

ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР КЛАДОВО

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР КЛАДОВО

Бр. 2655/1

26.02 2024 год.

КЛАДОВО

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 29 FEB 2024			
Орг. јед.	Бр. јед.	Прилог	Времетрај
400-1004/2023-05/20			

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Здравствени центар Кладово, Дунавска 1-3, Кладово, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЛАДОВО

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1004/2023-05/19 од 30.11.2023.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1/14	Неправилност	У поступку ревизије утврђено је да здравствени центар пословне промене евидентира на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што није у складу са одредбама члана 9 наведеног Правилника
2.	Опис мере исправљања	Здравствени центар је предузео мере и активности за отклањање неправилности: расходе па основу трошкова за набавку лекова и цитостатика, као и обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, евидентирана су на прописаним субаналитичким контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење извода бр. 220, извод бр.220, спецификација налога за плаћање бр.20/870 за кпп 073 цитостатици и кпп 071 лекови, налог за књижење фактуре бр.250 за фактуру 230486839, налог за књижење фактуре бр.258 за фактуру 765554/23. Докази који се прилажу за исправљену меру везано за правилно контирање обавеза по основу социјалне помоћи запосленима су: картица за конта 236122,236211,236311,236411,236511, налог књижења извода бр.17, извод бр.17, спецификација налога за плаћање, аналитичка картица укалкулисавања бр.64

1/2	Неправилност	Здравствени центар није ускладио одредбе Процедуре за спровођење редовног годишњег пописа, у делу образовања пописне комисије, са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мера исправљања	Здравствени центар је предузео мере и активности за отклањање неправилности: извршили смо усклађивање одредби интерних аката са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, у делу образовања пописних комисија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	Интерни акт о роковима вршења пописа имовине и обавеза и образовање пописне комисије бр.6049 од 01.12.2023. године
1/3	Неправилност	Здравствени центар је актом о образовању пописних комисија за 2022. Године, именовано председника и чланове пописних комисија без именовања њихових заменика, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 22 Правилника о организацији рачуноводства Здравственог центра Калдово
2.	Опис мера исправљања	Здравствени центар је образовао пописну комисију и заменике пописних комисија у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и именовано је чланове пописних комисија и заменике чланова пописних комисија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	Одлука о образовању комисија за попис бр.6049/1 од 01.12.2023. године
1/4	Неправилност	Здравствени центар је донео акт у вези спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, користећи правни основ који није у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код здравствених установа
2.	Опис мера исправљања	Здравствени центар је донео акт у вези спровођења пописа имовине и обавеза за .2023. године, користећи правни основ који је у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код здравствених установа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	Интерни акти број 6049/1 од 01.12.2023. године
1/20	Неправилност	Здравствени центар није пописао хартије од вредности (менице и банкарске гаранције), што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Здравствени центар је у попису на дан 31.12. 2023. године извршио попис хартија од вредности (менице и банкарске гаранције)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	Записник о извршеном попису на дан 31.12.2023. године бр.1 од 03.01.2024. године. У прилогу су картице
1/21	Неправилност	Здравствени центар није пописао стање дела имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године у укупном износу од 6.083 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 3Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним
2.	Опис мера исправљања	Здравствени центар је пописом на дан 31.12.2023. године

