара од стања исказаног на обавезама. (*Напомена 3.2.3.1 Билансна равнотежа*).
- 3) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више је исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи – (конто 011100) и пасиви (конто 311100) за износ од 36.363 хиљаде динара, јер је исказао зграде за које не поседује акт о праву коришћења, односно не поседује валидну рачуноводствену документацију (*Напомена 3.2.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000*).
- 4) У Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године више је исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011100) и пасиви (конто 311100) за износ од 248 хиљада динара, јер није извршио обрачун амортизације на име увећања зграда у периоду од 2020. до 2023. године нити је пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја извршио усклађивање пословних књига (*Напомена 3.2.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000*).
- 5) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више је исказао вредност земљишта (конто 014100) и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) за износ од 1.662 хиљаде динара, јер је у пословним књигама евидентирао градско грађевинско земљиште на које нема право коришћења (*Напомена 3.2.3.3.1.2 Природна имовина – конто 014000*).
- 6) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више је исказао потраживања од купаца у земљи (конто 122110) за износ од 925 хиљада динара, а мање је исказао

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



потраживања од других органа и организација за исти износ (конто 122150) (*Напомена 3.2.3.4.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000*).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Завода за јавно здравље препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.1.2.1.2 – Препорука број 5; Напомена 3.2.1.3.1.1 – Препорука број 8 и Напомена 3.2.1.3.4 – Препорука број 11*).
- 2) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве (*Напомена 3.2.3.1 – Препорука број 12*).
- 3) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, да преиспитају основ евидентирања пословних зграда у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о јавној својини (*Напомена 3.2.3.3.1.1 – Препорука број 15*).
- 4) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, да изврше обрачун амортизације за све зграде и грађевинске објекте на дан састављања финансијских извештаја и да након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама, у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 3.2.3.3.1.1 – Препорука број 16*).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за јавно здравље Тимок, Зајечар за 2023. годину, Завод за јавно здравље, није у складу са прописима остварио приходе и извршио расходе, спровео попис имовине и обавеза и спровео набавке добара и услуга, за шта су утврђене следеће неправилности, разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

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

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



ПРИОРИТЕТ 1

Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар:

- 1) Статутом и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова образовао је заједничку Службу за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове (*Напомена 1.4 Организациона структура завода*).
- 2) У 2023. години више је извршио расходе за плате у износу од најмање 1.660 хиљада динара јер је:
 - уговорима о раду / анексима / решењима за директора утврдио веће коефицијенте (основни и додатни) од прописаних;
 - доделио директору додатак за здравствене сараднике који долазе у непосредни контакт са пацијентима, раде на одељењу, односно учествују у здравственој дијагностици и терапији, на истраживањима у лабораторијама;
 - приликом обрачуна и исплате плате директору примењивао погрешну односно већу основицу за обрачун плате од основице утврђене Закључком Владе Републике Србије (*Напомена 3.2.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000*).
- 3) Извршио је расход у износу од 151 хиљаде динара са карактером плате на име додатка директору Завода, примењујући коефицијент који је Завод самостално својим актом утврдио (*Напомена 3.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).
- 4) У 2023. години извршио је расход у износу од 255 хиљада динара на име накнаде са карактером зараде помоћнику директора Завода за обављање послова из делокруга послова утврђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова (*Напомена 3.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).
- 5) Накнаду за трошкове за долазак и одлазак са посла исплаћивао је без претходно прибављене потврде (званичног ценовника) јавног превозника о висини цене месечне карте, односно превозника за сличну најближу релацију (*Напомена 3.2.1.3.1.4 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000*).
- 6) Преузео је обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 3.258 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
 - без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.000 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, штампаног канцеларијског материјала, тонера и рекламног материјала путем четири поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину (*Напомена 3.3.4 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује*);
 - без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од најмање 1.258 хиљада динара, и то: није Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке ближе уредио начин планирања и спровођења набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга (*Напомена 3.3.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки*); измену Плана јавних набавки за 2023. годину није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници (*Напомена 3.3.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки*); није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о



извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично (*Напомена 3.3.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки*); као наручилац није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке (*Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки*); као наручилац обавештење о додели уговора послао је на објављивање у року дужем од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци (*Напомена 3.3.2 Спровођење поступака јавних набавки*); као наручилац одлуку о додели уговора донео је у року дужем од 30 дана од истека рока за подношење понуда, а да у конкурсној документацији није одредио дужи рок (*Напомена 3.3.2 Спровођење поступака јавних набавки*); извршио је расход за набавку лабораторијских реагенса у износу од најмање 1.119 хиљада динара, јер је преузео обавезе и извршио расходе на основу уговора чији је период важења истекао (*Напомена 3.3.3. Извршење уговора о јавним набавкама*) и извршио је расход за набавку медицинског потрошног материјала најмање у износу од 139 хиљада динара јер је преузео обавезе и извршио расходе на основу уговора чији је период важења истекао (*Напомена 3.3.3 Извршење уговора о јавним набавкама*).

ПРИОРИТЕТ 2

- 7) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Завод за јавно здравље није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:
- (1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:
- није ускладио Акт о процени ризика са важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова (*Напомена 3.1.1.1 Контролно окружење*);
- (2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом (*Напомена 3.1.1.3 Контролне активности*);
- 8) Није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 3.1.2 Интерна ревизија*).
- 9) Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, код Завода за јавно здравље утврђени су пропусти и неправилности: (1) Директор Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар донео је акта о образовању пописних комисија након прописаног рока и која не садрже све прописане податке; (2) пописне комисије нису донеле план рада за редован годишњи попис у складу са одредбама члана 8 ст. 1 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар; (3) Централна



пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног и књиговодственог стања (*Напомена 3.2.3.2 Попис имовине и обавеза*) и (4) није пописао имовину и обавезе на дан 31. децембар 2023. године у износу од најмање 61.445 хиљада динара и то: девизни рачун (салдо средстава нула), потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 925 хиљада динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 950 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене у износу од 8.816 хиљада динара и примљене авансе од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 50.754 хиљаде динара (*Напомена 3.2.3.2 Попис имовине и обавеза*).

- 10) Преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 10.128 хиљада динара из средстава буџета (*Напомена 3.2.3.5 Обавезе – konto 200000*).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Завода за јавно здравље препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да Статут и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, у делу образовања организационих јединица, ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 1.4 – Препорука број 1*).
- 2) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да обрачун и исплату плате врше применом одговарајућег коефицијента и основице, у складу са прописима који уређују ову област (*Напомена 3.2.1.3.1.1 – Препорука број 6*).
- 3) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да обрачун и исплату зараде запослених врше у складу са радним местом на које су распоређени и прописима који уређују ову област (*Напомена 3.2.1.3.1.1 – Препорука број 7*).
- 4) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да обрачун и исплату плата запослених врше у складу са радним местом на које су распоређени и прописима који уређују ову област (*Напомена 3.2.1.3.1.1 – Препорука број 9*).
- 5) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да право на накнаду трошкова превоза утврђују у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 3.2.1.3.1.4 – Препорука број 10*).
- 6) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар:
 - да одређивање процењене вредности и спровођење поступка набавке за добра, услуге и радове који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину врше на начин прописан Законом о јавним набавкама (*Напомена 3.3.4 – Препорука број 26*).



- да интерним актом уреде начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са Законом о јавним набавкама (*Напомена 3.3.1 – Препорука број 18*); да План јавних набавки као и све његове касније измене или допуне објављују у прописаном року на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници (*Напомена 3.3.1 – Препорука број 19*); да процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да их у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.3.1 – Препорука број 20*); да резервне критеријуме одређују у складу са Законом о јавним набавкама (*Напомена 3.3.2 – Препорука број 21*); да обавештење о додели уговора објављују у року прописаном Законом о јавним набавкама (*Напомена 3.3.2 – Препорука број 22*); да одлуку о додели уговора доносе у складу са Законом о јавним набавкама (*Напомена 3.3.2. – Препорука број 23*); да преузимају обавезе и извршавају расходе само на основу важећих уговора (*Напомена 3.3.3 – Препорука број 24*); да преузимају обавезе и извршавају расходе само на основу важећих уговора (*Напомена 3.3.3 – Препорука број 25*).

ПРИОРИТЕТ 2

- 7) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да Акт о процени ризика ускладе са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у делу описа послова, назива и локације радних места где се обављају послови, сходно Правилнику о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини (*Напомена 3.1.1.1 – Препорука број 2*).
- 8) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање пословних књига и евиденција, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена 3.1.1.3 – Препорука број 3*).
- 9) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, у складу са Законом о буџетском систему (*Напомена 3.1.2 – Препорука број 4*).
- 10) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да попис имовине и обавеза врше у складу важећим прописима који уређују ову област и усвојеним интерним актом тако што ће: 1) акта о образовању пописне комисије донети у прописаном року и која ће садржати прописане податке 2) пописне комисије донети план рада за редован годишњи попис у прописаном року који ће садржати све радње пре и приликом пописа као и рок до којег одређена радња треба да буде завршена и 3) сачинити коначан Извештај о извршеном попису који ће садржати све прописане елементе (*Напомена 3.2.3.2 – Препорука број 13*).
- 11) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да врше целокупан попис имовине и обавеза у складу са важећим прописима који уређују ову област (*Напомена 3.2.3.2 – Препорука број 14*).



- 12) Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да обавезе преузимају у оквиру апропријација одобрених за одређену намену у одговарајућој буџетској години (*Напомена: 3.2.3.5 – Препорука број 17*).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, у поступку ревизије прихватила су и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) „Да земљиште над којим имају право коришћења евидентирају у оквиру ванбилансне евиденције“ (*Напомена 3.2.3.3.1.2 Природна имовина – konto 014000*).

Одговорна лица Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар су у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што су Налогом за књижење број 32-900 од 5. јула 2024. године искњижила земљиште са конта 014000 – Земљиште и да су исто евидентирала ванбилансно у оквиру групе конта 350000 – Ванбилансна евиденција, у износу од 1.662 хиљаде динара.

- 2) „Да потраживања од других органа и организација евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ (*Напомена 3.2.3.4.1.2 Краткорочна потраживања – konto 122000*).

Одговорна лица Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар су предузела мере за отклањање откривене неправилности и Налогом за књижење број 32-900 од 5. јула 2024. године извршила исправку погрешног књижења на начин да су потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање прекњижила са конта 122110 – Потраживања од купаца у земљи на konto 122150 – Потраживања од других органа и организација у износу од 925 хиљада динара како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар 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.

Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у



поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ „ТИМОК“, ЗАЈЕЧАР ЗА 2023. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	22
1.1. Оснивање Завода	22
1.2. Делатност Завода	22
1.3. Органи Завода	23
1.3.1. Стручни органи Завода	25
1.4. Организациона структура Завода	26
1.5. Средства за рад Завода	28
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	28
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	29
3.1. Интерна финансијска контрола	29
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	29
3.1.1.1. Контролно окружење.....	30
3.1.1.2. Управљање ризицима	32
3.1.1.3. Контролне активности	33
3.1.1.4. Информације и комуникација.....	33
3.1.1.5. Праћење и процена система	36
3.1.2. Интерна ревизија.....	36
3.2. Годишњи ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	37
3.2.1. Извештај о извршењу буџета	38
3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана.....	39
3.2.1.2. Текући приходи – конто 700000	41
3.2.1.2.1. Други приходи – конто 740000.....	42
3.2.1.2.2. Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 780000	44
3.2.1.2.3. Приходи из буџета – конто 790000	45
3.2.1.3. Текући расходи – конто 400000.....	45
3.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000	46
3.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	61
3.2.1.3.4. Остали расходи – конто 480000	69
3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	70
3.2.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	71
3.2.2. Биланс прихода и расхода.....	71
3.2.3. Биланс стања.....	71
3.2.3.1. Билансна равнотежа	71
3.2.3.2. Попис имовине и обавеза	73
3.2.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	76
3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	76
3.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	82
3.2.3.4. Финансијска имовина – конто 100000	82
3.2.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	83
3.2.3.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000	87
3.2.3.5. Обавезе – конто 200000	87
3.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	88
3.2.3.5.2. Обавезе из пословања – конто 250000	89
3.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000.....	91



3.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	91
3.2.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000	91
3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	92
3.2.5. Извештај о новчаним токовима	92
3.3. Јавне набавке	93
3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки	93
3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки	95
3.3.3. Извршење уговора о јавним набавкама	97
3.3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	99
3.3.5. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима	103
3.4. Потенцијалне обавезе	103



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар	
Адреса	Сремска број 13, 19000 Зајечар	
Период ревизије	2023. година	
Предмет ревизије	Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања	
Матични број	07147929	
Порески идентификациони број (ПИБ)	101327330	
Телефон / факс	+381 19 422-477	
Број уписа у Регистар здравствених установа	/	
Шифра делатности	86.90 – остала здравствена заштита	
Бројеви рачуна за обављање делатности	Буџетски рачун	840-250661-89
	Сопствени рачун	840-250667-71
	Рачун боловања	840-554761-74
	Девизни рачун	840-2386830-81
	Уплата девизних фактура	840-36791-44
	Исплата девизних дневница	840-2386831-78
Интернет адреса	https://www.zavodzajecar.rs	
Адреса електронске поште	timok@zavodzajecar.rs	

Државна ревизорска институција до сада није спровела ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар (у даљем тексту: Завод) нити је о томе издавала извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1. Оснивање Завода

На основу члана 101 Закона о здравственој заштити Влада Републике Србије донела је Одлуку¹⁰ о оснивању Завода за јавно здравље Зајечар. Завод је правно лице са својством установе.

1.2. Делатност Завода

Завод за јавно здравље је здравствена установа која обавља здравствену делатност на више нивоа здравствене заштите.

Делатност и организација Завода прописани су чл. 101 – 105 Законом о здравственој заштити.

Управни одбор Завода донео је Статут Завода за јавно здравље Зајечар¹¹ на који је Министарство здравља Републике Србије дало сагласност својом Одлуком¹².

У 2011. години Управни одбор донео је Одлуку о измени Статута¹³ на који је Одлуком¹⁴. Министарства здравља Републике Србије дата сагласност.

Статутом Завода за јавно здравље уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора као и друга питања од значаја за рад Завода.

¹⁰ 05 број 022-3549/2006 од 15. јуна 2006. године.

¹¹ Број 2954/06 од 18. октобра 2006. године.

¹² Број 110-00-196/2006-02 од 7. децембра 2006. године.

¹³ Број 749/11 од 10. марта 2011. године.

¹⁴ Број 110-00-147/2011-02 од 14. априла 2011. године.



Делатности Завода за јавно здравље прописане су одредбама чл. 14 и 15 Статута Завода за јавно здравље Зајечар.

Завод за јавно здравље је здравствена установа која обавља социјално-медицинску, хигијенско-еколошку, епидемиолошку и микробиолошку здравствену делатност на територији Зајечарског и Борског управног округа као и друге послове на територији Републике Србије, у складу са законом.

Управни одбор Завода донео је 4. априла 2024. године нови Статут¹⁵ на који је Министарство здравља Републике Србије дало сагласност својим Решењем број 110-00-00057/2024-02 од 9. априла 2024. године.

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

Такође, сагласно члану 119 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да Управни одбор доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача.

У писаном образложењу одговорних лица Завода¹⁶ наводи се да је Управни одбор Завода донео нови статут на који је Министарство здравља дало сагласност и да ће установа одмах по добијању оригинал примерка статута од стране Министарства здравља предузети све мере и активности ради уписа у Регистар здравствених установа који води АПР.

1.3. Органи Завода

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

Директор

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

Министарство здравља Републике Србије је Решењем број 119-01-565/2012-01 од 20. марта 2013. године именovalo директора Завода.

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

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

¹⁵ Број 1398-1/24 од 4. априла 2024. године.

¹⁶ Број 2325/24 од 3. јула 2024. године.



Управни одбор Завода је 1. марта 2017. године донео Одлуку којом је предложио оснивачу кандидата за именовање на место директора број 568/17.

Министарство здравља (оснивач) није до дана израде ревизорског извештаја именovalo директора Завода, док функцију директора обавља директор који је именован 2013. године, што није у складу са одредбама члана 116 и 117 Закона о здравственој заштити.

Скретање пажње

Директор Завода за јавно здравље може бити именовано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити, а на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор здравствене установе 90 дана пре истека мандата директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг-листе коју је доставио Управни одбор. Директор се именује на период од четири године. Законом о здравственој заштити прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Министарство здравља Републике Србије је дана 20. марта 2013. године именovalo директора Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар. Управни одбор Завода је 1. марта 2017. године донео Одлуку којом је предложио оснивачу кандидата за именовање на место директора.

Скрећемо пажњу да Министарство здравља (оснивач) није до дана израде ревизорског извештаја именovalo директора Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар.

Управни одбор

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

Одредбама члана 120 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у здравственој установи има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, док Управни одбор Завода има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у Заводу, а три члана су представници оснивача.

Управни одбор Завода има пет чланова. На име накнаде за рад за два члана Управног одбора која су именована преко броја утврђеног Законом о здравственој заштити, Завод је исплатио у току 2023. године 1.019 хиљада динара у бруто износу.

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

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

Министарство здравља Републике Србије је Решењем број 119-05-335/2013-04 од 11. јула 2013. године и 119-05-662/2017-04 од 11. јануара 2018. године именovalo председника и чланове Управног одбора Завода.

**Скретање пажње**

Скрећемо пажњу да је члановима Управног одбора Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар истекао мандат од четири године. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије (оснивач) није именovalo нови Управни одбор Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар.

Одредбама члана 120 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор здравствене установе има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, док Управни одбор Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача.

На име накнаде за рад за два члана Управног одбора која су именована преко броја утврђеног Законом о здравственој заштити, Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар исплатио је у току 2023. године 1.019 хиљада динара у бруто износу.

Надзорни одбор

Одредбама чл. 121 и 122 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 28 – 30 Статута Завода утврђена је надлежност, начин рада и састав Надзорног одбора Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар као органа који обавља надзор над радом и пословањем Завода.

Одредбама члана 122 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да надзорни одбор у заводу има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, док Надзорни одбор Завода има два члана, што није у складу са одредбама члана 122 став 1 Закона о здравственој заштити.

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

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

Министарство здравља Републике Србије је Решењем број 119-05-205/2010-02 од 9. јуна 2010. године 119-05-662/2017-04 од 11. јануара 2018. године именovalo председника и члана Надзорног одбора Завода.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је члановима Надзорног одбора Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар истекао мандат од четири године као и да је оснивач 2018. године именовао два члана Надзорног одбора Завода. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије (оснивач) није именovalo нови Надзорни одбор Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар.

1.3.1. Стручни органи Завода

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



Стручни савет

Сагласно одредбама члана 127 и 128 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 32 - 34 Статута Завода, уређено је да је Стручни савет саветодавно тело директора и Управног одбора чије су надлежности прописане Законом и Статутом.

Стручни савет има пет чланова.

Директор Завода је 14. августа 2019. године донео Одлуку број 3-2188/19 којом је именовао чланове Стручног савета Завода.

Стручни колегијум

Сагласно одредбама члана 129 Закона о здравственој заштити уређено је да је Стручни колегијум стручни орган који се, ради разматрања и усвајања стручних и доктринарних ставова, образује у здравственим установама које у свом саставу имају клинике, односно институте као своје организационе јединице.

С обзиром на чињеницу да Завод у свом саставу нема клинике, односно институте, стручни колегијум није образован.

Етички одбор

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбама члана 130 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 35 – 37 Статута Завода. Задаци Етичког одбора прописани су одредбама члана 131 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 37 Статута Завода за јавно здравље.