		пописао залихе имовине и обавеза у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	Извештај о годишњем попису Централне пописне комисије бр.6049/2 од 20.02.2024. године. Пописне листе у прилогу, картица основних средстава из помоћне књиге и главне књиге
1/22	Неправилност	Појединачне пописне комисије Здравственог центра нису сачиниле извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мера исправљања	Појединачне пописне комисије Здравственог центра су сачиниле извештај о извршеном попису у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и	План рада пописних комисија, извештаји пописних комисија
1/16	Неправилност	Здравствени центар није у прописаном року и на прописан начин известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије, што није у складу са одредбама члана 82 став 10 Закона о буџетском систему и одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
2.	Опис мера исправљања	Здравствени центар је предузео мере и активности у отклањању неправилности и дана 27.02.2024. године известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије -годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и	Потврда о електронски достављеном извештају бр. ГИ-ИР2023 за 2023 годину дана 27.02.2024.Верификација садржаја извештаја бр.2-00014/24 и годишњи извештај.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1/7	Здравствени центар је у пословним књигама и евиденцијама у 2022 години додатке на плату и накнаде плата запослених евидентирао на конту плата по основу цене рада, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Здравствени центар је отколонио неправилност и додатке за плату евидентира у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Прилажемо доказе: налог књижења извода број 150, извод бр. 150, налог књижења и рекапитулације плата бр. 75 од 01.08.2023. године, једна платна листа која садржи све елементе а везано за исправку неправилности	Помоћник директора за немедицинске службе Шеф рачуноводства	Мере исправљања су предузете и извршене у 2023. години
2/9	Здравствени центар није поставио параметре у програму за обрачун плата запослених, тако да се накнаде плате у потпуности обрачунавају у складу са прописима којима је регулисана ова област	Здравствени центар обрачун плата од плате за октобар месец обрачунава и исплаћује у програму Искра, где су параметри обрачуна постављени у складу са прописима којима је регулисана ова област	Шеф Финансијске оперативе	Преласком на обрачун плата у Искри сматрамо да смо отклонили неправилност
3	Здравствени центар је, у извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2022. до 31.12.2022. године, више исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (781000) у колони 9 (ООСО) за износ 25.249 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, као и расходе извршене из ових средстава, јер је приходе остварене из буџета Републике за исплату награда и прековремених сати запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 и	Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом	Помоћник директора за немедицинске службе Шеф рачуноводства	Неправилност ће бити исправљена до 30. новембра 2024. године

	<p>исплату новчане помоћи запосленима, исказао као приходе остварене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно осигурање и буџетских фондова.</p>			
4.	<p>Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године више исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто411000) најмање у износу од 19.825 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416000), јер је расходе извршена по основу награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19, евидентирао као расходе за плате запослених, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом</p>	<p>Помоћник директора за немедицинске службе</p>	<p>Неправилност ће бити исправљена до 30. новембра 2024. године</p>

	<p>5. У Здравственом центру акти у поступку јавних набавки не садрже потпис надлежног органа – одговорног лица наручиоца/лица именованих за спровођење поступка јавне набавке/комисије и параф од стране руководиоца послова јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о ближем уређењу поступка набавке број: 5443 од 24. септембра 2020. године.</p>	<p>Здравствени центар Кладово отклонио је неправилност изменом члана 12 Правилника о ближем уређењу поступка набавке. Прилажемо доказ: Правилник о ближем уређењу поступка набавке број 5443/1 од 30.10.2023. године</p>	<p>Руководилац послова јавних набавки</p>	<p>Мера је исправљена у 2023. години.</p>
<p>6.</p>	<p>Чланови комисије за јавну набавку Здравственог центра су пре отварања понуда или пријава, потписивали Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са одредбом члана 50 став 8 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Неправилност отклоњена у предмету број 5084. Чланови комисије су потписали изјаву у складу са чланом 50 став 8 ЗЈН.</p>	<p>Руководилац послова јавних набавки</p>	<p>Мера је исправљена у 2023. години.</p>
<p>7.</p>	<p>Здравствени центар није предузео мере и активности да комисије за јавне набавке Здравственог центра, након спроведене стручне оцене понуда односно пријава, сачињавају извештаје о поступку јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 145 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Неправилност отклоњена у предмету број 5084. Након стручне оцене понуде комисија је сачинила извештај о поступку јавне набавке сходно члану 145 ЗЈН.</p>	<p>Руководилац послова јавних набавки</p>	<p>Мера је исправљена у 2023. години.</p>
<p>8.</p>	<p>Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци у тестираном узорку јавних набавки који су закључени за период од 12 месеци, тј. који се извршавају у две буџетске године, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години,</p>	<p>Предузете су мере за отклањање ове неправилности.</p>	<p>Руководилац послова јавних набавки</p>	<p>Мера ће бити исправљена до краја октобра месеца 2024. године</p>