Етички одбор има седам чланова, од којих су пет из реда запослених у Заводу, а два представници грађана.

Директор Завода је Решењима¹⁷ именовао чланове Етичког одбора Завода.

Комисија за унапређење квалитета рада

Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Заводу, у складу са одредбама члана 133 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 38 и 39 Статута Завода.

Према одредбама члана 39 Статута Завода, Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу има три члана, коју на предлог Стручног савета именује директор.

Директор Завода је Одлукама¹⁸ именовао чланове Комисије за унапређење квалитета.

1.4. Организациона структура Завода

У складу са одредбом члана 125 став 4 Закона о здравственој заштити, услови и начин унутрашње организације здравствених установа прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁹.

¹⁷ Број 3-1408/13 од 6. септембра 2013. године и број 3-2868/23 од 30. новембра 2023. године.

¹⁸ Број 3-1681/12 од 26. новембра 2012. године и број 3-1936/16 од 28. новембра 2016. године.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.



Одредбама чл. 38 – 39 наведеног правилника у здравственим установама које обављају здравствену делатност на више нивоа здравствене заштите образују се организационе јединице - центри, односно службе, а у оквиру њих одељења и одсеци.

Одредбама члана 47 став 1 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама које обављају делатност на више нивоа здравствене заштите образују организационе јединице, и то:

- 1) служба за правне и економско-финансијске послове;
- 2) служба за техничке и друге сличне послове.

У оквиру службе из става 1 тачка 1) овог члана могу се образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове.

У оквиру службе из става 1 тачка 2) овог члана могу се образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

Одредбама члана 16 Статута Завода прописане су организационе јединице на нивоу центара и службе:

1. Центар за промоцију здравља, анализу, планирање, организацију здравствене заштите и информатику са биостатистиком у здравству;
2. Центар за контролу и превенцију болести;
3. Центар за хигијену и хуману екологију;
4. Центар за микробиологију и
5. Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

У саставу организационих јединица су уже организационе јединице (одељења и одсеци), које се уређују актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор Завода. Унутрашња организација Завода уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Заводу за јавно здравље „Тимок“, Зајечар са свим својим изменама и допунама.

У поступку ревизије извршена је анализа усклађености Статута и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Завода са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Увидом у Статут и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Заводу за јавно здравље „Тимок“, Зајечар утврдили смо да је образована заједничка Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове што није у складу са одредбама члана 47 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.



Табела број 2: Упоредни преглед Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, Статута Завода за јавно здравље и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова

Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (члан 47)	Начин унутрашњег уређења утврђен Статутом Завода (члан 16)	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Завода
Организационе јединице за обављање немедицинских послова у здравственим установама које обављају делатност на више нивоа здравствене заштите		
Служба за правне и економско-финансијске послове	Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове	Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове
Служба за техничке и друге сличне послове		

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар је Статутом и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова образовао заједничку Службу за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове што није у складу са одредбама члана 47 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

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

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да Статут и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, у делу образовања организационих јединица, ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

1.5. Средства за рад Завода

Завод, сагласно одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити, током 2023. године, остварио је средства за рад из јавних прихода и то:

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему²⁰;

²⁰ „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.



- Закон о платама у државним органима и јавним службама²¹;
- Закон о здравственој заштити²²;
- Закон о здравственом осигурању²³;
- Закон о раду²⁴;
- Закон о запосленима у јавним службама²⁵;
- Закон о јавним набавкама²⁶;
- Закон о јавној својини²⁷;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²⁸;
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- интерни акти субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

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

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

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁹, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

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

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон.

²² „Службени гласник РС“, број 25/19.

²³ „Службени гласник РС“, број 25/19.

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

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 91/19.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

²⁹ „Службени гласник РС“ број 89/19.



- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникацију
- 5) праћење и процену система.

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

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

3.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава.

Контролно окружење обухвата: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.³⁰

Органи управљања Завода, у циљу успостављања контролног окружења, донели су велики број општих аката од којих издвајамо значајније акте, који су у вези са предметом ревизије:

- 1) Статут Завода за јавно здравље Зајечар са изменом³¹;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова са изменама и допунама³²;
- 3) Правилник о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама, интерној контроли у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар³³;
- 4) Правилник о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар, по основу резултата рада³⁴;
- 5) Правилник о начину и поступку коришћења моторних возила у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар³⁵;
- 6) Правилник о благајничком пословању у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар³⁶;
- 7) Правилник о магацинском пословању Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар³⁷;

³⁰ Члан 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

³¹ Број 2954/06 од 18. октобра 2006. године и број 749/11 од 10. марта 2011. године.

³² Број 3-380/18 од 15. марта 2018. године, број 2468-1/18 од 31. августа 2018. године, број 3003-1/18 од 1. новембра 2018. године, број 629-1/19 од 19. фебруара 2019. године, број 1527-1/19 од 24. априла 2019. године, број 3-2166/21 од 30. августа 2021. године, број 3-2650/21 од 20. октобра 2021. године, број 3-844/22 од 1. априла 2022. године, број 3-1030/22 од 12. априла 2022. године, број 3-97/23 од 13. јануара 2023. године, број 3-247/23 од 1. фебруара 2023. године, број 3-1250-1/23 од 22. маја 2023. године, број 3-1726/23 од 10. јула 2023. године, број 3-1820/23 од 20. јула 2023. године и број 3-2077/23 од 18. августа 2023. године.

³³ Број 3004-1/18 од 1. новембра 2018. године.

³⁴ Број 2928-1/17 од 5. децембра 2017. године.

³⁵ Број 3-1987/18 од 12. септембра 2018. године.

³⁶ Број 1530-1/19 од 24. априла 2019. године.

³⁷ Број 3-1989/18 од 12. септембра 2018. године.



- 8) Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар³⁸;
- 9) Правилник о канцеларијском и архивском пословању³⁹;
- 10) Правилник о управљању сукобом интереса у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар⁴⁰;
- 11) Правилник о поступку израде финансијског плана у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар⁴¹;
- 12) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар⁴².

Акт о процени ризика

Нови Закон о безбедности и здрављу на раду⁴³ ступио је на снагу 7. маја 2023. године. Одредбама члана 16 наведеног Закона прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној средини и да утврди начин, мере и рокове за отклањање или смањење ризика на најмању могућу меру, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности или штетности и промене нивоа ризика у радном процесу, увођења новог радног места и нове технологије и промене услова радне средине. Акт о процени ризика заснива се на утврђивању опасности и штетности на радном месту у радној средини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини ближе је прописан Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини⁴⁴.

Процена ризика, између осталог, обухвата и снимање организације рада⁴⁵ а то подразумева увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и другу документацију послодавца која се односи на организацију рада, као и непосредну проверу прописане, односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца⁴⁶.

Измене и допуне акта о процени ризика на радном месту и у радној околини подлеже делимичним изменама и допунама када је процена, између осталог, заснована на подацима који нису ажурни⁴⁷.

Завод је током 2023. године примењивао Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини донет 2008. године⁴⁸ који је израдио Факултет заштите на раду у Нишу и допуну Акта о процени ризика на радном месту и радној околини донете 2020. године⁴⁹.

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију, утврдили смо да у Акту о процени ризика подаци о опису послова, називу и локацији радних места где се обављају

³⁸ Број 1531-1/19 од 24. априла 2019. године.

³⁹ Број 10593/21 од 31. децембра 2021. године.

⁴⁰ Број 3977-1/23 од 13. новембра 2023. године.

⁴¹ Број 2470-1/18 од 31. августа 2018. године.

⁴² Број 3-1990/18 од 12. септембра 2018. године.

⁴³ „Службени гласник РС”, број 35/2023.

⁴⁴ „Службени гласник РС”, бр. 72/06, 84/06 – испр., 30/10 и 102/15.

⁴⁵ Члан 3 став 3 тачка 3) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

⁴⁶ Члан 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

⁴⁷ Члан 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

⁴⁸ Број 3025/08 од 26. новембра 2008. године.

⁴⁹ Број 3990-1/20 од 13. августа 2020. године.



послови, нису у потпуности усклађени са подацима обухваћеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова са изменама и допунама Завода.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар није ускладио Акт о процени ризика са важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова што није у складу са чланом 15, а у вези са чланом 6 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

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

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да Акт о процени ризика ускладе са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у делу описа послова, назива и локације радних места где се обављају послови, сходно Правилнику о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Актом о процени ризика утврђено је да постоје послови на појединим радним местима са повећаним ризиком по здравље радника:

- 1) Главни техничар одељења за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију;
- 2) Техничар у одељењу за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију;
- 3) Возач путничког аутомобила.

Увидом у Акт о процени ризика утврдили смо да за радна места са повећаним ризиком није утврђена превентивна мера скраћење радног времена.

На основу Одлуке Управног одбора⁵⁰ директор Завода донео је Одлуку о радном времену⁵¹ којом је утврђено пуно радно време у трајању од 40 часова недељно за све организационе јединице Завода. Завод је закључио уговоре о раду на пуно радно време са свим запосленима.

3.1.1.2. Управљање ризицима

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

Ради спровођења ових активности, прописано је да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени⁵².

У поступку ревизије утврдили смо да је Управни одбор Завода Одлуком⁵³ усвојио Стратегију управљања ризиком у Заводу за јавно здравље „Тимок“ у Зајечару⁵⁴. На основу наведене стратегије, истог дана, сачињен је и Акциони план за спровођење стратегије развоја унутрашње финансијске контроле у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар⁵⁵, који је усвојен Одлуком⁵⁶ Управног одбора.

⁵⁰ Број 2263/14 од 9. јула 2014. године.

⁵¹ Број 3-1044/14 од 11. јула 2014. године.

⁵² Члан 7 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁵³ Број 1528/19 од 24. априла 2019. године.

⁵⁴ Број 1528-1/19 од 24. априла 2019. године.

⁵⁵ Број 1529-1/19 од 24. априла 2019. године.

⁵⁶ Број 1529/19 од 24. априла 2019. године.



Према писаном образложењу одговорног лица⁵⁷, у Заводу је имплементиран стандард СРПС/ИСО 9001:2015 и документован сам процес утврђивања и оцењивања ризика и прилика за процесе на нивоу Завода. У поступку ревизије достављен нам је документ Стандардна оперативна процедура за процену ризика⁵⁸ чији је саставни део Образац Утврђивање и оцена ризика и прилика процеса ОВ 291 А за период од 2020. до 2023. године.

3.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.⁵⁹

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 Завод пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину није извршио усклађивање пословних књига, односно није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом (Описано у Напомени 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема).

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање пословних књига и евиденција, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.1.4. Информације и комуникација

Информације и комуникација обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употреба релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за

⁵⁷ Број 2070/24 од 4. јуна 2024. године.

⁵⁸ Ознака SOP. 37.1 – издање 2 од 3. октобра 2023. године.

⁵⁹ Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле; комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.⁶⁰

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.

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

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

Рачуноводствени систем

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

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

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

Организација буџетског рачуноводства у Заводу

Завод у свом пословању примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама, интерној контроли у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар број 3004-1/18 од 1. новембра 2018. године.

Правилником је уређено вођење буџетског књиговодства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна контрола и интерна ревизија, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

У Заводу послове буџетског књиговодства обавља Одсек за рачуноводствене послове чијим радом руководи шеф одсека.

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



Вођење пословних књига

Пословне књиге буџетског књиговодства се састоје од: дневника, главне књиге и помоћних књига и помоћних евиденција које се воде у у електронском облику.

Вођење пословних књига мора бити уредно, ажурно и да обезбеди увид у хронолошко књижење трансакција и пословних догађаја.

Помоћне књиге и помоћне евиденције Завода су:

- 1) Помоћна књига купаца;
- 2) Помоћна књига добављача;
- 3) Помоћна књига основних средстава;
- 4) Помоћна књига залиха;
- 5) Помоћна књига плата;
- 6) Помоћна књига благајне бензинских бонова;
- 7) Остале помоћне књиге по потреби.

Рачуноводствене исправе и рокови књижења

Чланом 10 Правилника о организацији буџетског рачуноводства, рачуноводственим политикама, интерној контроли у Заводу уређено је да се под рачуноводственом исправом сматра писмени доказ, у папирнатом или електронском облику о насталој трансакцији и пословном догађају која садржи све податке на основу којих се врши књижење у пословним књигама.

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

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

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

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

Примљене рачуноводствене исправе књиже се у пословне књиге истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствених исправе.

Информациони систем

Завод у свом раду користи економско-финансијски софтвер – интегрисан програмски пакет „NexTBIZ“ који обухвата следеће модуле: основна средства, благајничко пословање, материјално пословање и електронски платни промет.



Наведени софтвер Завод је користио и за вођење кадровске евиденције, обрачун зарада и обрачун осталих личних примања до новембра 2023. године када је имплементиран Централни информациони систем за обрачун зарада у јавном сектору „Искра“.

Завод је донео Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар⁶¹, као и Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената⁶².

3.1.1.5. Праћење и процена система

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

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

Одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

У поступку ревизије утврдили смо да је Завод 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 известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, подношењем Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину⁶³, у прописаном року.

3.1.2. Интерна ревизија

Законом о буџетском систему⁶⁴ и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁶⁵ прописани су: обавеза успостављања интерне ревизије, заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

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

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

⁶¹ Број 3-441/17 од 15. марта 2017. године

⁶² Број 2718/22 од 17. маја 2022. године.

⁶³ Број 1-02131/24 од 27. марта 2024. године.

⁶⁴ Члан 82 Закона о буџетском систему.

⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23.



- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, 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.

У поступку ревизије утврдили смо да Завод није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, у складу са Законом о буџетском систему.

Завод није у року, до 31. марта 2024. године, а 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, доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину.

3.2. Годишњи финансијски извештај

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



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

Завод је 28. фебруара 2024. године, у прописаном року, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје на обрасцима прописаних претходно наведеним Правилником:

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

Поред наведених образаца, Завод је сагласно Инструкцији за израду Завршног рачуна за 2023. годину доставио и следеће обрасце:

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

Годишњи финансијски извештај за 2023. годину⁶⁶ усвојен је Одлуком Управног одбора број 1396/24 од 4. априла 2024. године.

3.2.1. Извештај о извршењу буџета

Састављање Извештаја о извршењу буџета врши се на Обрасцу – 5, на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године Завод, исказао је мањак новчаних прилива у износу од 2.750 хиљада динара као разлику између укупних прихода и примања у износу од 268.656 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 271.406 хиљада динара.

⁶⁶ Број 417-7/24 РФЗО (1024/24 Завод) од 28. фебруара 2024. године.



3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор здравствене установе доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност. Републички фонд, сагласно члану 232 став 1 тачка 24 Закона о здравственом осигурању, даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

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

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање (члан 2 тачка 3).

У поступку ревизије утврдили смо да је Завод израдио Правилник о поступку израде финансијског плана у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар⁶⁷.

На основу члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 25 став 1 тачка 5 Статута Завода, Управни одбор Завода је 3. априла 2023. године донео Одлуку број 1485/23 о усвајању Финансијског плана за 2023. годину.

У току 2023. године биле су две измене Финансијског плана за 2023. годину које су пратиле измене на одређеним позицијама прихода и расхода и издатака.

Прва измена финансијског плана Завода је усвојена Одлуком Управног одбора број 4402/23 од 29. децембра 2023. године, а друга је усвојена Одлуком Управног одбора број 4407/23 од 30. децембра 2023. године.

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

У поступку ревизије извршили смо анализу података приказаних у последњој измени Финансијског плана Завода и података унетих у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета.

Утврдили смо да је Завод ускладио податке о приходима и примањима као и расходима и издацима приказане у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 са подацима садржаним у последњој измени Финансијског плана, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

⁶⁷ Број 2470-1/18 од 31. августа 2018. године.



Табела број 3: Преглед анализе планираних прихода и примања и расхода и издатака исказаних у последњој измени Финансијског плана и колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5

– у хиљадама динара –

Озн ака ОП	Конто	Опис	Планске величине исказане у последњој измени Финансијског плана	Планирани приходи/ одобрене апропријација (Колона 4 Обрасца 5)	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (4-5)
5070	741000	Приходи од имовине	600	600	0
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	111.200	111.200	0
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	50	50	0
5097	772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	200	200	0
5100	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	85.000	85.000	0
5104	791000	Приходи из буџета	80.000	80.000	0
5002	700000	Текући приходи	277.050	277.050	0
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	177.500	177.500	0
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	26.500	26.500	0
5183	414000	Социјална давања запосленима	1.950	1.950	0
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	4.200	4.200	0
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.950	2.950	0
5197	421000	Стални трошкови	9.440	9.440	0
5205	422000	Трошкови путовања	1.000	1.000	0
5211	423000	Услуге по уговору	12.970	12.970	0
5220	424000	Специјализоване услуге	3.050	3.050	0
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	6.860	6.860	0
5231	426000	Материјал	27.830	27.830	0
5276	444000	Пратећи трошкови задуживања	20	20	0
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	2.280	2.280	0
5173	400000	Текући расходи	276.550	276.550	0
5348	512000	Машине и опрема	500	500	0
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	500	500	0

Такође, у поступку ревизије извршили смо поређење одобрених апропријација у Финансијском плану за 2023. годину и извршених расхода и издатака Завода у 2023. години и утврдили смо да је Завод извршавао расходе у висини одобрених апропријација утврђених Финансијским планом за 2023. годину, што је приказано у следећем табеларном прегледу:



Табела број 4: Преглед анализе планираних расхода и издатака исказаних у последњој измени Финансијског плана (одобрених апропријација) и извршених расхода и издатака – колона 5 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Одобрене апропријације у последњој измени Финансијског плана	Извршени расходи и издаци (Колона 5 Обрасца 5)	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (4-5)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	177.500	177.262	238
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	26.500	26.476	24
5183	414000	Социјална давања запосленима	1.950	1.839	111
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	4.200	3.848	352
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.950	2.622	328
5197	421000	Стални трошкови	9.440	8.906	534
5205	422000	Трошкови путовања	1.000	662	338
5211	423000	Услуге по уговору	12.970	11.483	1.487
5220	424000	Специјализоване услуге	3.050	2.954	96
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	6.860	5.925	935
5231	426000	Материјал	27.830	26.799	1.031
5276	444000	Пратећи трошкови задуживања	20	15	5
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	2.280	2.224	56
5173	400000	Текући расходи	276.550	271.015	5.535
5348	512000	Машине и опрема	500	391	109
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	500	391	109

3.2.1.2. Текући приходи – конто 700000

Последњом изменом финансијског плана Завода за 2023. годину планирани су текући приходи у износу од 277.050 хиљада динара.

Укупно остварени текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године (ОП 5002) износе 268.656 хиљада динара.

Преглед остварених текућих прихода у 2023. години по изворима финансирања приказан је у табели која следи:



Табела број 5: Преглед текућих прихода у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ планираних прихода	Износ остварених прихода			
				Укупно	Приходи из буџета		Из осталих извора
					Републике	ОСО	
1	2	3	4	5 = (6+7+8)	6	7	8
5069	740000	Други приходи	111.850	111.633	/	/	111.633
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	200	166	/	166	/
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	85.000	77.843	/	77.843	/
5103	790000	Приходи из буџета	80.000	79.014	79.014	/	/
5002	700000	Текући приходи	277.050	268.656	79.014	78.009	111.633
		%	/	100%	1%	98%	1%

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

3.2.1.2.1. Други приходи – konto 740000

Последњом изменом финансијског плана Завода за 2023. годину за 2023. годину планирани су други приходи у износу од 111.850 хиљада динара.

Укупно остварени други приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године (ОП 5069) износе 111.633 хиљаде динара.