	што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.				
9.	Здравствени центар није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованних јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 6 Уредбе о планирању и врсти робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.	Предузете су мере и активности за отклањање ове неправилности.	Руководилац послова јавних набавки	Мера ће бити исправљена до краја октобра месеца 2024. године	
10.	Здравствени центар није документовао да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да проценена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2022. години, односно 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 лично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.	Неправилност откљоњена у предмету број 5084. Здравствени центар Кладово је поступио у складу са чланом 29 и 41 ЗЈН. Доказ понуда понуђача.	Руководилац послова јавних набавки	Мера је исправљена у 2023. години.	
11.	Здравствени центар је у два спроведена отворена поступка јавне набавке услуга поправке медицинског линеарног акцелератора – ЈН бр. 0010 и ЈН бр. 5093 у 2022. години, у конкурсној документацији утврдио дискриминаторски критеријум за квалитативни избор привредног субјекта и на тај начин омогућио ограничавање конкуренције, што није	Неправилност откљоњена у предмету број 5084. Здравствени центар Кладово је поступио у складу са члановима 5 став 1, 7 ст. 1 и 2, 52 став 1 и 114 став 4 ЗЈН. Доказ конкурсна документација наручиоца у којој се наводи да је понуђач дужан да достави изјаву да је овлашћени понуђачна територији РС за испоруку и уградњу предметних	Руководилац послова јавних набавки	Мера је исправљена у 2023. години.	

	<p>У складу са одредбама чланова 5 став 1, 7 ст. 1 и 2, 52 став 1 и 114 став 4 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>добра.</p>		
12.	<p>Здравствени центар је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3.772 хиљаде динара по основу Уговора о јавној набавци број 4386/5 од 16. августа 2022. године, уговорене вредности 2.681 хиљаду динара и Уговора о јавној набавци број 5093/6, уговорене вредности 1.091 хиљаду динара, закључених у поступку јавних набавки поправке медицинског линеарног акцелератора, ЈН бр. 0010 и ЈН бр. 5093 у 2022. години, на основу уговора закљученим са понуђачем чије су понуде биле неприхватљиве, тј. који није испунио критеријум за избор привредног субјекта, а што није у складу са одредбом члана 144 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Неправилност отклоњена у предмету број 5084. Здравствени центар Кладово је поступио у складу са чланом 144 ЗЈН. Понуђач је испунио услов из конкурсне документације тј. поднео је прихватљиву понуду.</p>	<p>Руководилац послова јавних набавки</p>	<p>Мера је исправљена у 2023. години.</p>
13.	<p>Здравствени центар је у 2022. години извршио расходе за набавку горива у износу од најмање 2.573 хиљаде динара, повећањем обима предмета набавке више од 10% вредности Уговора о јавној набавци број 3581/3 од 11. јуна 2021. године, а без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 51 и 160 овог закона.</p>	<p>Предузете су мере за отклањање ове неправилности.</p>	<p>Руководилац послова јавних набавки</p>	<p>Мера ће бити исправљена до краја октобра месеца 2024. Године</p>
14/8	<p>Здравствени центар је у току 2022 године, запосленима који су остварили сате рада суботом обрачунавао додатак за рад недељом, што није у складу са одредбама члана 95 став 1 тач. 3)-5) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија,</p>	<p>Здравствени центар је предузео мере и активности у отклањању неправилности и рад суботом не обрачунава као додатак за рад недељом. Прилажемо доказ: Исплатни листић немедицинског радника, и преглед часова рада за економску-о финансијску и правну службу за</p>	<p>Шеф финансијске оперативе, Обрачунаски радник</p>	<p>Мера је исправљена у 2023 години</p>

	аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	децембар 2023. године		
--	--	-----------------------	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- акциони план број: 2655/2 од 26.02.2024. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1/11	Здравствени центар је увео скраћено радно време запосленима применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, који обављају послове на радним местима која обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком за која није утврђено скраћење радног времена, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и члан 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом	Руководилац правне службе	У складу са препорученим роком Државне ревизорске институције, тј. до три године- до новембра 2026 године
2/14	Здравствени центар није ажурирао Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини са променама унутрашње организације и радним местима чији су називи мењани и која су систематизована након његовог доношења, што није у складу са одредбом члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду (ранје важећег) односно члана 16 Закона о безбедности и здравља на	Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.	Руководилац правне службе	У складу са препорученим роком Државне ревизорске институције, тј. до три године- до новембра 2026 године