Наведени приходи обухватају остварене приходе приказане у следећој табели:

Табела број 6: Преглед остварених других прихода у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ планираних прихода	Износ остварених прихода	
				Укупно	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = 6	6
5070	741000	Приходи од имовине	600	543	543
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	111.200	111.085	111.085
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	50	5	5
5069	740000	Други приходи	111.850	111.633	111.633

3.2.1.2.1.1. Приходи од имовине – konto 741000

Приходи од имовине у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 543 хиљаде динара. Целокупан износ исказаних прихода представља приходе од накнаде штете наплатом полисе осигурања.



На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 741000 – Приходи од имовине, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 111.085 хиљада динара и у целости се односе на конто 742121 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике.

Највећи део наведених прихода у износу од 109.429 хиљада динара односи се на приходе од пружања здравствених услуга физичким и правним лицима које нису утврђене уговором са РФЗО-ом односно уговором са Министарством здравља (санитарни прегледи, дезинсекција, дератизација и дезинфекција, контрола квалитета воде, ваздуха, хране, испитивање брисева, биолошка контрола рада стерилизатора и др).

Завод је остварио приходе од правних лица на основу закључених уговора о пружању здравствених услуга, док се средства од физичких лица по овом основу наплаћују преко фискалне касе у благајни. Здравствене услуге овим лицима пружене су на лични захтев.

Завод пружа здравствене услуге трећим лицима према важећим ценовницима услуга усвојених одлукама Управног одбора у оквиру следећих организационих јединица:

1. Ценовник услуга у Центру за хигијену и хуману екологију⁶⁸
2. Ценовник услуга у Центру за контролу и превенцију болести⁶⁹
3. Ценовник услуга у Центру за микробиологију⁷⁰
4. Ценовник услуга у Центру за промоцију здравља, анализу, планирање, организацију здравствене заштите и информатику са биостатистиком у здравству⁷¹.

У поступку ревизије утврдили смо да је Завод приходе остварене по основу наплаћених судских трошкова евидентирао на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација уместо на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар је више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) у износу од 446 хиљада динара и у истом износу мање исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745100), јер је приходе остварене по основу судских трошкова евидентирао као приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање прихода на погрешној економској класификацији у пословним књигама доводи до нетачног исказивања истих у финансијским извештајима, што даље утиче на то да

⁶⁸ Измене и допуне Ценовника усвојене Одлуком број 10589/21 од 31. децембра 2021. године, Одлуком број 4919/22 од 4. новембра 2022. године, Одлуком број 1929/23 од 11. маја 2023. године и одлуком број 2486/23 од 30. јуна 2023. године.

⁶⁹ Измене и допуне Ценовника усвојене Одлуком број 10590/21 од 31. децембра 2021. године и Одлуком број 962/23 од 24. фебруара 2023. године.

⁷⁰ Измене и допуне Ценовника усвојене Одлуком број 2716/22 од 17. маја 2022. године и Одлуком број 3974/23 од 13. новембра 2023. године.

⁷¹ Измене и допуне Ценовника усвојене Одлуком број 4918/22 од 4. новембра 2022. године и Одлуком број 3975/23 од 13. новембра 2023. године.



информације за кориснике ових извештаја неће бити поуздане, чиме се смањује поверење корисника у квалитет финансијског извештавања субјекта ревизије.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да приходе остварене по основу судских трошкова евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.2.2. Трансфери између корисника на истом нивоу – konto 780000

Последњом изменом финансијског плана Завода за 2023. годину планирани су приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 85.000 хиљада динара.

Завод је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5099), исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 77.843 хиљаде динара.

На основу члана 197 Закона о здравственом осигурању, а у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину⁷², Завод и Републички фонд за здравствено осигурање – филијала за Зајечарски округ Зајечар закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину⁷³ и четири анекса уговора у току 2023. године⁷⁴.

Претходно наведеним Правилником утврђен је поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга.

Приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу односе се на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2023. години по следећем основу:

Табела број 7: Преглед укупно пренетих средстава од РФЗО-а и наплаћене партиципације у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Редни број	Опис	Износ
1	Пренета средства по дугу РФЗО-а из 2022. године ⁷⁵	309
<i>Сprovedени обрачун са заводима за јавно здравље за период 1.1. – 31.12.2023. године⁷⁶</i>		
2	Пренета средства од РФЗО-а закључно са 31.12.2023. године	77.401
3	Наплаћена партиципација	133
Укупно пренета средства од РФЗО-а (konto 781000)		77.843

⁷² „Службени гласник РС“, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23.

⁷³ Број 4-5/23 од 26. јануара 2023. године (Завод), односно 01 број: 450.03-64/2023-178 од 26. јануара 2023. године (РФЗО).

⁷⁴ Анекс 1 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину Број 4-145/23 од 22. маја 2023. године (Завод) / 01 број: 450.03-64/2023-178/1 од 22. маја 2023. године (РФЗО); Анекс 2 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину Број 4-210/23 од 10. јула 2023. године (Завод) / 01 број: 450.03-64/2023-178/2 од 7. јула 2023. године;

Анекс 3 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину Број 4-414/23 од 23. новембра 2023. године (Завод) / 01 број: 450.03-64/2023-178/3 од 22. новембра 2023. године;

Анекс 4 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину Број 4-422/23 од 13. децембра 2023. године (Завод) / 01 број: 450.03-64/2023-178/4 од 7. децембра 2023. године;

⁷⁵ Сprovedени обрачун са заводима за јавно здравље за период 1.1. – 31.12.2022. године број 450-133/23 од 28. фебруара 2023. године.

⁷⁶ Број 417-10/24 од 28. фебруара 2024. године.



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

3.2.1.2.3. Приходи из буџета – конто 790000

Последњом изменом финансијског плана Завода за 2023. годину планирани су приходи из буџета у износу од 80.000 хиљада динара.

Завод је Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5103) у колони 6 (Република), исказао приходе из буџета у износу од 79.014 хиљада динара, односно 99% планираних.

Остварени приходи из буџета односе се на средства примљена у току 2023. године од Министарства здравља Републике Србије у износу од 78.148 хиљада динара са којим је, на основу члана 145 став 2, а у вези са чланом 17 Закона о здравственој заштити, закључен Уговор о финансирању програмске активности „Подршка раду института и завода за јавно здравље“ за 2023. годину⁷⁷ и два анекса основног Уговора⁷⁸. Завод је у складу са утврђеним активностима из члана 3 Уговора и Законом о здравственој заштити наменски користио добијена средства и доставио Министарству здравља Републике Србије извештаје о спроведеним активностима.

Износ од 866 хиљада динара односи се на примљена средства од Министарства заштите животне средине Републике Србије по основу Уговора о регулисању права и обавеза у вршењу послова контроле квалитета ваздуха и праћењу утицаја загађеног ваздуха на здравље људи и животну средину⁷⁹.

У складу са чланом 4 Уговора са Министарством заштите животне средине, Завод је доставио финансијски извештај са спецификацијом трошкова из кога се може прецизно утврдити да су примљена средства наменски потрошена.

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

3.2.1.3. Текући расходи – конто 400000

Последњом изменом финансијског плана Завода за 2023. годину, планирана су средства за текуће расходе у износу од 276.550 хиљада динара.

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 271.015 хиљада динара.

⁷⁷ Број 4-2/23 од 17. јануара 2023. године (Завод) / 401-00-99/2023-07 од 11. јануара 2023. године (Министарство).

⁷⁸ Број 4-261/23 од 5. септембра 2023. године (Завод) / 401-00-99/2023-07-1 од 28. јула 2023. године (Министарство) и број 4-400/23 од 15. новембра 2023. године (Завод) / 401-00-99/2023-07-2 од 10. новембра 2023. године (Министарство).

⁷⁹ Број 4-225/23 од 1. августа 2023. године (Завод) / Број: 353-01-01399/2023-04 од 24. јула 2023. године (Министарство заштите животне средине Републике Србије).



Табела број 8: Преглед извршених текућих расхода у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода			
				Укупно	Република	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7+8)	6	7	8
5197	410000	Расходи за запослене	213.100	212.047	74.920	49.611	87.516
5205	420000	Коришћење услуга и роба	61.150	56.729	4.094	28.398	24.237
5211	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	20	15	/	/	15
5220	480000	Остали расходи	2.280	2.224	/	/	2.224
5196	400000	Текући расходи	276.550	271.015	79.014	78.009	113.992

3.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Последњом изменом финансијског плана Завода за 2023. годину, планирана су средства за расходе за запослене у износу од 213.100 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5174) у износу од 212.047 хиљада динара.

Табела број 9: Преглед расхода за запослене у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода			
				Укупно	Република	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7+8)	6	7	8
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	177.500	177.262	63.767	41.915	71.580
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	26.500	26.476	11.153	7.496	7.827
5183	414000	Социјална давања запосленима	1.950	1.839	/	200	1.639
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	4.200	3.848	/	/	3.848
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.950	2.622	/	/	2.622
5196	410000	Расходи за запослене	213.100	212.047	74.920	49.611	87.516



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

Број запослених у Заводу

На основу члана 161 Закона о здравственој заштити Министар здравља доноси кадровски план за запослене у здравственој установи у јавној својини за територију Републике Србије, кога чини укупан број запослених обухваћен појединачним кадровским плановима здравствених установа у јавној својини.

Министар здравља је 20. августа 2018. године донео Кадровски план за Завод број 112-01-200/2018-02, који се примењивао и у 2023. години.

Чланом 164 истог Закона прописано је да број запослених у здравственој установи у јавној својини не сме бити већи од броја утврђеног кадровским планом, који за Завод износи 110 запослених.

Према подацима из Завршног рачуна, Образац 7 – Подаци о укупном броју запослених, Завод је на дан 31. децембар 2023. године имао укупно 115 запослених, од чега 99 лица на неодређено и 16 лица на одређено време.

У поступку ревизије утврдили смо да је број запослених у Заводу на дан 31. децембар 2023. године усаглашен са бројем запослених утврђеним Кадровским планом Министарства здравља Републике Србије за 2018. годину

Заснивање и престанак радног односа у 2023. години

У току 2023. године Завод је закључио девет уговора о раду на одређено време и два уговора о раду на неодређено време.

Завод је пријем запослених на одређено време извршио на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-10998/2022 од 27. децембра 2022. године.

Пријем у радни однос на неодређено време два лица Завод је извршио на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-9746/2022 од 29. новембра 2022. године.

Престанак радног односа је у 2023. години имало пет лица, и то два лица која су стекла услов за пензију и три лица по другом основу (превремена старосна пензија, укидање послова радног места и истек уговора о раду на одређено време).

3.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

Завод је у 2023. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 177.262 хиљаде динара и то из средстава републике у износу од 63.767 хиљада динара, из средстава ООСО у износу од 41.915 хиљада динара и из осталих извора у износу од 71.580 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2023. години

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	Износ
411111	Плате по основу цене рада	129.132
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	250
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	638



Кonto	Назив конта	Износ
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	8.806
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	3.632
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	31.599
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	2.925
411151	Накнада штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор	102
411191	Остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте	178
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	177.262

Утврђивање основице и коефицијената за обрачун плата

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

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

Основице за обрачун и исплату плата запослених у 2023. години утврђене Закључцима Владе Републике Србије РС 05 број 121-11120/2022 од 29. децембра 2022. године и број 121-8545/2023 од 18. септембра 2023. године, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2023. години

Основице за обрачун плата	– у динарима –	
	Од јануара 2023. године ⁸⁰	Од септембра 2023. године ⁸¹
За доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	4.783,92	4.783,92
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	5.092,30	5.372,38
За остале запослене (немедицинско особље)	4.568,83	4.568,83
За здравствене сараднике са VII нивоом квалификације	4.696,94	4.696,94
За здравствене сараднике са стеченим од III до VI нивоа квалификација	4.782,34	4.782,34

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

Одредбама члана 2 став 1 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3 став 1 тачка 11 исте Уредбе

⁸⁰ Закључак Владе Републике Србије 05 Број: 121-11120/2022 од 29. децембра 2022. године.

⁸¹ Закључак Владе Републике Србије 05 Број: 121-8545/2023 од 18. септембра 2023. године.



прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије извршили смо увид у досијеа запослених, уговоре о раду, месечне рекапитулације обрачуна плата за 2023. годину, картоне примања запослених, исплатне листе, радне листе запослених лица и другу документацију ради утврђивања елемената за обрачун и исплату плата запослених у оквиру одабраног узорка.

Увидом у достављену документацију у оквиру одабраног узорка, утврдили смо да је плата директора Завода обрачуната и исплаћена у току 2023. године применом два укупна коефицијента и то:

- плата за период јануар–септембар 2023. године применом укупног коефицијента 41,57 и
- плата за период октобар–децембар 2023. године применом укупног коефицијента 31,79.

Плата директора Завода за период јануар – септембар 2023. године

На седници Управног одбора одржане 9. августа 2017. године донета је Одлука⁸² на основу које је закључен нови Уговор о раду са директором Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар⁸³ и стављен ван снаге Уговор о раду из 2016. године⁸⁴.

Наведеном Одлуком Управног одбора одлучено је да се новим Уговором о раду дефинишу послови које ће обављати директор односно да се постојећим пословима, а то су послови директора Завода и послови Здравственог сарадника на промоцији здравља у Центру за промоцију здравља, анализу, планирање, организацију здравствене заштите и информатику са биостатиком у здравству, додају и послови Здравственог сарадника за хигијену и заштиту животне средине и односе са корисницима услуга у Центру за хигијену и заштиту животне средине.

У поступку ревизије утврдили смо да је Уговором о раду из 2017. године закљученим са директором Завода, дипломираним економистом у области менаџмента у здравству, VII/1 степен стручне спреме, дефинисано следеће:

- *тачком 2 Уговора о раду дефинисани су послови директора:*
„Запослени ће обављати послове радног места 60001 – Директор Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар“ са описом посла наведених у Уговору о раду.
Даље, у Уговору о раду се наводи:
„Поред обављања послова Директора Завода, запослени ће обављати и следеће послове:
 - подтачка А) тачке 2: Здравствени сарадник на промоцији здравља, шифра радног места 11002;
 - подтачка Б) тачке 2: Здравствени сарадник за хигијену и заштиту животне средине и односе са корисницима услуга, шифра радног места 31004“.
- *тачком 3 Уговора о раду утврђена је основна зарада и то:*
 - за обављање послова радног места 11002 Здравственог сарадника на промоцији здравља – коефицијент 18,7 и
 - за обављање послова радног места 31004 Здравственог сарадника за хигијену и заштиту животне средине и односе са корисницима услуга – коефицијент 18,7.

⁸² Број 2131/17 од 9. августа 2017. године.

⁸³ Број 3-1271/17 од 14. августа 2017. године.

⁸⁴ Број 3-774/16 од 23. марта 2016. године.



На основу претходно наведене Одлуке и Уговора о раду донето је посебно Решење Управног одбора⁸⁵ од 14. августа 2017. године којим је утврђена зарада на пословима на којима ради директор Завода, тако што се цена рада множи коефицијентом 41,57 увећаним за сваку годину рада код послодавца за 0,4%.

У делу Образложење наведеног Решења наводи се да укупан коефицијент 41,57 чине:

1а) Основна зарада – коефицијент: 18,7

1б) Основна зарада – коефицијент: 18,7

2) по основу руковођења: 3,81 и

3) по основу додатка за здравствене сараднике који долазе у непосредни контакт са пацијентима, раде на одељењу, односно учествују у здравственој дијагности и терапији, на истраживањима у лабораторијама: 0,36.

На основу донетог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар⁸⁶, услед усклађивања са Катологом радних места, у 2018. години закључен је Анекс уговора о раду⁸⁷ са директором Завода којим је промењена тачка 2 претходног уговора о раду: „Запослени се распоређује на радно место: Директор Завода на више нивоа здравствене заштите у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар, шифра радног места/уредба шифра: 10001 / 3010112“, док су остале тачке остале непромењене.

Истовремено, донето је ново Решење⁸⁸ којим се између осталог утврђује и плата за рад на пословима на које је распоређен, тако што се цена рада множи коефицијентом 41,57 увећаним за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца у висини од 0,4% своје основне плате.

У делу Образложење наведеног Решења наводи се да укупан коефицијент 41,57 чине:

1) Основна зарада по Одлуци Управног одбора – коефицијент: 37,40

2) По основу руковођења: 3,81 и

3) По основу додатка за здравствене сараднике који долазе у непосредан контакт са пацијентима, раде на одељењу, односно учествују у здравственој дијагности и терапији, на истраживањима у лабораторијама: 0,36

У међувремену 2021. године директор је стекао звање специјалиста менаџер на Факултету за пословне студије Универзитета „Мегатренд“, Београд.

Плата директора Завода за период октобар–децембар 2023. године

Као што је описано у Напомени 3.1.1.4 Информације и комуникација, од октобра 2023. године обрачун и исплата плата запослених у Заводу врши се у оквиру Централног информационог система за обрачун зарада у јавном сектору „Искра“ (пројекат Министарства финансија Републике Србије).

Управни одбор је 13. новембра 2023. године закључио са директором Анекс уговора о раду⁸⁹ којим се мења тачка 2 Уговора (опис посла) као и тачка 3 Уговора којим је одређен нови коефицијент за обрачун и исплату плате 26,13.

⁸⁵ Број 3 – 1272 / 17 од 14. августа 2017. године.

⁸⁶ Број 3-380/18 од 15. марта 2018. године.

⁸⁷ Број 3 – 1103 / 18 од 16. маја 2018. године.

⁸⁸ Број 3 – 1105 / 18 од 16. маја 2018. године.

⁸⁹ Број 3-2700/23 од 13. новембра 2023. године.



На основу претходно наведеног Анекса, истовремено Управни одбор донео је ново Решење⁹⁰ којим је директору утврђена плата за рад на пословима на које је распоређен, тако што се цена рада множи коефицијентом 31,79 увећаним за сваку пуну годину рада у радном односу код послодавца у висини од 0,4% своје основне плате.

У делу Образложење наведеног Решења наводи се да укупан коефицијент 31,79 чине:

1) Основна зарада – коефицијент: 26,13

2) по основу руковођења 20%: 5,3 и

3) по основу додатка за здравствене сараднике који долазе у непосредни контакт са пацијентима, раде на одељењу, односно учествују у здравственој дијагности и терапији, на истраживањима у лабораторијама: 0,36

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Заводу за јавно здравље „Тимок“, Зајечар за радно место директор завода на више нивоа здравствене заштите, шифра радног места 10001/ 3010112 предвиђени су услови за обављање послова и то:

- да је доктор медицине специјалиста епидемиологије или хигијене или социјалне медицине или микробиологије и да има најмање пет године стажа као специјалиста наведених специјалности или
- да је дипломирани економиста или дипломирани правник са завршеном едукацијом из области здравственог менаџмента и да има најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите.

Чланом 2 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама предвиђен је коефицијент 18,7 за запослене на пословима дипломираних: економиста, правника и осталих здравствених сарадника и инжењера. Даље, чланом 3 тачка 11) наведене Уредбе предвиђен је додатни коефицијент по основу руковођења директорима завода за јавно здравље у висини од 20% од основног коефицијента.

Актом Владе Републике Србије за 2023. годину прописана је нето основица за обрачун плате за немедицинско особље у износу од 4.568,83 динара.

Имајући у виду да је директор Завода дипломирани економиста у области менаџмента у здравству, специјалиста менаџер, VII/1 степен стручне спреме, додатак за здравствене сараднике који долазе у непосредан контакт са пацијентима, раде на одељењу, односно учествују у здравственој дијагности и терапији, на истраживањима у лабораторијама 0,36 као такав му не припада.

У следећем табеларном прегледу приказане су основице и коефицијенти за обрачун плате директора Завода у 2023. години.