3/12	<p>раду и члан 6 и 15 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини...</p> <p>Здравствени центар је Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова и радних места, образовао јединствену службу за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове, што није у складу са одредбама члана 17 Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.</p>	Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.	Руководилац правне службе	У складу са препорученим роком Државне ревизорске институције, тј. до три године - до новембра 2026 године
4/17	<p>Није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.2. Интерна ревизија).</p>	Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.	Руководилац правне службе	У складу са препорученим роком Државне ревизорске институције, тј. до три године - до новембра 2026 године
5/16	<p>Да ажурирају стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.1.2. Управљање ризицима, Препорука број 6).</p>	Мере ће бити предузете у складу са донетим акционим планом.	Руководилац правне службе	У складу са препорученим роком Државне ревизорске институције, тј. до три године - до новембра 2026 године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

— акциони план број: 2655/2 од 26.02.2024. године

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

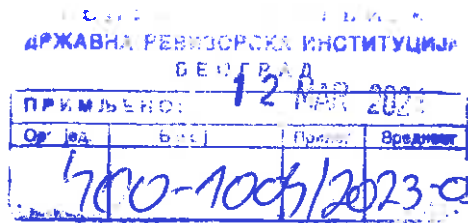
В.Д.ДИРЕКТОР ЗЦ КЛАДОВО

Др мед.Дејан Нучулановић



(потпис)

ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР КЛАДОВО



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Здравствени центар Кладово, Дунавска 1-3, Кладово, подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЛАДОВО

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1004/2023-05/19 од 30.11.2023.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1	Неправилност	Здравствени центар није ускладио одредбе Процедуре за спровођење редовног годишњег пописа, у делу образовања пописне комисије, са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Здравствени центар је предузео мере и активности за отклањање неправилности: извршили смо усклађивање одредби интерних аката са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, у делу образовања пописних комисија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ажурирана процедура за спровођење пописа из 2016. године
1	Неправилност	Здравствени центар је актом о образовању пописних комисија за 2022. Године, именовоо председника и чланове пописних комисија без именовања њихових заменика, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 22 Правилника о организацији рачуноводства Здравственог центра Кладово
2.	Опис мера исправљања	Здравствени центар је образовао Централну пописну у комисију и заменике Централне пописне комисије у складу

		са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза Бр.6049/1
1.	Неправилност	Здравствени центар је донео акт у вези спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, користећи правни основ који није у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код здравствених установа
2.	Опис мера исправљања	Здравствени центар је донео одлуку у вези спровођења пописа имовине и обавеза за 2023.године, на основу Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника и Интерног акта
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	Интерни акти број 6049/1 од 01.12.2023. године, Правилник бр.6049, Процедура за спровођење годишњег пописа 6049/1-1
1.	Неправилност	Појединачне пописне комисије Здравственог центра нису сачиниле извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Појединачне пописне комисије Здравственог центра су сачиниле извештај о извршеном попису у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	Допуна извештаја пописних комисија

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да учну на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Здравствени центар није поставио параметре у програму за обрачуна плата zaposlenima, тако да се накнаде плате у потпуности обрачунавају у складу са прописима којима је регулисана ова област	Здравствени центар обрачуна плата од плате за октобар месец обрачунава и исплаћује у програму Исхра, где су параметри обрачуна постављени у складу са прописима којима је регулисана ова област	Шеф Финансијске операције	Неправилност ће бити исправљена до 30. новембра 2024. године
2.	Чланови комисије за јавну набавку Здравственог центра су пре отварања понуда или пријава, испитивали Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са одредбом члана 30 став 8 Закона о јавним набавкама.	Неправилност отклоњена у предмету број 5084. Чланови комисије су потписали изјаву у складу са чланом 30 став 8 ЗН.	Руководилац послова јавних набавки	Мера је исправљена у 2023. години.
3.	Здравствени центар није предузео мере и активности да комисије за јавне набавке Здравственог центра, након спровођења стручне оцене понуда односно пријава, сачињавају кевештаје о поступку јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 145 Закона о јавним набавкама.	Неправилност отклоњена у предмету број 5084. Након стручне оцене понуде комисија је сачинила кевештај о поступку јавне набавке сходно члану 145 ЗН.	Руководилац послова јавних набавки	Мера је исправљена у 2023. години.
4.	Можели уговора ико обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци у тестиралном узорку јавних набавки који су закључени за период од 12 месеци, тј. који се завршавају у две бундестске године, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној бундестској години бити реализоване највише до краја средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој бундестској години, што није у складу са одредбом члана	Предузете су мере и активности за исправљање неправилности. Инструкција директора којом се наглаше да модели уговора садрже одредбе на основу Уредбе.	Руководилац послова јавних набавки	Мера ће бити исправљена до краја октобра месеца 2024. године

	<p>7. став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и услова и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.</p>			
<p>5.</p>	<p>Здравствени центар није образложио комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованних јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 6 Уредбе о планирању и врсти робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.</p>	<p>Мера још није исправљена. Планирано је да се у 05-том месецу образује комисија за израду предлога плана потреба и услуга које су предмет централизованних набавки, а на основу члана 6 Уредбе о планирању и врсти робе и услуга за које се спроводе ЦН и долписа 3/3 Тимок Зајечар о покретству активности.</p>	<p>Руководилац послова јавних набавки</p>	<p>Мера ће бити исправљена до краја октобра месеца 2024. године</p>
<p>6.</p>	<p>Здравствени центар није документовао да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступка јавних набавки у 2022. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и изражавању тражила предмета јавне набавке, ни о пажљивој провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Неправилност откљонена у предмету број 3084. Здравствени центар Кладово је поступио у складу са чланом 29 и 41 ЗН. Доказ понуда потпујача.</p>	<p>Руководилац послова јавних набавки</p>	<p>Мера је исправљена у 2023. години.</p>
<p>7.</p>	<p>Здравствени центар је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3.772 хиљаде динара по основу Уговора о јавној набавци број 4386/5 од 16. августа 2022. године, уговорене вредности 2.681 хиљаду динара и Уговора о јавној набавци број 3193/6, уговорене вредности 1.091 хиљаду динара, закључених у поступку јавних набавки покретне медицинског</p>	<p>Неправилност откљонена у предмету број 3084. Здравствени центар Кладово је поступио у складу са чланом 144 ЗН. Понуде је испунио услов из конкурсне документације ој поднео је прихватљиву понуду.</p>	<p>Руководилац послова јавних набавки</p>	<p>Мера је исправљена у 2023. години.</p>

	<p>лиментарног акцелератора. ЈН бр. 0010 и ЈН бр. 5093 у 2022. години, на основу уговора закљученим са понуђачем чије су поруке биле неприкладне, ту који није испунио критеријум за избор привредног субјекта, а што није у складу са одредбом члана 144 Закона о јавним набавкама.</p>			<p>Мера ће бити исправљена до краја октобра месеца 2024. Године</p>
<p>8.</p>	<p>Здравствени центар је у 2022. години извршио расходе за набавку горива у износу од најмање 2.573 хиљаде динара, повећањем обима предмета набавке више од 10% вредности Уговора о јавној набавци број 3581/3 од 11. Јуна 2021. године, а без спровођењег поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 51 и 160 овог закона.</p>	<p>Предузете су мере и активности за исправљање неправилности. Инструкција директора којом се налаже да стручне службе ЗЦ Кладово уступају контролне механизме на основу члана 154 ЗН у делу праћења извршења уговора који ће обезбедити благовремено поднети поступка јавних набавки.</p>	<p>Руководилац послова јавних набавки</p>	

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *допуна акционог плана број: 2655/2-1 од 06.03.2024. године*

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР КЛАДОВО