Табела број 12: Преглед основице и коефицијената за обрачун плате директора Завода у 2023. години који нису у складу са прописима

I Основица за обрачун плате директора		
Основица примењена за обрачун плате директора за период јануар-септембар 2023. године	Основица примењена за обрачун плате директора за период октобар-децембар 2023. године	Основица прописана Актом Републике Србије за 2023. годину за немедицинско особље
4.696,94	4.696,94	4.568,83
II Коефицијент за обрачун плате директора		
Утврђен коефицијент директора у Заводу за	Утврђен коефицијент	Припадајући коефицијент по

⁹⁰ Број 3-2700-2/23 од 13. новембра 2023. године.



период јануар-септембар 2023. године		директора у Заводу за период октобар-децембар 2023. године		Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	
Основни	По основу руковођења	Основни	По основу руковођења	Основни	По основу руковођења
37,40	3,81	26,13	5,3	18,70	3,74

Увидом у платне листе за 2023. годину, платну листу за децембар 2022. године (други део децембарске плате исплаћен је у јануару 2023. године) као и картон примања директора, утврдили смо да је Завод на име плате и додатака на плату за директора Завода извршио расход у 2023. години у укупном износу од 3.584 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Завод у 2023. години вршио обрачун плате директору коме је:

- уговорима о раду / анексима / решењима утврдио већи основни и додатни коефицијент у односу на прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- доделио додатак за здравствене сараднике који долазе у непосредни контакт са пацијентима, раде на одељењу, односно учествују у здравственој дијагности и терапији, на истраживањима у лабораторијама иако је директор дипломирани економиста у области менаџмента у здравству, специјалиста менаџер,
- приликом обрачуна плате применио погрешну односно већу нето основицу (основица за здравствене сараднике са VII нивоом квалификације) 4.696,94 динара.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар је у 2023. години више извршио расходе за плате у износу од најмање 1.660 хиљада динара јер је:

– уговорима о раду / анексима / решењима за директора утврдио веће коефицијенте (основни и додатни) од прописаних,

– доделио директору додатак за здравствене сараднике који долазе у непосредни контакт са пацијентима, раде на одељењу, односно учествују у здравственој дијагности и терапији, на истраживањима у лабораторијама

– приликом обрачуна и исплате плате директору примењивао погрешну односно већу основицу за обрачун плате од основице утврђене Закључком Владе Републике Србије

што није у складу са одредбама чл. 2 став 1 тачка 13) и 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члана 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Даљи обрачун и исплата плата применом коефицијената и основице за обрачун плате који нису усклађени са прописима јавља се ризик да ће расходи по том основу бити извршени у већем износу од прописаног.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да обрачун и исплату плате врше применом одговарајућег коефицијента и основице, у складу са прописима који уређују ову област.



Месечни додаток на зараду директора Завода

У поступку ревизије увидом у изводе за децембар 2023. године утврдили смо да је директору Завода у току децембра 2023. године два пута уплаћен износ од 52.934,52 динара (5. децембра и 20. децембра 2023. године) са карактером зараде (обрачунати и плаћени сви порези и доприноси), а на основу донетих Решења Управног одбора⁹¹.

У наведеним решењима се наводи да се директору Завода исплати месечни додаток на зараду из остварених прихода Завода у износу коефицијента 11,27 исказаног кроз основицу за обрачун зараде која се примењује на здравствене сараднике са стеченим седмим нивоом квалификација.

У делу Образложење наведених решења наводи се: „На основу одредбе члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и Одлуке Управног одбора број 2131/17 од 9. августа 2017. године, запосленом се зарада остварена за октобар и новембар 2023. године коригује до вредности основног коефицијента утврђеног Одлуком Управног одбора Завода број 2131/17 од 9. августа 2017. године, за послове на којима је именовани био додатно радно ангажован у том периоду“.

Завод нема овлашћење да самостално својим актом утврђује коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених, будући да Закон о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе, која је донета на основу овог закона, прописују да запослени у здравственим установама за свој рад примају плату коју чини производ основице и коефицијената утврђеног актом Владе, и која се, као накнада за рад запосленима, не може исплаћивати према решењима, већ искључиво према Закону о платама у државним органима и јавним службама и одговарајућој Уредби.

Чланом 104 Закона о раду прописано је да запослени има право на зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Анексом уговора о раду број 3 – 2700 / 23 од 13. новембра 2023. године запослена је распоређена на место директора Завода као и истим је утврђена припадајућа зарада за радно место на које је распоређена.

Како је запослена распоређена на радно место директора Завода, и за исто радно место већ остварила право на зараду која јој је за наведене месеце и исплаћена, утврдили смо да расход у бруто износу од 151 хиљаде динара није извршен у складу са прописима који уређују ову област.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар је у 2023. години извршио расход у износу од 151 хиљаде динара са карактером плате на име додатка директору Завода, примењујући коефицијент који је Завод самостално својим актом утврдио, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Остваривања противправне имовинске користи.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да обрачун и исплату зараде запослених врше у складу са радним местом на које су распоређени и прописима који уређују ову област.

⁹¹ Број 3-2919/23 од 5. децембра 2023. године и број 3-3064/23 од 20. децембра 2023. године.



Утврђивање додатака на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се основица за обрачун додатака на плату одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента, док су чланом 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописане стопе за обрачун додатака на плату.

Табела број 13: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

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

У поступку ревизије увидом у документацију на одабраном узорку (уговори о раду, исплатне листе) утврдили смо да је Завод примењивао прописане стопе и основице за обрачун и исплату додатака на плату.

Остали додаци и накнаде запосленима – konto 411119

Завод је у 2023. години извршио расходе за остале додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 2.925 хиљада динара које чине:



Табела број 14: Преглед расходе за остале додатке и накнаде запосленима у 2023. години

– у хиљадама динара –

Остали додаци и накнаде запосленима	Износ
Накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених	1.528
Одвојени живот	1.019
Стимулација	378
Укупно	2.925

Накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених

Завод је у 2023. години на име накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених извршио расход у укупном износу од 1.528 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима кога чине накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених у износу од 1.273 хиљаде динара и накнада помоћнику директора Завода у износу од 255 хиљада динара.

Расходи на име накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених у износу од 1.273 хиљаде динара извршени су на основу Одлуке о висини накнаде члановима управног одбора број 2693/17 од 8. новембра 2017. године и Одлуке о висини накнаде члановима Надзорног одбора број 3358/19 од 12. новембра 2019. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Завод евидентирао у пословним књигама на конту 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима, расходе по основу накнада исплаћених члановима Управног одбора Завода из реда запослених у износу од 1.273 хиљаде динара и на тај начин у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године више исказао плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000), а мање исказао награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416100) за 1.273 хиљаде динара колико износе накнаде за рад два члана Управног одбора Завода из реда запослених и једног члана Надзорног одбора исплаћене у 2023. години.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године више исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411100) у износу од 1.273 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416100), јер је расходе за накнаде члановима Управног одбора Завода из реда запослених евидентирао као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешном конту у пословним књигама доводи до нетачног исказивања истих у финансијским извештајима што даље утиче на поузданост финансијског извештавања субјекта ревизије и квалитет информација које они пружају својим корисницима.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да расходе за накнаде члановима Управног одбора Завода из реда запослених евидентирају на конту прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Износ од 255 хиљада динара односи се на исплату помоћнику директора Завода на основу Одлуке⁹² којом је исти именован за техничког секретара Управног и Надзорног одбора Завода. Наведеном Одлуком одређена је месечна накнада за рад техничког секретара у износу од 50% накнаде коју остварује члан Управног одбора односно 15.000,00 динара.

⁹² Број 2958 / 20 од 27. јуна 2020. године.



Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова одређени су описи послова са условима за обављање послова запослених као и број извршилаца.

Увидом у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Завода утврдили смо да је помоћник директора распоређен на радно место Помоћника директора Завода на више нивоа здравствене заштите, а да је за радно место дипломирани правник за правне, кадровске и административне послове – Шеф службе за правне, економско-финансијске, техничке и њима сличне послове у делу општег описа посла одређено да исти између осталог обавља и послове секретара Управног и Надзорног одбора Завода. Наведено радно место је систематизовано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова али ниједно лице није распоређено на то радно место.

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, накнада и осталих примања. Начин утврђивања основне плате прописан је чланом 2 став 4 Закона тако што се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Коефицијенти за обрачун плате запосленог изражавају сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему и утврђени су одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, као и увећање ових коефицијената по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

Према члану 3 Закона основицу за обрачун плата утврђује Влада својим актом.

Чланом 104 Закона о раду прописано је да запослени има право на зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Чланом 105 истог закона, уређено је да се зарада из члана 104 састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награда, бонус и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар је у 2023. години извршио расход у износу од 255 хиљада динара на име накнаде са карактером зараде помоћнику директора Завода за обављање послова из делокруга послова утврђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, што није у складу са Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и уговором о раду.

Ризик: Остваривања противправне имовинске користи.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да обрачун и исплату плата запослених врше у складу са радним местом на које су распоређени и прописима који уређују ову област.

Стимулација – увећање плате запослених

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

Одредбама члана 12 ст. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се запосленима у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, а које остварују сопствене приходе из допунског рада и/или



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

Завод је примењивао у 2023. години два интерна акта којима је уредио елементе за обрачун и исплату увећања плата запослених:

1) Правилник о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар по основу резултата рада⁹³ којим су регулисани критеријуми и поступак остваривања увећања зараде запосленог;

2) Правилник о начину стицања и расподеле сопствених прихода у Заводу за јавно здравље „Тимок“, Зајечар⁹⁴. Чланом 3 Правилника о начину стицања и расподеле сопствених прихода уређен је начин стицања сопствених прихода. Чланом 5 и 6 наведеног правилника уређен је начин увећања плате запослених, у висини до 30% по запосленом а на основу учешћа трошкова рада у оствареном приходу и у складу са расположивим средствима.

Завод је 30. децембра 2023. године донео Правилник о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар по основу резултата рада, и начин њихове расподеле, из прихода који се остварују на тржишту⁹⁵ којим су престали да важе претходно поменути правилници из 2017. и 2019. године.

У 2023. години Завод је извршио расходе по основу увећања плате запосленима на терет сопствених прихода у износу од 377 хиљада динара у нето износу до 30% од основне плате, по основу појединачно донетих одлука.

3.2.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

Завод је у 2023. години извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 26.476 хиљада динара чија је структура дата у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2023. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода			
				Укупно	Република	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7+8)	6	7	8
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	17.490	17.476	8.179	5.497	3.800
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.010	9.000	2.974	1.999	4.027
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	26.500	26.476	11.153	7.496	7.827

⁹³ Број 2928-1/17 од 5. децембра 2017. године.

⁹⁴ Број 1531-1/19 од 24. априла 2019. године.

⁹⁵ Број 3-3208/23 од 30. децембра 2023. године.



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

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

3.2.1.3.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Завод је у 2023. години извршио расходе по основу социјалних давања запосленима у износу од 1.839 хиљада динара.

Табела број 16: Преглед расхода по основу социјалних давања запосленима у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5183	414100	Исплата накнада за време одсуства са посла на терет фондова	200	200	200	/
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.100	1.028	/	1.028
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	650	611	/	611
5183	414000	Социјална давања запосленима	1.950	1.839	200	1.639

У поступку ревизије тестирали смо расходе за отпремнине и помоћи.

Завод је у 2023. години извршио расходе за отпремнине и помоћи у износу од 1.028 хиљада динара који се односе на:

Табела број 17: Преглед извршених расхода за отпремнине и помоћи у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	808
414312	Отпремнине у случају отпуштања са посла	132
414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	88
414300	Отпремнине и помоћи	1.028

Тестирали смо расходе за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 808 хиљада динара и утврдили смо да је један запослени испунио законске услове за одлазак у старосну пензију због чега му је престао радни однос у 2023. години.

У поступку ревизије увидом у документацију (решење о праву на отпремнину и обрачун) утврдили смо да је Завод исплатио запосленом отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци и у висини три просечне плате



послодавца (установе) у последњих 12 месеци, сагласно одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

3.2.1.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Завод је у 2023. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 3.848 хиљада динара, који се у целости односе на конто 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Управни одбор Завода је 3. априла 2015. године донео Одлуку број 1076/15 о усвајању предлога за измену висине накнаде трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада и утврдио њен месечни износ од 3.500,00 динара односно до законски неопорезивог износа.

Обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада Завод је у 2023. години вршио применом наведене одлуке.

Одредбама члана 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Такође, ако од места становања до места рада не постоји јавни саобраћај, запослени има право на накнаду за превоз у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну најближу релацију за коју постоји јавни превоз, односно у висини цене карте ако не постоји месечна претплатна карта или ако распоред радног времена запосленог не одговара организацији јавног превоза за који се утврђује месечна претплатна карта, а на основу потврде јавног превозника.

Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и повратак са рада у висини цене превозне карте само у дане када је долазио на посао односно запосленом не припада наведена накнада за дане када није радио (годишњи одмор, боловање, плаћено и неплаћено одсуство).

Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у 2023. години извршене су за свих 12 месеци са умањењем за дане одсуства запослених са посла. Обрачун и исплата наведене накнаде вршена је на основу евиденција присутности на раду.

У поступку ревизије извршили смо увид у рекапитулације обрачуна превоза запослених, спецификације обрачуна превоза, изјаве запослених о месту становања и начину накнаде трошкова.

Утврдили смо да је Завод у 2023. години обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла вршио на основу донете Одлуке Управног одбора Завода без претходно прибављене потврде (званичног ценовника) јавног превозника о висини цене месечне карте, односно превозника за сличну најближу релацију што није у складу са чланом 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар је накнаду за трошкове за долазак и одлазак са посла исплаћивао без претходно прибављене потврде (званичног ценовника) јавног превозника о висини цене месечне карте, односно превозника за сличну најближу релацију што није у складу са чланом 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Утврђивање висине накнаде за превоз без претходно прибављене потврде о висини јавног превоза може довести до испате превоза запосленом у износу који је већи / мањи од износа цене месечне карте, односно превозника за сличну најближу релацију.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да право на накнаду трошкова превоза утврђују у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

3.2.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Завод је у 2023. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 2.622 хиљаде динара који се односе на:

Табела број 18: Преглед извршених расхода за награде запосленима и остале посебне расходе у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
416111	Јубиларне награде	2.523
416112	Награде за посебне резултате рада	99
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.622

У поступку ревизије извршили смо тестирање јубиларних награда.

Табела број 19: Преглед исплаћених јубиларних награда у 2023. години

– у хиљадама динара –				
Године стажа за које је исплаћена јубиларна награда	Основица	Припадајући део	Број запослених којима је исплаћена јубиларна награда у 2023. години	Укупно исплаћено са порезом од 10%
10	Просечна зарада по запосленом за децембар 2022. године	50%	5	306
20		100%	1	125
30		150%	3	568
35		200%	3	761
40		300%	2	763
Укупно			14	2.523

Директор Завода је у току 2023. године доносио посебна решења за исплату јубиларне награде запосленима који су стекли то право, на основу којих је вршен обрачун и исплата истих.

У поступку ревизије, увидом у документацију (решења за исплату јубиларне награде и обрачун) на одабраном узорку, утврдили смо да је Завод, у 2023. години, обрачунао и исплатио



јубиларне награде запосленима у прописаном износу у зависности од броја година рада проведених у радном односу, према статистичким подацима о просеку зараде у Републици Србији из децембра месеца претходне године, сагласно одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

3.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Последњом изменом финансијског плана Завода за 2023. годину, планирана су средства за коришћење услуга и роба у износу од 61.150 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5196) у износу од 56.729 хиљада динара.

Табела број 20: Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2023. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода			
				Укупно	Република	ОСО	Из осталих извора
				5 = (6+7+8)	6	7	8
5197	421000	Стални трошкови	9.440	8.906	1.200	5.823	1.883
5205	422000	Трошкови путовања	1.000	662	/	/	662
5211	423000	Услуге по уговору	12.970	11.483	/	139	11.344
5220	424000	Специјализоване услуге	3.050	2.954	/	/	2.954
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	6.860	5.925	/	1.636	4.289
5231	426000	Материјал	27.830	26.799	2.894	20.800	3.105
5196	420000	Коришћење услуга и роба	61.150	56.729	4.094	28.398	24.237

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

3.2.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Последњом изменом финансијског плана Завода за 2023. годину, планирана су средства за сталне трошкове у износу од 9.440 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 8.906 хиљада динара, што је 94% од планираних Финансијским планом Завода.



Табела број 21: Преглед извршених расхода за сталне трошкове у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода			
				Укупно	Република	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7+8+9)	6	7	9
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	365	348	/	234	70
5199	421200	Енергетске услуге	4.505	4.309	600	3.703	6
5200	421300	Комуналне услуге	2.350	2.201	300	1.577	324
5201	421400	Услуге комуникација	1.500	1.341	300	309	732
5202	421500	Трошкови осигурања	720	707	/		707
5197	421000	Стални трошкови	9.440	8.906	1.200	5.823	1.883

У поступку ревизије извршили смо тестирање енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације и трошкова осигурања.

Енергетске услуге – konto 421200

Завод је исказао расходе за енергетске услуге у износу од 4.309 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2023. години

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	2023. година
421211	Услуге електричне енергије	3.829
421222	Угаљ	474
421223	Дрво	6
421200	Енергетске услуге	4.309

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за услуге електричне енергије.

Расходи на име услуга електричне енергије извршени су по основу Уговора о купопродаји електричне енергије⁹⁶ закљученим са добављачем „Електропривреда Србије“ а.д, Београд, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке.

Комуналне услуге – konto 421300

Завод је исказао расходе за комуналне услуге у износу од 2.201 хиљаде динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Преглед извршених расхода за комуналне услуге у 2023. години

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	Износ
421311	Услуге водовода и канализације	324
421324	Одвоз отпада	1.877
421300	Комуналне услуге	2.201

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за одвоз отпада.

⁹⁶ Број 4-143/23 од 18. маја 2023. године (ЕПС 0801359369/3-23 од 7. јула 2023. године).



Услуге одвоза отпада у целости су извршене од стране Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар“, Зајечар као носиоца искључивог права за обављање делатности прикупљања и извожења смећа на територији града Зајечара⁹⁷.

Услуге комуникација – конто 421400

Завод је исказао расходе за услуге комуникација у износу од 1.341 хиљаде динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 24: Преглед извршених расхода за услуге комуникација у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
421411	Телефон, телекс и телефакс	338
421412	Интернет и слично	37
421414	Услуге мобилног телефона	614
421419	Остале услуге комуникације	10
421421	Пошта	280
421429	Остале ПТТ услуге	62
421400	Услуге комуникација	1.341

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

Наведени расходи извршени су по основу Уговора⁹⁸ закљученог са добављачем „Telekom Srbija“ а.д, Београд на име услуге мобилне телефоније на период од 24 месеца.

Трошкови осигурања – конто 421500

Завод је исказао расходе на име трошкова осигурања у износу од 707 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25: Преглед извршених расхода на име трошкова осигурања у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
421510	Осигурање имовине	126
421512	Осигурање возила	405
421520	Осигурање запослених	31
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	143
421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	2
421500	Трошкови осигурања	707

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за осигурање имовине и возила.

Наведени расходи су у целости извршени на основу Уговора о пружању услуга осигурања⁹⁹ закљученог са ДДОР Нови Сад а.д.о, филијала Јагодина.

Тестирани расходи извршени на име енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникација и трошкова осигурања евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

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

⁹⁷ Потврда Градоначелника II број: 037-32/2020 од 30. јула 2020. године (Одлука о комуналном уређењу на територији града Зајечара и Одлука о оснивању ЈКСП „Зајечар“, Зајечар).

⁹⁸ Број 4-544/21 од 28. децембра 2021. године.

⁹⁹ Број 4-48/23 од 14. марта 2023. године.



3.2.1.3.2.2. Услуге по уговору – konto 423000

Последњом изменом Финансијског плана Завода за 2023. годину планирана су средства за услуге по уговору у износу од 12.970 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 11.483 хиљаде динара, што је 89% од планираних Финансијским планом Завода.

Табела број 26: Преглед извршених расхода за услуге по уговору у 2023. години по изворима финансирања – у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5213	423200	Компјутерске услуге	1.500	1.489	/	1.489
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.000	977	/	977
5215	423400	Услуге информисања	2.050	1.491	/	1.491
5216	423500	Стручне услуге	3.250	3.179	135	3.044
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	270	253	/	253
5218	423700	Репрезентација	1.900	1.125	/	1.125
5219	423900	Остале опште услуге	3.000	2.969	4	2.965
5211	423000	Услуге по уговору	12.970	11.483	139	11.344

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за услуге информисања, стручне услуге, репрезентације и остале опште услуге.

Услуге информисања – konto 423400

Завод је исказао расход за услуге информисања у износу од 1.491 хиљаде динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Преглед извршених расхода за услуге информисања у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	Износ
423419	Остале услуге штампања	543
423421	Услуге информисања јавности	83
423422	Односи са јавношћу	45
423431	Услуге рекламе и пропаганде	820
423400	Услуге информисања	1.491

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за остале услуге штампања и услуге рекламе и пропаганде.

Утврдили смо да су расходи у целости извршени на основу уговора о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује закљученим са добављачем „Нарру trend“ д.о.о, Зајечар (Напомена 3.3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује).



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

Стручне услуге – konto 423500

Завод је исказао расход за стручне услуге у износу од 3.179 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

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

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	Износ
423539	Остале правне услуге	384
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	1.528
423599	Остале стручне услуге	1.267
423500	Стручне услуге	3.179

У поступку ревизије тестирали смо расходе за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и расходе за остале стручне услуге.

Расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказани у износу од 1.528 хиљада динара односе се на расходе по основу накнада исплаћених члановима Управног одбора Завода као представницима оснивача (три члана).

На основу Одлуке Управног одбора¹⁰⁰ утврђено је да месечна накнада за рад свих чланова Управног одбора износи 30.000,00 динара.

Расходи за остале стручне услуге исказани у износу од 1.267 хиљада динара извршени су по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова¹⁰¹ у износу од 878 хиљада динара (два лица ангажована за обављање посла домара/мајстора одржавања), накнаде за рад једног члана Надзорног одбора у износу од 255 хиљада динара и накнаде за чланство у Комори здравствених установа Србије у износу од 135 хиљада динара.

Накнада за рад члановима Надзорног одбора утврђена је у месечном износу од 15.000,00 динара на основу Одлуке Управног одбора¹⁰².

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

Репрезентација – konto 423700

Завод је исказао расходе на име репрезентације у износу од 1.125 хиљада динара који се односе на набавку хране и пића у износу од 367 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 500 хиљада динара и услуге кетеринга (организација славе) у износу од 258 хиљада динара.

Завод примењује Правилник о трошковима репрезентације број 3-1323/13 од 19. августа 2013. године.

Расход за услуге репрезентације у 2023. години извршен је по основу Одлуке о избору добављача за угоститељске услуге и Одлуке о избору добављача за добра – храна и пиће од 21.

¹⁰⁰ Број 2693/17 од 8. новембра 2017. године.

¹⁰¹ Број 3-3403/22 и 3-3405/22 од 23. децембра 2022. године.

¹⁰² Број 3358 / 19 од 12. новембра 2019. године.



марта 2022. године, као и Одлуке о избору добављача за угоститељске услуге од 23. марта 2023. године кроз поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

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

Остале опште услуге – konto 423900

Завод је исказао расходе за остале опште услуге у износу од 2.969 хиљада динара који су највећим делом у износу од 2.895 хиљада динара извршени по основу Уговора о пружању услуга закљученог 22. децембра 2022. године са „Sion gard“ д.о.о, Београд¹⁰³.

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

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

3.2.1.3.2.3. Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Последњом изменом финансијског плана Завода за 2023. годину, планирана су средства за расходе по основу текућих поправки и одржавања у износу од 6.860 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 5.925 хиљада динара, што је 86% планираних Финансијским планом Завода.

Табела број 29: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање у 2023. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	– у хиљадама динара –		
				Износ извршених расхода		
1	2	3	4	Укупно 5(6+7)	ОСО 6	Из осталих извора 7
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.710	1.367	/	1.367
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.150	4.558	1.636	2.922
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	6.860	5.925	1.636	4.289

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

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100

Завод је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.367 хиљада динара који се у највећем делу у износу од 921 хиљаде динара односе на пружање

¹⁰³ Број 1512 од 22. децембра 2022. године.



услуга одржавања грејних, водоводних, канализационих инсталација, одржавање просторија и столарије по основу Уговора¹⁰⁴ закљученим са „Schtranger“, Велика Јасикова.

Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200

Расходе за текуће поправке и одржавање опреме Завод је исказао у износу од 4.558 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 30: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	Износ
425211	Механичке поправке	2.031
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	6
425222	Рачунарска опрема	1.071
425224	Електронска и фотографска опрема	30
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	111
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	537
425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	745
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	14
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опре	13
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.558

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за механичке поправке и рачунарску опрему.

Расходи за механичке поправке исказани у износу од 2.031 хиљаде динара највећим делом у износу од 1.420 хиљада динара извршени су по основу Уговора о пружању услуга одржавања службених возила закљученог са „Auto Bane Group“ д.о.о, Зајечар након спроведеног поступка јавне набавке.

Завод је исказао расходе за рачунарску опрему у износу од 1.071 хиљаде динара који се у највећем делу у износу од 800 хиљада динара односе на редовно одржавање информационог система по основу Уговора¹⁰⁵ закљученим са „IT Vetović“, Зајечар.

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

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

3.2.1.3.2.4. Материјал – konto 426000

Последњом изменом финансијског плана Завода за 2023. годину планирани су расходи за материјал у износу од 27.830 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 26.799 хиљада динара, што је 96% планираних Финансијским планом Завода.

¹⁰⁴ Број 4-212/22 од 28. јуна 2022. године.

¹⁰⁵ Број 4-9/23 од 1. фебруара 2023. године.



Табела број 31: Преглед извршених расхода за материјал у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –						
Кonto	Опис	Износ одобренних апропријација	Износ извршених расхода			
			Укупно	Република	ОСО	Из осталих извори
1	2	3	4 = (5+6+7)	5	6	7
426100	Административни материјал	1.730	1.284	500	598	186
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	187	/	/	187
426400	Материјали за саобраћај	3.300	3.236	769	2.417	50
426700	Медицински и лабораторијски материјали	21.100	20.903	1.325	17.142	2.436
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.200	986	300	643	43
426900	Материјали за посебне намене	300	203	/	/	203
426000	Материјал	27.830	26.799	2.894	20.800	3.105

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за материјале за саобраћај – конто 426400 и расхода за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Расходи за материјале за саобраћај исказани у износу од 3.236 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32: Преглед извршених расхода за материјале за саобраћај у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	Износ
426411	Бензин	758
426412	Дизел гориво	2.424
426491	Остали материјал за превозна средства	54
426400	Материјали за саобраћај	3.236

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

У 2023. години Завод је расходе за бензин и дизел гориво извршио на основу два Уговора о купопродаји горива (бензин и дизел гориво)¹⁰⁶ закљученог са добављачем „НИС“ а.д, Нови Сад, након спроведених поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години.

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

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Расходи за медицински и лабораторијски материјал исказани у износу од 20.903 хиљаде динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

¹⁰⁶ Број 4-156/22 од 3. августа 2022. године и 4-228 од 1. августа 2023. године.



Табела број 33: Преглед извршених расхода за медицинске и лабораторијске материјале у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
426711	Материјали за медицинске тестове	3.925
426721	Материјали за лабораторијске тестове	16.344
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	634
426700	Медицински и лабораторијски материјали	20.903

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за материјале за лабораторијске тестове.

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

Расходи за лабораторијске тестове исказани у износу од 16.344 хиљаде динара највећим делом су извршени на основу закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки и испостављених фактура од следећих добављача: „Promedia“ д.о.о, Кикинда у износу од 7.400 хиљада динара, „Scor“ д.о.о, Ниш у износу од 2.716 хиљада динара, „VSI“ д.о.о, Бачка Топола у износу од 2.301 хиљаде динара и „Yunicom“ д.о.о, Београд у износу од 1.395 хиљада динара.

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

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

3.2.1.3.4. Остали расходи – конто 480000

Последњом изменом финансијског плана Завода за 2023. годину планирана су средства за остале расходе у износу од 2.280 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5324) у износу од 2.224 хиљаде динара.

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

Табела број 34: Преглед извршених осталих расхода у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода Укупно	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6
5329	482100	Остали порези	50	47	47
5330	482200	Обавезне таксе	2.180	2.129	2.129
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	50	48	48
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	2.280	2.224	2.224

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за обавезне таксе.



Завод је расходе за обавезне таксе извршио у износу од 2.129 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35: Преглед извршених расхода за обавезне таксе у 2023. години

		– у хиљадама динара –
Кonto	Назив конта	Износ
482211	Републичке таксе	176
482251	Судске таксе	1.953
482200	Обавезне таксе	2.129

У поступку ревизије тестирали смо расход за судске таксе у износу од 1.594 хиљаде динара (што чини 92% укупно извршених расхода за обавезне таксе) и утврдили да је извршен по основу решења о извршењу у поступку принудне наплате путем извршитеља, као и на основу судских пресуда.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године више исказао расходе за обавезне таксе (конто 482200) у износу од најмање 1.594 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за новчане казне, пенале и камате (конто 482300) јер је расходе извршене по основу решења о извршењу у поступку принудне наплате путем извршитеља, као и на основу судских пресуда, евидентирао као обавезне таксе, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешном конту у пословним књигама доводи до нетачног исказивања истих у финансијским извештајима што даље утиче на поузданост финансијског извештавања субјекта ревизије и квалитет информација које они пружају својим корисницима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да расходе извршене по основу решења о извршењу евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Последњом изменом финансијског плана Завода за 2023. годину, планирана су средства за издатке за нефинансијску имовину у износу од 500 хиљада динара.

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 391 хиљаде динара, што је 78% од планираних Финансијским планом Завода.

Наведени издаци се у целости односе на конто 512200 – Административна опрема, који су извршени за набавку опреме за домаћинство (контејнери за комунални отпад, фрижидер, замрзивач) у износу од 345 хиљада динара и за набавку намештаја у износу од 46 хиљада динара.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је набавка административне опреме евидентирана на конту 011200 – Административна опрема.

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

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 500000 – Издацима за нефинансијску имовину, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Завод је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 5439) у износу од 2.750 хиљада динара кога чини буџетски дефицит у том износу из осталих извора.

3.2.2. Биланс прихода и расхода

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

Завод је у Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 2347) у износу од 2.750 хиљада динара.

3.2.3. Биланс стања

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

3.2.3.1. Билансна равнотежа

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

Утврдили смо да Завод није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања што је приказано у следећој табели:

Табела број 36: Билансна равнотежа

– у хиљадама динара –					
Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
000000	Нефинансијска имовина	68.664	68.213	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			451	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	68.664	68.664	Укупно	
	Равнотежа			Равнотежа	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.386	/	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
			/	Извори новчаних средстава	311500



			1.422	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			/	Остали сопствени извори	311900
			/	Резултат пословања суфицит	321100
			/	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	Укупно	1.386	1.422	Укупно	
	Неравнотежа	36		Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	31.197		Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	75	30.428		
	Укупно	31.272	30.428	Укупно	
	Неравнотежа		844	Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	90.421	91.229	Обавезе	200000
					-
	Укупно	90.421	91.229	Укупно	290000
	Неравнотежа	808		Неравнотежа	
	Укупна неравнотежа	844	844	Укупна неравнотежа	
	Укупно актива	191.743	191.743	Укупно пасива	

Као што се из претходне табеле види, Завод је успоставио билансну равнотежу између укупне aktive и укупне пасиве у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године. Међутим, није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања успоставио равнотежу унутар појединих билансних позиција у укупном износу од 844 хиљаде динара и то:

- 1) између конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и конта 311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 36 хиљада динара на име неввраћених аконтације за службена путовања и осталих потраживања од запослених;
- 2) између конта 122000 – Краткорочна потраживања и конта 123000 – Краткорочни пласмани и конта 290000 – Пасивна временска разграничења у износу од 844 хиљаде динара;
- 3) између конта 130000 – Активна временска разграничења и конта 200000 – 290000 Обавезе у износу од 808 хиљада динара на име примљених аванса од купаца за које на дан 31. децембар 2023. године није извршена услуга за примљени аванс и није издат рачун за исти.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар није на дан састављања Биланса стања 31. децембар 2023. године успоставио билансну равнотежу унутар билансних позиција у укупном износу од 844 хиљаде динара јер је: 1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказао мање за 36 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава; 2) пасивна временска разграничења више исказао за износ од 844 хиљаде динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима и 3) активна временска разграничења мање исказао за износ од 808 хиљада динара од стања исказаног на обавезама.

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



Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве.

3.2.3.2. Попис имовине и обавеза

Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог са стварним стањем спроводи се у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰⁷ (у даљем тексту: Правилник о попису), као и интерним актима субјекта ревизије.

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

Као што је описано у Напмени 3.1.1.3. Контролно окружење, Завод је донео Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар (у даљем тексту: Правилник о попису имовине и обавеза Завода).

Одредбама члана 6 ст. 2 и 4 Правилника о попису прописано је да се актом о образовању пописне комисије одређује председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених, утврђује се предмет пописа и рок за достављање извештаја о извршеном попису од стране сваке комисије појединачно. За редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси се најкасније до 1. децембра текуће године.

Директор Завода је 22. децембра 2023. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис¹⁰⁸.

На основу наведене Одлуке, истог дана, образована је Централна пописна комисија и потребан број пописних комисија. Појединачним Решењима¹⁰⁹ именоване су следеће комисије:

- 1) Комисија за попис основних средстава,
- 2) Комисија за попис ситног инвентара,
- 3) Комисија за попис залиха материјала,
- 4) Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза.

У поступку ревизије утврдили смо да Решења о именовању пописних комисија нису донета у прописаном року као и да иста не садрже све прописане податке сходно одредбама члана 6 ст. 2 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбама члана 8 ст. 1 и 3 Правилника о попису прописано је да је пописна комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа. За сваку радњу одређује се рок до којег треба да буде завршена. Рокови се планирају тако да се пописом обухвати период пописа са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис. План рада за редован годишњи попис доноси се

¹⁰⁷ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

¹⁰⁸ Број 3-3078/23 од 22. децембра 2023. године.

¹⁰⁹ Број 3-3083/23, 3-3084/23, 3-3085/23 и 3-3086/23 од 22. децембра 2023. године.



најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа. Чланом 7 Правилника о попису имовине и обавеза Завода за јавно здравље прописано је да је комисија за попис дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.

У поступку ревизије утврдили смо да је Централна пописна комисија донела план рада 25. децембра 2023. године, након прописаног рока за његово доношење, док остале пописне комисије нису донеле план рада по којем ће вршити попис, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 7 Правилника о попису имовине и обавеза Завода за јавно здравље.

Након извршеног пописа, на основу извештаја појединачних пописних комисија, Централна пописна комисија је 20. фебруара 2024. године сачинила Извештај о попису на дан 31. децембар 2023. године.

Одредбама члана 11 став 2 Правилника о попису и члана 12 Правилника о попису имовине и обавеза Завода за јавно здравље прописано је да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

Увидом у Извештај Централне пописне комисије о спроведеном попису имовине и обавеза утврдили смо да не садржи у потпуности све елементе (стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног и књиговодственог стања), прописане чланом 11 Правилника о попису о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, Извештајем Централне пописне комисије није обухваћена имовина других правних субјеката евидентирана у оквиру ванбилансне евиденције која је пописана на посебној пописној листи са стањем на дан 31.12.2023. године (Напомена 3.2.3.7. Ванбилансна евиденција).

Управни одбор Завода је 23. фебруара 2024. године донео Одлуку број 972/24 којом је усвојио Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2023. године и предложеним отписима за 2023. годину.

Откривена неправилност: Приликом спровођења пописа имовине и обавеза у Заводу за јавно здравље „Тимок“, Зајечар утврђени су пропусти у раду установе:

- Директор Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар донео је акта о образовању пописних комисија након прописаног рока и која не садрже све прописане податке, што није у складу са одредбама члана 6 ст. 2 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне комисије нису донеле план рада за редован годишњи попис у складу са одредбама члана 8 ст. 1 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним



стањем и члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар.

– Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар.

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да попис имовине и обавеза врше у складу важећим прописима који уређују ову област и усвојеним интерним актом тако што ће: 1) акта о образовању пописне комисије донети у прописаном року и која ће садржати прописане податке 2) пописне комисије донети план рада за редован годишњи попис у прописаном року који ће садржати све радње пре и приликом пописа као и рок до којег одређена радња треба да буде завршена и 3) сачинити коначан Извештај о извршеном попису који ће садржати све прописане елементе.

Одредбама члана 3 Правилника о попису прописано је да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и Контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

У поступку ревизије, увидом у доступну документацију (пописне листе и Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године,) утврдили смо да Завод није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, извршио попис целокупне имовине и обавеза: потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 925 хиљада динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 950 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене у износу од 8.816 хиљада динара и примљене авансе од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 50.754 хиљаде динара.

Завод извршио је попис средстава на динарским текућим рачунима које користи, али није извршио попис средстава на девизном рачуну (три девизна рачуна са стањем нула) (Напомена 3.2.3.4.1.1. – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар није пописао имовину и обавезе на дан 31. децембар 2023. године у износу од најмање 61.445 хиљада динара и то: девизни рачун (салдо средстава нула), потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 925 хиљада динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 950 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене у износу од 8.816 хиљада динара и примљене авансе од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 50.754 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар.



Ризик: Уколико се попис имовине и обавеза не врши у складу са законским прописима, јавља се ризик од нетачног извештавања и губитка имовине.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да врше целокупан попис имовине и обавеза у складу са важећим прописима који уређују ову област.

3.2.3.3. Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2023. године износи 68.664 хиљаде динара.

Табела број 37: Упоредни преглед стања нефинансијске 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)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	82.831	68.213	(14.618)
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	300	451	151
1001	000000	Нефинансијска имовина	83.131	68.664	14.467

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са нефинансијском имовином.

3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Нефинансијску имовину у сталним средствима, исказану у износу од 68.213 хиљада динара, чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду, односно чији је корисни век трајања дужи од једне године.

Табела број 38: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –							
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2022.		2023.		Разлика
1	2	3	Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	8 = (7-4)
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	81.018	301.159	234.709	66.450	(14.568)
1011	014000	Природна имовина	1.662	1.662	0	1.662	0
1015	016000	Нематеријална имовина	151	2.240	2.139	101	(50)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	82.831	305.061	236.848	68.213	(14.618)

Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у току 2023. године приказане су у следећој табели:



Табела број 39: Промене нефинансијске имовине у сталним средствима у 2023. години

– у хиљадама динара –					
Опис	Некретнине и опрема		Природна имовина	Нематеријална имовина	Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 010000)
	Зграде и грађев. објекти	Опрема			
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2023. године	167.743	133.854	1.662	2.240	305.499
Нове набавке/ активирање	/	493	/	/	493
Расходовање		(930)			(930)
Стање 31. децембра 2023. године	167.743	133.417	1.662	2.240	305.062
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2023. године	128.963	91.616	/	2.089	222.668
Амортизација за 2023. годину	2.417	12.644	/	50	15.111
Расходовање	/	(930)	/	/	(930)
Стање 31. децембра 2023. године	131.380	103.330	/	2.139	236.839
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2023. године	36.363	30.087	1.662	101	68.213
31. децембра 2022. године	38.780	42.238	1.662	151	82.831

3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Некретнине и опрема исказани у износу од 66.450 хиљада динара обухватају зграде и грађевинске објекте и опрему чији је преглед дат у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Стање некретнина и опреме на дан 31. децембар 2023. године

— у хиљадама динара —							
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022.		2023.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7= (5-6)	8 = (7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	37.780	167.743	131.380	36.363	(1.417)
1005	011200	Опрема	42.238	133.416	103.329	30.087	(12.151)
1003	011000	Некретнине и опрема	81.018	301.159	234.709	66.650	(13.568)

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Завода у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 36.363 хиљаде динара.



Табела број 41: Стање и структура зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2023. године

		2023. година		
Кonto	Назив конта	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011115	Остале стамбене зграде	354	354	0
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	150.425	117.172	33.253
011133	Складишта, силоси, гараже	16.964	13.854	3.110
011100	Зграде и грађевински објекти	167.743	131.380	36.363

Извршили смо увид у Биланс стања, бруто биланс, главну књигу, помоћну књигу основних средстава, појединачне картоне објеката, у изводе листа непокретности који су нам достављени у поступку ревизије као и у податке са званичног сајта Републичког геодетског завода – катастра непокретности. Такође је извршена и провера обрачуна амортизације. Утврдили смо да подаци о зградама и грађевинским објектима из наведених извора нису усклађени.

Увидом у званичан сајт Републичког геодетског завода односно у достављени лист непокретности број 3754 утврдили смо да Завод није уписан као носилац права коришћења на непокретностима већ као држалац. Завод је у својим пословним књигама евидентирао зграде у износу од 36.363 хиљаде динара за које не поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине, а на основу члана 18 Закона о јавној својини.

У поступку ревизије одговорно лице Завода је доставило Захтев Служби за катастар непокретности Зајечар за измену података у листу непокретности, при чему је добијено обавештење у коме се наводи да објекти не могу бити уписани са врстом права у складу са правним статусом власника (својина или корисник) јер немају употребну дозволу.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи – (конто 011100) и пасиви (конто 311100) за износ од 36.363 хиљаде динара, јер је исказао зграде за које не поседује акт о праву коришћења, односно не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са одредбама члана 9, а у вези са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 18 Закона о јавној својини.

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

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да преиспитају основ евидентирања пословних зграда у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о јавној својини.

Као што је описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности, Завод није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину извршио усклађивање пословних књига, што је проузроковало да постоји неусклађеност између помоћне књиге зграда и грађевинских објеката и Главне књиге/ Бруто биланса у износу од 6.232 хиљаде динара (Откривена неправилност и Препорука број 2 дати у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности).

У Билансу стања и Главној књизи/Бруто билансу више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у односу на податке исказане у помоћној књизи основних средстава за износ набавне и исправке вредности од 6.232 хиљаде динара, што је приказано у табели која следи:



Табела број 42: Упоредни преглед вредности зграда и грађевинских објеката исказаних у Билансу стања/главној књизи/ Бруто билансу и помоћној књизи основних средстава на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –			
Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4 = (2-3)
Биланс стања/ Главна књига / Бруто биланс на дан 31. децембар 2023. године	167.743	131.380	36.363
Помоћна књига зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2023. године	161.511	125.148	36.363
Разлика	6.232	6.232	0

У поступку ревизије на основу достављене документације (налога за књижење, уговора и рачуна) утврдили смо да Завод није у помоћној књизи основних средстава евидентирао повећања вредности зграда и грађевинских објеката насталих у току 2020. и 2021. године.

У Заводу су током 2020. и 2021. године изведени радови на измештању COVID амбуланте и на реконструкцији просторија PCR лабораторије по основу закључених уговора у укупном износу од 6.232 хиљаде динара. Наведено увећање вредности зграда није евидентирано у помоћној књизи основних средстава што је проузроковало да је мање обрачуната амортизација зграда за период од три године (2020-2023. године) у износу од 248 хиљада динара.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011100) и пасиви (конто 311100) за износ од 248 хиљада динара, јер није извршио обрачун амортизације на име увећања вредности зграда у периоду од 2020. до 2023. године нити је пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја извршио усклађивање пословних књига, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 и члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: У случају неевидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да изврше обрачун амортизације за све зграде и грађевинске објекте на дан састављања финансијских извештаја и да након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама, у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2023. године износи 2.417 хиљада динара (Табела број 39) и у поступку ревизије смо утврдили да се у целости односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката по стопи од 1,5% како је прописано Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹¹⁰.

У поступку ревизије извршили смо проверу обрачуна амортизације и утврдили смо да је због неусклађености пословних књига односно неевидентирања повећања зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи основних средстава, Завод нетачно обрачунао и исказао амортизацију у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године.

¹¹⁰ „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/2000.



Завод је у складу са одредбама члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини¹¹¹ доставио надлежном органу Обрасце НЕП – ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, за све непокретности које користи.

Опрема – konto 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 30.087 хиљада динара.

Табела број 43: Стање и структура опреме на дан 31. децембар 2023. године

		– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	2023. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011211	Опрема за копнени саобраћај	17.550	13.610	3.940
011221	Канцеларијска опрема	10.306	6.433	3.873
011222	Рачунарска опрема	6.212	5.324	888
011223	Комуникациона опрема	1.545	1.545	0
011224	Електронска и фотографска опрема	276	276	0
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	10.034	3.998	6.036
011241	Опрема за заштиту животне средине	1.530	1.069	461
011251	Медицинска опрема	53.456	41.781	11.675
011252	Лабораторијска опрема	65	65	0
011253	Мерни и контролни инструменти	24.006	20.796	3.210
011293	Непокретна опрема	8.436	8.432	4
011200	Опрема	133.416	103.329	30.087

Повећање вредности опреме у току 2023. године исказано у износу од 493 хиљаде динара (Табела број 39) односи се на набавку канцеларијске опреме у износу од 326 хиљада динара и набавку опреме за домаћинство и угоститељство у износу од 167 хиљада динара.

Смањење вредности опреме током 2023. године односи се на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 12.644 хиљаде динара по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Табела број 39).

Завод је на основу Извештаја централне пописне комисије за 2023. годину и Одлуке Управног одбора¹¹², због дотрајалости и немогућности даље употребе извршио расхоровање опреме на дан 31. децембар 2023. године, набавне и отписане вредности 930 хиљада динара (Табела број 39).

У поступку ревизије утврдили смо да је Завод пописао опрему по локацијама на дан 31. децембар 2023. године.

3.2.3.3.1.2. Природна имовина – konto 014000

Завод је на дан 31. децембар 2023. године исказао природну имовину на конту 014100 – Земљиште у износу од 1.662 хиљаде динара.

Евидентирано земљиште у пословним књигама односи се на градско грађевинско земљиште укупне површине 3595 м² на КП 9900 које је по основу Деобног биланса између Завода за здравствену заштиту „Зајечар“ и Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар са стањем

¹¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.

¹¹² Број 971/24 од 23. фебруара 2024. године.



на дан 15. јун 2006. године припало Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар. Увидом у лист непокретности број 3754 утврдили смо да Завод има право коришћења над земљиштем које је у јавној својини Републике Србије.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе, утврдили смо да је Завод пописао земљиште на дан 31. децембар 2023. године.

Чланом 102 став 5 Закона о планирању и изградњи¹¹³ 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, 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.

Завод није извршио потребна књижења ради усклађивања стања у пословним књигама са наведеним одредбама закона, односно градско грађевинско земљиште које је у јавној својини и даље води у пословним књигама као имовину Завода.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“ Зајечар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао вредност земљишта (конто 014100) и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) за износ од 1.662 хиљаде динара, јер је у пословним књигама евидентирао градско грађевинско земљиште, што није у складу са одредбама члана 102 Закона о планирању и изградњи, члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар су у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што су Налогом за књижење број 32-900 од 5. јула 2024. године искњижила земљиште са конта 014000 – Земљиште и да су исто евидентирала ванбилансно у оквиру групе конта 350000 – Ванбилансна евиденција, у износу од 1.662 хиљаде динара.

3.2.3.3.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 101 хиљада динара и односи се на књиге конто 016121 – Књижевна и уметничка дела.

У оквиру наведеног конта евидентирани су и софтвери које Завод користи у свом раду и који су до краја 2023. године у потпуности амортизовани.

Смањење нематеријалне имовине у 2023. години односи се на годишњи обрачун амортизације компјутерских софтвера у износу од 50 хиљада динара по стопи амортизације од 20% утврђеној Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

У поступку ревизије утврдили смо да је Завод извршио попис нематеријалне имовине односно пописао компјутерске софтвере и књиге.

¹¹³ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 – испр.,9/2020 и 52/2021.



3.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама на дан 31. децембар 2023. године у Билансу стања (ОП 1020) исказано је у износу од 451 хиљаде динара и у целости се односи на konto 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала чија је структура дата у следећем табеларном прегледу.

Табела број 44: Упоредни преглед стања и структуре залиха у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022.		2023.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	/	3.097	3.097	/	0
1027	022200	Залихе потрошног материјала	300	451	/	451	151
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	300	3.548	3.097	451	151

Правилник који Завод примењује у процесу руковања залихама посебно је наведен у оквиру Финансијског управљања и контроле (Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење).

Залихе потрошног материјала – konto 022200

Стање залиха потрошног материјала исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 451 хиљаде динара чија је структура дата у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45: Структура залиха потрошног материјала на дан 31 децембар 2023. године

Кonto	Назив конта	Износ
022231	Залихе административног материјала	83
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	276
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	92
022200	Залихе потрошног материјала	451

Завод је извршио попис залиха ситног инвентара и потрошног материјала и о томе су сачињени појединачни извештаји о попису. У поступку ревизије утврдили смо да стање залиха по попису одговара стању исказаном у пословним књигама.

3.2.3.4. Финансијска имовина – konto 100000

Стање финансијске имовине Завода исказано у Билансу стања (ОП 1028) и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 123.079 хиљада динара.

Табела број 46: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2022.	2023.	Разлика
			година	година	
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	28.116	32.658	4.542
1067	130000	Активна временска разграничења	90.001	90.421	420
1028	100000	Финансијска имовина	118.117	123.079	4.962



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, у вези са финансијском имовином.

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2023. године износи 32.658 хиљада динара и приказано је у табели која следи:

Табела број 47: 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, хартије од вредности	4.106	1.386	(2.720)
1060	122000	Краткорочна потраживања	23.974	31.197	7.223
1062	123000	Краткорочни пласмани	36	75	39
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	28.116	32.658	4.542

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2023. године исказано је у Билансу стања у износу од 1.386 хиљада динара.

Табела број 48: Структура новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.085	1.365	(2.720)
1053	121300	Благајна	21	21	0
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.106	1.386	(2.720)

Новчана средства на жиро и текућим рачунима Завода исказана су у износу од 1.365 хиљада динара и чине их средства на следећим рачунима:

Табела број 49: Преглед стања на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –						
Кonto	Број рачуна	Опис/намена	Евидентирано у јединственом регистру рачуна	Књиговод. стање	Стварно (пописано) стање	
1211120	840-250661-89	Будетски рачун	Управа за трезор	Да	16	16
1211121	840-250667-71	Сопствени рачун	Управа за трезор	Да	1.347	1.347



Кonto	Број рачуна	Опис/намена	Евидентирано у јединственом регистру рачуна	Књиговод. стање	Стварно (пописано) стање
1211124	840-554761-74	Рачун боловања	Управа за трезор	Да	2
121100	Жиро и текући рачуни			1.386	1.386

У поступку ревизије извршили смо увид у изводе текућих рачуна, као и у Извештај о извршеном попису Завода на дан 31. децембар 2023. године.

Утврдили смо да је Завод пописао средства која се налазе на динарским рачунима на основу извода о стању тих средстава на дан пописа, односно на дан 31. децембар 2023. године.

Увидом у податке из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврдили смо да Завод има три девизна рачуна на којима је салдо средстава нула.

Табела број 50: Преглед стања на девизним рачунима на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Кonto	Број рачуна	Опис/намена	Евидентирано у јединственом регистру рачуна	Књиговод. стање	Стварно (пописано) стање
121411	840-2386830-81	Девизни рачун	Да	0	Није пописан
Не постоји у пословним књигама	840-2386831-78	Исплата девизних дневница	Да	/	Није пописан
Не постоји у пословним књигама	840-36791-44	Уплата девизних фактура	Да	/	Није пописан
121400	Девизни рачун			0	

У поступку ревизије утврдили смо да Завод није ускладио податке о девизним рачунима са подацима који су јавно доступни у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије, нити је извршен њихов попис (Напомена 3.2.3.2 Попис имовине и обавеза).

Према писаном образложењу одговорних лица Завода¹¹⁴ подрачуни број 840-36791-44 и број 840-2386831-78 су девизни рачуни који служе за уплату девизних фактура односно исплату девизних дневница, али се не користе дужи временски период и не врше се трансакције путем истих. Због наведеног, Завод не поседује веродостојну рачуноводствену документацију односно изводе о стању тих средстава на дан 31. децембар, нити је извршен њихов попис.

На основу члана 18 Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор¹¹⁵, прописано је да корисници јавних средстава у року од 30 дана од дана престанка основа за отварање подрачуна, подносе Управи за трезор Изјаву о укидању подрачуна.

¹¹⁴ Број 1508/24 од 11. априла 2024. године.

¹¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 11/2023 и 84/2023.



Управа за трезор укида посебан наменски подрачун корисника јавних средстава на коме није било промета две године и на коме је салдо средстава нула.

3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – konto 122000

Завод је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1060) исказао краткорочна потраживања у износу од 31.197 хиљада динара која се у целости односе на konto 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 51: Структура краткорочних потраживања исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	Износ
122111	Потраживања од купаца	22.439
122113	Спорна потраживања	7.772
122141	Аконтације за службено путовање у земљи	19
122148	Остала потраживања од запослених	17
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	950
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	31.197

Потраживања од купаца

Стање потраживања од купаца исказано је на дан 31. децембар 2023. године у износу од 22.439 хиљада динара.

У поступку ревизије увидом у Бруто биланс и Главну књигу, утврдили смо да је Завод у оквиру конта 122111 – Потраживања од купаца, између осталих, евидентирао и потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 925 хиљада динара уместо на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“ Зајечар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао потраживања од купаца у земљи (konto 122110) за износ од 925 хиљада динара, а мање је исказао потраживања од других органа и организација за исти износ (konto 122150), што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар су предузела мере за отклањање откривене неправилности и Налогом за књижење број 32-900 од 5. јула 2024. године извршила исправку погрешног књижења на начин да су потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање прекњижила са конта 122110 – Потраживања од купаца у земљи на konto 122150 – Потраживања од других органа и организација у износу од 925 хиљада динара како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Извршен је увид у Сprovedени обрачун са заводима за јавно здравље за период 1.1. – 31.12.2023. године¹¹⁶, као и у Записник о усклађивању рачуноводствене евиденције за Коначни обрачун за период 1.1 – 31.12.2023. године¹¹⁷.

Утврдили смо да је потраживање од РФЗО-а исказано у пословним књигама у износу од 925 хиљада динара усаглашено са дугом по Коначном обрачуну за 2023. годину.

¹¹⁶ Број 1024-1/24 од 28. фебруара 2024. године (РФЗО 417-10/24 од 28. фебруара 2024. године).

¹¹⁷ 15-03 број 417-1/24-4 од 23. фебруара 2024. године.



У поступку ревизије упутили смо 33 захтева за независну потврду стања потраживања на дан 31. децембар 2023. године купцима у земљи од којих Завод има највећа потраживања и купцима са којима је остварен највећи промет у току 2023. године, у износу од 13.355 хиљада динара. На 17 захтева је одговорено.

Након спроведеног поступка провере стања потраживања путем конфирмација утврдили смо да усаглашено стање износи 1.179 хиљада динара, неусаглашено стање износи 5.130 хиљада динара, док непотврђено стање износи 7.046 хиљада динара (на 16 захтева није одговорено).

Како би се утврдили разлози одступања, затражено је од одговорног лица Завода да образложи узроке неусаглашеног стања и достави адекватне доказе. Неусаглашено стање које смо утврдили у износу од 5.130 хиљада динара односи се на фактуре које су у Заводу књижење децембра 2023. године, а купци су их евидентирали јануара 2024. године.

Као што је описано у Напомени 3.2.3.2 Попис имовине и обавеза, Завод није извршио попис потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 1.875 хиљада динара (попис осталих потраживања од државних органа и организација у износу од 925 хиљада динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 950 хиљада динара).

Спорна потраживања

Стање и старосна структура спорних потраживања на дан 31. децембар 2023. године приказани су у табели која следи:

Табела број 52: Преглед спорних потраживања на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Назив купца	Укупна потраживања	Потраживања до три године	Потраживања преко три године	Покренут поступак принудне наплате
РФЗО	2.347	0	2.347	Не
ЈКП Комуналац Мајданпек	1.604	0	1.604	Не
Ромулијана д.о.о, Гамзиград	1.058	0	1.058	Не
Житопромет а.д. Зајечар	576	0	576	Да
РМУ „Соко“, Сокобања	400	376	24	Да
Ртањске воде д.о.о, Зајечар	399	0	399	Да
ЈКП Комуналац, Салаш – у стечају	385	0	385	Не
Остала правна лица	1.003	501	502	/
Укупно	7.772	877	6.895	/

Према образложењу одговорних лица највећи део спорних потраживања односи се на:

- Потраживања од РФЗО-а у износу од 2.347 хиљада динара која потичу из 2013. године када је Завод доставио захтев РФЗО Филијали Зајечар за анексирањем уговора по процедури као и предходних година. Захтев за анексирањем од стране РФЗО није усвојен, а Управни одбор Завода није био сагласан да се наведено потраживање отпише, јер је исто било реалан трошак на име пружених услуга Завода у 2013. години које падају на терет РФЗО-а. Овај износ који је у Заводу евидентиран као сумњиво и спорно потраживање, води се и постоји и у пословним књигама РФЗО-а.
- Потраживања од ЈКП „Комуналац“ Мајданпек у износу од 1.604 хиљаде динара која потичу из 2013. и 2014. године. Предузеће је отишло у стечај, а 2014. године формирано



је ново предузеће ЈП „Водовод“ Мајданпек, на истој локацији и са истом делатношћу коме су фактурисане све текуће услуге, а Завод је претходно потраживање прекњижио на сумњива и спорна. Како би се избегла застарелост потраживања сачињен је 2016. године Споразум о исплати дуга на обострану сагласност али није било уплата по том основу.

- Потраживања од предузећа „Ромулијана“ д.о.о, Гамзиград у износу од 1.058 хиљада динара која се односе на потраживања за период од 2007-2014. године. Предузеће је дуги низ година било у поступку реструктурирању, а касније и у поступку продаје имовине од стране стечајног управника.

3.2.3.4.2. Активна временска разграничења – konto 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања и пословним књигама Завод на дан 31. децембар 2023. године износе 90.421 хиљаду динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке – konto 131200 у износу од 39.662 хиљаде динара и остала активна временска разграничења – konto 131300 у износу од 50.759 хиљада динара.

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе осим конта 290000. Утврдили смо да Завод није успоставио билансну равнотежу између ових конта у износу од 808 хиљада динара (Напомена 3.2.3.1. Билансна равнотежа).

3.2.3.5. Обавезе – konto 200000

Завод је на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза у износу од 121.657 хиљада динара.

Табела број 53: Упоредни преглед обавеза у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1075	210000	Дугорочне обавезе	5	5	0
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	7.551	8.816	1.265
1198	250000	Обавезе из пословања	84.137	82.408	(1.729)
1212	290000	Пасивна временска разграничења	22.252	30.428	8.176
1074	200000	Обавезе	113.945	121.657	7.712

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, у вези са обавезама.

Извршење и преузимање обавеза по апропријацијама

Одредбом члана 54 став 1 Закона о буџетском систему уређено је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Ставом 10 истог члана уређено је да изузетно од става 1 овог члана, корисници из става 1 овог члана расходе за запослене, пензије, енергетске услуге, услуге комуникације, комуналне услуге и расходе за закуп имовине и опреме планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години.



У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација на дан 31. децембар 2023. године, укључујући и обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2023. године по испостављеним рачунима и по уговорима.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредној табели.

Табела број 54: Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

– у хиљадама динара –

Група конта	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ преко апропријације	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ уговорима	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (3-4)	7	8 (6-7)
421	02	1.200	1.200	0	0	2.936	(2.936)
426	02	4.085	2.894	0	1.191	8.383	(7.192)
Укупно							(10.128)

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврдили смо да је Завод преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 10.128 хиљада динара из средстава буџета, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 10.128 хиљада динара из средстава буџета што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

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

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да обавезе преузимају у оквиру апропријација одобрених за одређену намену у одговарајућој буџетској години.

3.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000

Завод је исказао обавезе по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2023. године у износу од 8.816 хиљада динара, чија је структура дата у следећем табеларном прегледу:

Табела број 55: Структура обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Редни број	Назив конта	Кonto	Стање обавеза по основу расхода за запослене на дан 31.12.2023. године
I	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	231000	6.537
1	Обавезе за нето плате и додатке	231100	4.729
2	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	231200	507
3	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	231300	915
4	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	231400	337
5	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	231500	49
II	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА	232000	339
6	Обавезе по основу нето накнада запосленима	232100	305
7	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	232200	34



III	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	234000	990
8	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	234100	654
9	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	234200	336
IV	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА	236000	950
10	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	236100	604
11	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	236200	57
12	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	236300	198
13	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	236400	85
14	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	236500	6
V	УКУПНО ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (I-IV)	230000	8.816

У поступку ревизије тестирали смо обавезе за плате и додатке и утврдили да се у целости односе на обавезу за други део плате за децембар 2023. године која је исплаћена у јануару 2024. године.

Упоредном анализом података из Биланса стања – Образац 1 на дан 31. децембар 2023. године, главне књиге као и рекапитулације за децембар 2023. године утврдили смо да не постоје материјално значајна погрешна исказивања и евидентирања и да су стања усаглашена у годишњим финансијским извештајима.

Као што је описано у Напомени 3.2.3.2 Попис имовине и обавеза, Завод није извршио попис обавеза по основу расхода за запослене у износу од 8.816 хиљада динара.

3.2.3.5.2. Обавезе из пословања – konto 250000

Завод је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе из пословања у износу од 82.408 хиљада динара.

Табела број 56: 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	53.210	51.562	(1.648)
1203	252000	Обавезе према добављачима	30.927	30.846	(81)
1198	250000	Обавезе из пословања	84.137	82.408	(1.729)

3.2.3.5.2.1. Примљени аванси, депозити и кауције – konto 251000

Завод је на дан 31. децембар 2023. године исказао примљене авансе, депозите и кауције у износу од 51.562 хиљаде динара који се у целости односе на konto 251100 – Примљени аванси.

Највећи део примљених аванса односи се на пренета неутрошена средства од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 50.754 хиљаде динара по коначном обрачуна за 2020, 2021. и 2022. годину. Одговорна лица Завода су нам у поступку ревизије доставила допис РФЗО-а у коме се наводи да је формирана радна група са задатком да се



изврши анализа искзаног аванса и предложи износ аванса за отпис који је настао због смањеног извршења плана рада као последица епидемије Covid 19.

3.2.3.5.2.2. Обавезе према добављачима – конто 252000

Завод је на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза према добављачима у износу од 30.846 хиљада динара које се у целости односе на конто 252100 – Добављачи у земљи.

У Обрасцу 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године Завод је исказао укупан недоспели дуг према добављачима у износу од 14.273 хиљаде динара, док је укупан доспели дуг износио 16.573 хиљаде динара.

Табела број 57: Структура обавеза према добављачима на основу Обрасца 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –				
Ред. бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2023.	Доспели дуг на дан 31.12.2023.	Недоспели дуг на дан 31.12.2023.
1	2	3 = (4+5)	4	5
1	Материјал за дијализу са лековима (рекормон и спрекс)	14.721	8.183	6.538
2	Енергенти	2.929	2.286	643
3	Јавно комунално предузеће	559	154	405
4	Остале обавезе	12.637	5.950	6.687
	Укупне обавезе 252000	30.846	16.573	14.273

У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза према добављачима у земљи путем независне потврде салда на дан 31. децембар 2023. године за укупно 12 добављача, у укупном износу од 18.526 хиљада динара. Од 12 захтева за конфирмацијом салда, упућених на адресу добављача, одговор смо добили на пет конфирмација. Усаглашени износ по конфирмацијама износи 7.108 хиљада динара, док непотврђено стање по конфирмацијама износи 11.418 хиљада динара.

Табела број 58: Преглед послатих конфирмација добављачима

Бр.	Добављачи	Стање обавеза на дан 31.12.2023.	Стање према конфирмацијама на дан 31.12.2023.	Разлика (неусаглашено/непотврђено)
1	„Огрев Стаменковић“ д.о.о, Зајечар	2.257	2.257	0
2	„Neomedica“ д.о.о, Ниш	2.256	/	2.256
3	„Happy trend“ д.о.о, Зајечар	1.976	/	1.976
4	„East diagnostics“ д.о.о, Београд	1.860	/	1.860
5	„Superlab“ д.о.о, Београд	1.847	/	1.847
6	„Yunuscom“ д.о.о, Београд	1.523	1.523	0
7	„Scor“ д.о.о, Ниш	1.397	/	1.397
8	„Vigor“ д.о.о, Београд	1.288	1.288	0
9	„Трен“ д.о.о, Ниш	1.193	/	1.193
10	„Sion gard“ д.о.о, Београд	1.104	1.104	0
11	„Promedia“ д.о.о, Ниш	936	936	0
12	„Ромулијана“ д.о.о. у реструктурирању, Зајечар	889	/	889
	Укупно	18.526	7.108	11.418

У поступку ревизије утврдили смо да је Завод извршио попис укупних обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године у складу са прописима који уређују ову област.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе према добављачима у земљи исказане на конту 252100 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења Завод је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао у износу од 30.428 хиљада динара.

Табела број 59: Упоредни преглед пасивних временских разграничења у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5–4)
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	36	75	39
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	22.051	29.403	7.352
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	165	950	785
1212	290000	Пасивна временска разграничења	22.252	30.428	8.176

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 290000 – Пасивна временска разграничења и одговарајућих конта класе 100000 – Финансијска имовина (конто 122000 и конто 123000). Утврдили смо да Завод није успоставио билансну равнотежу између ових конта у износу од 844 хиљаде динара (Напомена 3.2.3.1. Билансна равнотежа).

3.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Завод је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао Капитал – конто 300000 у износу од 70.086 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 60: Преглед структуре капитала на дан 31. децембар 2023 године

Ознака ОП	Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6=(5–4)
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	82.831	68.213	(14.618)
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	300	451	151
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	4.172	1.422	(2.750)
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	87.303	70.086	(17.217)

3.2.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000

Завод исказао је ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 1.156 хиљада динара.

У оквиру ванбилансне евиденције евидентирано је туђе основно средство односно возило марке ŠKODA FABIA AMBITION 1.0 TSI 70KW/95KS дато на коришћење Заводу на основу Уговора¹¹⁸ закљученог са Министарством здравља Републике Србије у оквиру пројекта „Хитан одговор Републике Србије на Covid-19“.

¹¹⁸ Број 404-05-00252/2021-08 од 15. октобра 2021. године (Завод број 4-460/21 од 25. октобра 2021. године).



3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹¹⁹. У Извештају о капиталним издацима и примањима исказују се укупно остварена примања и укупно извршени издаци, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и извршених издатака.

Завод је исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 391 хиљаде динара (ОП 3068), односно мањак примања (ОП 3163) у том износу.

3.2.5. Извештај о новчаним токовима

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Извештај о новчаним токовима – Образац 4, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹²⁰. У Извештају о новчаним токовима исказују се укупно остварени приходи и примања, укупно извршени расходи и издаци, корекције прилива, корекције одлива, као и салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду у благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се саставља.

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. – 31.12.2023. године – Образац 4 износе 268.656 хиљада динара, а састоје се од текућих прихода у том износу.

Укупни новчани одливи (ОП 4171) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. – 31.12.2023. године – Образац 4 износе 271.406 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 271.015 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 391 хиљаде динара.

Завод је у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4437), исказао податак у износу од 270.772 хиљаде динара, а састоје се од:

- 1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 268.656 хиљада динара и
- 2) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 2.116 хиљада динара (ОП 4438).

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4439) исказани су у износу од 273.492 хиљаде динара, а састоје се од:

- 1) новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 271.406 хиљада динара,
- 2) корекција (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 (ОП 4441) у износу од 2.086 хиљада динара.

Салдо готовине на почетку 2023. године исказан је у наведеном извештају у износу од 4.106 хиљада динара, а на дан 31. децембар 2023. године у износу од 1.386 хиљада динара, што

¹¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022.



одговара стању новчаних средстава исказаног у Билансу стања на дан 31.12.2023. године и стварном стању новчаних средстава Завода на почетку и на крају 2023. године.

3.3. Јавне набавке

3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки

Доношење и примена интерног акта о јавним набавкама

Одредбама члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и да је наручилац дужан да објави акт на својој интернет страници.

Завод је у току 2023. године примењивао Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 3-969/20 који је донео Управни одбор Завода 28. априла 2020. године. Наведени правилник је објављен на интернет страници Завода <http://www.zavodzajecar.rs>

У поступку ревизије увидом у претходно наведени Правилник утврдили смо да Завод није у потпуности ускладио интерни акт са одредбама члана 49 Закона о јавним набавкама, односно интерним актом није уредио начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар није Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке ближе уредио начин планирања и спровођења набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбама члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац посебним актом не уреди начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга, постоји ризик од неадекватног успостављања и спровођења контролних активности у погледу тих набавки.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да интерним актом уреде начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са Законом о јавним набавкама.

Службеник за јавне набавке

Законом о јавним набавкама није предвиђена обавеза наручиоца да има службеника за јавне набавке.

Завод је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у оквиру службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове формирао одељење за правне и опште послове. У оквиру одељења за правне и опште послове систематизовани су послови службеника за јавне набавке са једним извршиоцем.

У поступку ревизије утврдили смо да послове службеника за јавне набавке обавља једно лице које има положен стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са законом и поседује сертификат за службеника за јавне набавке.



Планирање јавних набавки

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све податке прописане законом, као и да и све његове касније измене или допуне у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

План јавних набавки за 2023. годину усвојен је Одлуком Управног одбора Завода број 1486/23 од 3. априла 2023. године. Током 2023. године извршена је једна измена Плана јавних набавки која је усвојена Одлуком Управног одбора¹²¹.

У поступку ревизије утврдили смо да Завод измену Плана јавних набавки за 2023. годину није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар измену Плана јавних набавки за 2023. годину није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац измене и допуне Плана јавних набавки не објављује у складу са законом, постоји ризик од поступања установе које није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да План јавних набавки као и све његове касније измене или допуне објављују у прописаном року на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

У наредној табели дат је преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки за 2023. годину по врстама предмета и поступка набавке.

Табела број 61: Преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки за 2023. годину

– у хиљадама динара –					
Редни број	Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност набавки	Број спроведених поступака
1	Добра	Отворени поступак	7	24.800	6
2	Услуге	Отворени поступак	2	3.750	1
Укупно			9	28.550	7

Процењена вредност јавних набавки

Чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одредбама члана 41 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Завод је приликом планирања средстава и припреме финансијског плана, процењену вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2023. годину утврђивао на основу потрошње у претходном периоду.

¹²¹ Број 4406/23 од 29. децембра 2023. године.



У поступку ревизије утврдили смо да Завод није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, цена и квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, тако да буде валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2023. години.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Неспровођење испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка може довести до тога да уговорена цена буде већа од упоредиве тржишне цене као и да квалитет предмета јавне набавке не одговара потребама наручиоца.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да их у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2023. године испитани су на узорку од три поступка.

Извршена је провера усклађености тих поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилност покретања поступка, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

Табела број 62: Преглед узоркованих поступака јавних набавки спроведених у 2023. години

– у хиљадама динара –							
Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Добављач	Број и датум уговора
1	ЈН 05/23	Лабораторијски реагенси (партије 1+3+6)	Отворени поступак	3.520	3.904		
		Партија 1		1.100	1.176	„Scor“, д.о.о. Ниш	4-282/23 од 4. октобра 2023.
		Партија 3		1.150	1.137	„NeoMedica“, д.о.о. Ниш	4-277/23 од 17. октобра 2023.
		Партија 6		1.270	1.591	„NeoMedica“, д.о.о. Ниш	4-277/23 од 17. октобра 2023.
2	ЈН 06/23	Гориво	Отворени поступак	3.000	2.540	„НИС“, а.д. Нови Сад	4-228/23 од 10. августа 2023.
3	ЈН 07/23	Медицински потрошни материјал (партије 1+5+6)	Отворени поступак	2.430	3.974		



Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Добављач	Број и датум уговора
		Партија 1		1.650	1.355	„Superlab“, д.о.о. Београд	4-299/23 од 11. октобра 2023.
		Партија 5		580	2.330	„East Diagnostics“, д.о.о. Београд	4-303/23 од 10. октобра 2023.
		Партија 6		200	289	„Superlab“, д.о.о. Београд	4-299/23 од 11. октобра 2023.
		Укупно		8.950	10.418		

У поступку ревизије увидом у узорковане поступке јавних набавки утврдили смо следеће:

Чланом 133 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, док је ставом 8 истог члана наведеног закона прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Наручилац је дефинисао критеријуме за доделу уговора на основу цене и критеријума квалитета.

У поступку ревизије утврдили смо да Завод, у свим узоркованим поступцима јавних набавки спроведених у 2023. години, није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар као наручилац није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико у конкурсној документацији нису наведени резервни критеријуми јавља се ризик од неправилног рангирања понуђача.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да резервне критеријуме одређују у складу са Законом о јавним набавкама.

Одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

У поступку ревизије утврдили смо да је Завод, у поступцима јавних набавки лабораторијских реагенса и медицинског потрошног материјала, обавештење о додели уговора послао на објављивање у року дужем од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама.



Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар као наручилац обавештење о додели уговора послао је на објављивање у року дужем од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац не објави обавештење о додели уговора у прописаном року јавља се ризик да јавности неће бити благовремено доступни подаци о спроведеној јавној набавци.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да обавештење о додели уговора објављују у року прописаном Законом о јавним набавкама.

Чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок.

У поступку ревизије утврдили смо да је Завод као наручилац за јавну набавку лабораторијског реагенса број 5/23 (за Партију 1) и за јавну набавку медицинског потрошног материјала број 7/23 одлуку о додели уговора донео у року дужем од 30 дана од истека рока за подношење понуда а да у конкурсној документацији није одредио дужи рок, што није у складу са одредбама члана 146 став 3 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар као наручилац одлуку о додели уговора донео је у року дужем од 30 дана од истека рока за подношење понуда, а да у конкурсној документацији није одредио дужи рок, што није у складу са одредбама члана 146 став 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац не донесе одлуку о додели уговора у прописаном року, постоји ризик од поступања установе које није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да одлуку о додели уговора доноси у складу са Законом о јавним набавкама.

3.3.3. Извршење уговора о јавним набавкама

Одредбама чл. 154 – 163 Закона о јавним набавкама утврђено је извршење уговора о јавној набавци.

Чланом 36 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописано је праћење извршења уговора о јавној набавци. Између осталог наведено је да су Службеник за јавне набавке, Одсек за рачуноводствене послове као и организационе јединице Завода задужени за праћење извршења уговора. Уговор о набавци се сматра испуњеним када дође до испуњења финансијски обезбеђених средстава за те намене.

Одредбама члана 56 став 2 Закона о буџетском систему прописано је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

Ставом 4 наведеног члана 56 Закона о буџетском систему уређено је да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.



Набавка лабораторијских реагенаса

У поступку ревизије, увидом у рачуноводствену документацију, утврдили смо да је Завод за узорковане партије за јавну набавку лабораторијских реагенаса извршио расход по том основу у 2023. години у укупном износу од 5.400 хиљада динара што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 63: Преглед закључених уговора за набавку лабораторијских реагенаса

– у хиљадама динара –

Добављач	Уговор број и датум	Процењена вредност из Одлуке о покретању поступка	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)	Укупно извршени расходи до 31.12.2023. по преузетим обавезама из 2021/22 и из 2023. године	Преузете обавезе и извршени расходи по рачунима добављача из 2023. године
1	2	3	4	5	6
„NeoMedica“, д.о.о. Ниш	4-205/21 од 26. јула 2021. године	500	536	375	/
Scor“, д.о.о. Ниш	4-209/21 од 28. јула 2021. године	3.000	3.283	2.716	684
„Promedia“, д.о.о. Кикинда	4-355/21 од 21. септембра 2021. године	1.500	1.626	2.309	435
Укупно				5.400	1.119

У поступку ревизије, увидом у рачуноводствену и осталу документацију утврдили смо да је Завод у 2023. години, након истека периода важења Уговора број 4-355/21 који је закључен са добављачем „Promedia“, д.о.о. Кикинда 21. септембра 2021. године и Уговора број 4-209/21 који је закључен са добављачем „Scor“ д.о.о, Ниш дана 28. јула 2021. године, наставио са плаћањем по наведеним уговорима односно преузео је обавезе и извршио расходе за набавку добара – лабораторијских реагенаса у износу од најмање 1.119 хиљада динара и то:

- Износ од најмање 684 хиљаде динара по основу Уговора број 4-209/21 од 28. јула 2021. године закљученим са добављачем „Scor“ д.о.о, Ниш и
 - Износ од најмање 435 хиљада динара по основу Уговора број 4-355/21 од 21. септембра 2021. године закљученим са добављачем „Promedia“ д.о.о, Кикинда,
- што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар извршио је расход за набавку лабораторијских реагенаса у износу од најмање 1.119 хиљада динара, јер је преузео обавезе и извршио расходе на основу уговора чији је период важења истекао, што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршењем расхода без уговора јавља се ризик од набавке добара, услуга или радова под условима који нису најповољнији.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да преузимају обавезе и извршавају расходе само на основу важећих уговора.



Набавка медицинског потрошног материјала

У поступку ревизије, увидом у рачуноводствену документацију, утврдили смо да је Завод за узорковане партије по закљученим уговорима за јавну набавку медицинског потрошног материјала извршио расход по том основу у 2023. години у укупном износу од 2.187 хиљада динара што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 64: Преглед закључених уговора за набавку медицинског потрошног материјала по узоркованим партијама

– у хиљадама динара –					
Добављач	Уговор број и датум	Процењена вредност из Одлуке о покретању поступка	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)	Укупно извршени расходи до 31.12.2023. по преузетим обавезама из 2021/22 и из 2023. године	Преузете обавезе и извршени расходи по рачунима добављача из 2023. године
1	2	3	4	5	6
„Superlab“, д.о.о. Београд	4-249/22 од 24. августа 2022. године	655 (за партију 1 и партију 4)	756 (за партију 1 и за партију 4)	325 (за партију 1 и за партију 4)	/
„Promedia“, д.о.о. Кикинда	4-247/22 од 29. августа 2022. године	588 (за партију 2 и партију 5)	798 (за партију 2 и за партију 5)	1.862 (за партију 2 и за партију 5)	139
Укупно				2.187	139

У поступку ревизије, увидом у рачуноводствену и осталу документацију утврдили смо да је Завод у 2023. години, након истека периода важења уговора број 4-247/22 који је закључен са добављачем „Promedia“, д.о.о, Кикинда 29. августа 2022. године, наставио са плаћањем по наведеном уговору односно преузео је обавезе и извршио расход за набавку добара - медицинског потрошног материјала у износу од најмање 139 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар извршио је расход за набавку медицинског потрошног материјала у износу од најмање 139 хиљада динара јер је преузео обавезе и извршио расходе на основу уговора чији је период важења истекао, што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршењем расхода без уговора јавља се ризик од набавке добара, услуга или радова под условима који нису најповољнији.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да преузимају обавезе и извршавају расходе само на основу важећих уговора.

3.3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Одредбама чл. 11 – 15 и 27 Закона о јавним набавкама прописани су основи за изузеће од примене Закона у случају набавке добара, услуга и радова.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара¹²².

¹²² Члан 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама.



Чланом 49 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на који се закон о јавним набавкама не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Одредбама члана 31 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке број 3-969/20 од 28. априла 2020. године уређено је да се набавке које представљају изузетак од примене Закона спроводе по скраћеном поступку применом начела овог Закона, на начин који је примерен околностима сваке конкретне набавке.

Као што је описано у Напомени 3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Завод није интерним актом ближе уредио начин планирања и спровођења набавки на који се закон о јавним набавкама не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

У поступку ревизије утврдили смо да је Завод донео План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2023. годину.

Наведеним Планом планирана су средства за набавку добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује у износу од 18.505 хиљада динара без ПДВ-а (од чега добра у износу од 4.350 хиљада динара, услуге у износу од 13.155 хиљада динара и радови у износу од 1.000 хиљада динара).

Завод је у 2023. години спровео 49 поступака набавки вредности 12.160 хиљада динара без ПДВ-а, и то набавке:

- 1) добара процењене вредности 2.060 хиљада динара без ПДВ-а,
- 2) услуга процењене вредности 9.100 хиљада динара без ПДВ-а и
- 3) радова процењене вредности 1.000 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу седам узоркованих поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, утврдили смо да је у 2023. години Завод набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује покретао доношењем одлуке директора о покретању поступка. Одлука садржи број и датум доношења, предмет планиране набавке и извор средстава, именовање лица или комисије која се задужује за спровођење поступка набавке као и критеријуме за избор понуђача. На основу записа о достављеним понудама доношена је Одлука о додели уговора након чега је Завод закључивао уговоре са изабраним понуђачима.

У наставку је дат преглед набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину које су ревидиране у поступку ревизије.

Табела број 65: Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2023. години

– у хиљадама динара –						
Р.б.	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговор/ наруџбеница број и датум	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршени расходи у 2023. години
1	Канцеларијски материјал	500	4-163/23 од 30. маја 2023. године	„Happy trend“, д.о.о. Зајечар	720	0
2	Штампани канцеларијски материјал	250	4-156/23 од 24. маја 2023. године	„Happy trend“, д.о.о. Зајечар	300	0



Р.б.	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговор/ наруџеница број и датум	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршени расходи у 2023. години
3	Рекламни материјал	1.000	4-50/23 од 14. марта 2023. године	„Happy trend“, д.о.о. Зајечар	1.200	48
4	Тонери	250	4-155/23 од 24. маја 2023. године	„Happy trend“, д.о.о. Зајечар	239	0
5	Осигурање	650	4-48/23 од 14. марта 2023. године	ДДОР Нови Сад а.д.о	692	596
6	Одржавање информационог система	960	4-9/23 од 1. фебруара 2023. године	Јован Вековић Пр. „IT Vetović“, Зајечар	960	640
7	Рачунарски софтвер	900	4-59/23 од 15. марта 2023. године	„Bit Impeks“, д.о.о. Београд	1.058	794
Укупно		4.510			5.169	2.078

Набавка канцеларијског материјала, штампаног канцеларијског материјала, рекламног материјала и тонера

Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Завод је планирао набавку канцеларијског материјала, штампаног канцеларијског материјала, рекламног материјала и тонера, покретањем четири поступка укупне процењене вредности 2.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Табела број 66: Преглед набавки канцеларијског материјала, штампаног канцеларијског материјала, рекламног материјала и тонера

– у хиљадама динара –

Р.б.	Предмет набавке	Одлука о покретању број и датум	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговор број и датум	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом
1	Канцеларијски материјал	3-891/23 од 7. априла 2023. године	500	4-163/23 од 30. маја 2023. године	„Happy trend“, д.о.о. Зајечар	720
2	Штампани канцеларијски материјал	3-893/23 од 7. априла 2023. године	250	4-156/23 од 24. маја 2023. године	„Happy trend“, д.о.о. Зајечар	300



Р.б.	Предмет набавке	Одлука о покретању број и датум	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговор број и датум	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом
3	Рекламни материјал	3-548/23 од 7. марта 2023. године	1000	4-50/23 од 14. марта 2023. године	„Happy trend“, д.о.о. Зајечар	1.200
4	Тонери	3-889/23 од 7. априла 2023. године	500	4-155/23 од 24. маја 2023. године	„Happy trend“, д.о.о. Зајечар	239
Укупно			2.000			2.459

Одредбама чл. 11 – 21 Закона о јавним набавкама прописани су основи за изузеће од примене закона у случају набавке добара, услуга и радова док су одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама прописани прагови до којих се закон не примењује.

Одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама прописано је да се одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може вршити на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

У поступку ревизије утврдили смо да је Завод у току 2023. године спровео набавку канцеларијског материјала, штампаног канцеларијског материјала, тонера и рекламног материјала путем поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, чија укупна процењена вредност на годишњем нивоу за сва четири поступка износи 2.000 хиљада динара, а који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. У сва четири поступка закључени су уговори са истим добављачем „Happy trend“, д.о.о. Зајечар.

Откривена неправилност: Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар је у току 2023. године спровео набавку канцеларијског материјала, штампаног канцеларијског материјала, тонера и рекламног материјала путем четири поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, укупне процењене вредности 2.000 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21, 27, а у вези са чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавка добара, услуга и радова на начин који има за циљ избегавање примене овог закона може довести до тога да се у поступку набавке не обезбеди конкуренција, једнак положај свих понуђача и да се набавка врши на неекономичан и неефикасан начин, а самим тим и до спровођења неадекватног поступка и непоштовања законских одредби.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар да одређивање процењене вредности и спровођење поступка набавке за добра, услуге и радове који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину врше на начин прописан Законом о јавним набавкама.



3.3.5. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

У складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21 овог Закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог Закона, али и да их збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Завод је евидентирао податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и све то збирно објавио на Порталу јавних набавки 30. јануара 2024. године за 2023. годину, што је у складу са одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама.

3.4. Потенцијалне обавезе

Завод је у 2023. години водио 17 судских спорова. Поступци су у току и воде се пред надлежним судовима и јавним извршитељима. Од укупног броја спорова, у 13 поступака Завод је извршни поверилац, а предмет спорова је наплата дуговања. У преостала четири поступка Завод је тужена страна. Вредност предмета свих спорова је 2.346 хиљада динара.

Табела број 67: Преглед судских спорова

– у хиљадама динара –

Тужени/Извршни поверилац	Предмет спора	Број поступака	Вредност
Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар	Наплата дуговања	13	1.944
	Заснивање радног односа	1	10
	Исплата	2	92
	Утврђивање ништавости уговора	1	300
	Укупно	17	2.346



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ „ТИМОК“, ЗАЈЕЧАР



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1.....	106
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	109
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	112
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	113
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	116



БИЛАНС СТАЊА – Образац 1

на дан 31. децембар 2023. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	-у хиљадама динара-			
			Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	83.131	308.609	239.945	68.664
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1011 + 1018)	82.831	305.061	236.848	68.213
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	81.018	301.159	234.709	66.450
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	38.780	167.743	131.380	36.363
1005	011200	Опрема	42.238	133.416	103.329	30.087
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1.662	1.662		1.662
1012	014100	Земљиште	1.662	1.662		1.662
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	151	2.240	2.139	101
1019	016100	Нематеријална имовина	151	2.240	2.139	101
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	300	3.548	3.097	451
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	300	3.548	3.097	451
1026	022100	Залихе ситног инвентара		3.097	3.097	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	300	451		451
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	118.117	123.079		123.079
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	28.116	32.658		32.658
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	4.106	1.386		1.386
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.085	1.365		1.365
1053	121300	Благајна	21	21		21
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	23.974	31.197		31.197



1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	23.974	31.197		31.197
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	36	75		75
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	36	75		75
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	90.001	90.421		90.421
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	90.001	90.421		90.421
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	38.478	39.662		39.662
1071	131300	Остала активна временска разграничења	51.523	50.759		50.759
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	201.248	431.688	239.945	191.743
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.156	1.156		1.156
ПАСИВА						
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		113.945		121.657
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		5		5
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		5		5
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		5		5
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		7.551		8.816
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		6.390		6.537
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		4.626		4.729
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		502		507
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		888		915
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		327		337
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		47		49
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)				339
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима				305
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима				34
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		961		990
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		634		654
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		327		336
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		200		950



1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	129	604
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	10	57
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	42	198
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	18	85
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	6
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	84.137	82.408
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	53.210	51.562
1200	251100	Примљени аванси	53.210	51.562
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	30.927	30.846
1204	252100	Добављачи у земљи	30.927	30.846
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	22.252	30.428
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	22.252	30.428
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	36	75
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	22.051	29.403
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	165	950
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	87.303	70.086
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	87.303	70.086
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	87.303	70.086
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	82.831	68.213
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	300	451
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	4.172	1.422
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	201.248	191.743
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.156	1.156



БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

–у хиљадама динара–

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	225.429	268.656
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099 + 2103)	225.411	268.656
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	101.641	111.633
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	491	543
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	491	543
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	100.910	111.085
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	100.910	111.085
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	240	5
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	240	5
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	179	166
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	35	
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	35	
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	144	166
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	144	166
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	79.075	77.843
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	79.075	77.843
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	79.075	77.843
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	44.516	79.014
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	44.516	79.014
2105	791100	Приходи из буџета	44.516	79.014
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	18	
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	18	
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	18	
2109	811100	Примања од продаје непокретности	18	
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	226.402	271.406



2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	223.541	271.015
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	187.885	212.047
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	146.186	177.262
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	146.186	177.262
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137 + 2138)	23.346	26.476
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	15.901	17.476
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	7.445	9.000
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.345	1.839
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	144	200
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.497	1.028
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.704	611
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	4.250	3.848
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.250	3.848
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	10.758	2.622
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.758	2.622
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	35.320	56.729
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	6.766	8.906
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	279	348
2158	421200	Енергетске услуге	3.822	4.309
2159	421300	Комуналне услуге	828	2.201
2160	421400	Услуге комуникација	1.277	1.341
2161	421500	Трошкови осигурања	560	707
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165)	877	662
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	877	662
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	8.375	11.483
2172	423200	Компјутерске услуге	1.319	1.489
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	737	977
2174	423400	Услуге информисања	561	1.491
2175	423500	Стручне услуге	3.545	3.179
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	189	253
2177	423700	Репрезентација	410	1.125
2178	423900	Остале опште услуге	1.614	2.969
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2181 до 2186)	3.097	2.954
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	372	471
2182	424300	Медицинске услуге	11	2



2186	424900	Остале специјализоване услуге	2.714	2.481
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2188 + 2189)	6.003	5.925
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.231	1.367
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.772	4.558
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	10.202	26.799
2191	426100	Административни материјал	549	1.284
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	176	187
2194	426400	Материјали за саобраћај	3.078	3.236
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.970	20.903
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	185	986
2199	426900	Материјали за посебне намене	244	203
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	10	15
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	10	15
2237	444200	Казне за кашњење	10	15
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)	326	2.224
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2288 + 2289 + 2290)	326	2.224
2288	482100	Остали порези	33	47
2289	482200	Обавезне таксе	289	2.129
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	4	48
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	2.861	391
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307)	2.861	391
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2309 + 2312)	2.861	391
2309	512200	Административна опрема	1.700	391
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.161	
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	973	2.750
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2351)	973	2.750
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	973	2.750
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 – 2347 – 2354) > 0		
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 + 2354 – 2346 – 2348) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		



ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

–у хиљадама динара–

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	18	
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	18	
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	18	
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	18	
3005	811100	Примања од продаје непокретности	18	
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	2.861	391
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	2.861	391
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	2.861	391
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	2.861	391
3077	512200	Административна опрема	1.700	391
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.161	
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	2.843	391



ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106)	225.429	268.656
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4094 + 4099 + 4103)	225.411	268.656
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4092)	101.641	111.633
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4074)	491	543
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	491	543
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078)	100.910	111.085
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	100.910	111.085
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	240	5
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	240	5
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	179	166
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096 + 4097)	35	
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	35	
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	144	166
4098	772100	Меморандумске ставке за за рефундацију расхода из претходне године	144	166
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	79.075	77.843
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	79.075	77.843
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	79.075	77.843
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	44.516	79.014
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	44.516	79.014
4105	791100	Приходи из буџета	44.516	79.014
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107)	18	
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108)	18	
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	18	
4109	811100	Примања од продаје непокретности	18	
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340)	226.402	271.406
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4255 + 4323)	223.541	271.015
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	187.885	212.047
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	146.186	177.262
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	146.186	177.262
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 + 4178)	23.346	26.476
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	15.901	17.476
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	7.445	9.000
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	3.345	1.839
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фонда	144	200



4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.497	1.028
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.704	611
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	4.250	3.848
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.250	3.848
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	10.758	2.622
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.758	2.622
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	35.320	56.729
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	6.766	8.906
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	279	348
4198	421200	Енергетске услуге	3.822	4.309
4199	421300	Комуналне услуге	828	2.201
4200	421400	Услуге комуникација	1.277	1.341
4201	421500	Трошкови осигурања	560	707
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205 + 4207)	877	662
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	877	662
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	8.375	11.483
4212	423200	Компјутерске услуге	1.319	1.489
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	737	977
4214	423400	Услуге информисања	561	1.491
4215	423500	Стручне услуге	3.545	3.179
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	189	253
4217	423700	Репрезентација	410	1.125
4218	423900	Остале опште услуге	1.614	2.969
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4222 до 4226)	3.097	2.954
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	372	471
4222	424300	Медицинске услуге	11	2
4226	424900	Остале специјализоване услуге	2.714	2.481
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	6.003	5.925
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.231	1.367
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.772	4.558
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	10.202	26.799
4231	426100	Административни материјал	549	1.284
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	176	187
4234	426400	Материјали за саобраћај	3.078	3.236
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.970	20.903
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	185	986
4239	426900	Материјали за посебне намене	244	203
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4275)	10	15
4275	444000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4277)	10	15
4277	444200	Казне за кашњење	10	15
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327)	326	2.224
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4328 + 4329)	326	2.224
4328	482100	Остали порези	33	47
4329	482200	Обавезне таксе	289	2.129
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	4	48
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	2.861	391
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347)	2.861	391
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4349 + 4352)	2.861	391
4349	512200	Административна опрема	1.700	391
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.161	
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	973	2.750
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	5.128	4.106



4437	КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	225.973	270.772
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	544	2.116
4439	КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	226.995	273.492
4440	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	593	2.086
4442	САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	4.106	1.386



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002)	277.050	268.656	79.014			78.009		111.633
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5094 + 5099 + 5103)	277.050	268.656	79.014			78.009		111.633
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5092)	111.850	111.633						111.633
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	600	543						543
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	600	543						543
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078)	111.200	111.085						111.085
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	111.200	111.085						111.085
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	50	5						5
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	50	5						5

5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5097)	200	166		166	
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	200	166		166	
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	200	166		166	
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	85.000	77.843		77.843	
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	85.000	77.843		77.843	
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	85.000	77.843		77.843	
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	80.000	79.014	79.014		
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	80.000	79.014	79.014		
5105	791100	Приходи из буџета	80.000	79.014	79.014		
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	277.050	268.656	79.014	78.009	111.633



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	277.050	271.406	79.014			78.009		114.383
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5256 + 5324)	276.550	271.015	79.014			78.009		113.992
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5183 + 5188 + 5190)	213.100	212.047	74.920			49.611		87.516
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	177.500	177.262	63.767			41.915		71.580
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	177.500	177.262	63.767			41.915		71.580
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178 + 5179)	26.500	26.476	11.153			7.496		7.827
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	17.490	17.476	8.179			5.497		3.800
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.010	9.000	2.974			1.999		4.027
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.950	1.839				200		1.639

5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	200	200		200	
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.100	1.028			1.028
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	650	611			611
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	4.200	3.848			3.848
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.200	3.848			3.848
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	2.950	2.622			2.622
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.950	2.622			2.622
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	61.150	56.729	4.094	28.398	24.237
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5202)	9.440	8.906	1.200	5.823	1.883
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	365	348		234	114
5199	421200	Енергетске услуге	4.505	4.309	600	3.703	6
5200	421300	Комуналне услуге	2.350	2.201	300	1.577	324
5201	421400	Услуге комуникација	1.500	1.341	300	309	732
5202	421500	Трошкови осигурања	720	707			707
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206)	1.000	662			662
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.000	662			662

Извештај - Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар – за 2023. годину

5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5219)	12.970	11.483		139	11.344
5213	423200	Компјутерске услуге	1.500	1.489			1.489
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.000	977			977
5215	423400	Услуге информисања	2.050	1.491			1.491
5216	423500	Стручне услуге	3.250	3.179		135	3.044
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	270	253			253
5218	423700	Репрезентација	1.900	1.125			1.125
5219	423900	Остале опште услуге	3.000	2.969		4	2.965
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5222 до 5227)	3.050	2.954			2.954
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	500	471			471
5223	424300	Медицинске услуге	50	2			2
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.500	2.481			2.481
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	6.860	5.925		1.636	4.289
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.710	1.367			1.367
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.150	4.558		1.636	2.922
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	27.830	26.799	2.894	20.800	3.105
5232	426100	Административни материјал	1.730	1.284	500	598	186
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	187			187
5235	426400	Материјали за саобраћај	3.300	3.236	769	2.417	50

Извештај - Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар – за 2023. годину

5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	21.100	20.903	1.325	17.142	2.436
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.200	986	300	643	43
5240	426900	Материјали за посебне намене	300	203			203
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5276)	20	15			15
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5278)	20	15			15
5278	444200	Казне за кашњење	20	15			15
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328)	2.280	2.224			2.224
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	2.280	2.224			2.224
5329	482100	Остали порези	50	47			47
5330	482200	Обавезне таксе	2.180	2.129			2.129
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	50	48			48
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	500	391			391
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)	500	391			391
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5350)	500	391			391
5350	512200	Административна опрема	500	391			391
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	277.050	271.406	79.014	78.009	114.383



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	Општине / града	ОСО	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	277.050	268.656	79.014			78.009		111.633
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	277.050	271.406	79.014			78.009		114.383
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		2.750						2.750
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								



Извештај - Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар – за 2023. годину

5445	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	2.750	2.750
------	---	-------	-------