



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
„ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЛАДОВО” КЛАДОВО
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину**



**Број: 400-1004/2023-05/24
Београд, 1. април 2024. године**



Садржај:

1. УВОД	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.	7
2.1 Финансијско управљање и контрола	7
2.1.1 Контролно окружење – интерни акт у вези пописа имовине и обавеза	7
2.1.1.1 Опис неправилности	7
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.1.2 Контролно окружење – правни основ за доношење аката вези спровођења пописа имовине и обавеза	7
2.1.2.1 Опис неправилности	7
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.3 Контролно окружење – формирање пописних комисија	8
2.1.3.1 Опис неправилности	8
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.4 Информисање и комуникација	8
2.1.4.1 Опис неправилности	8
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	9
2.2 Интерна ревизија	9
2.2.1 Извештавање о функционисању интерне ревизије	9
2.2.1.1 Опис неправилности	9
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.2.1.3 Оцена мере исправљања	9
2.3 Попис имовине и обавеза	9
2.3.1 Спровођење пописа – хартије од вредности.....	9
2.3.1.1 Опис неправилности	9
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	10
2.3.1.3 Оцена мере исправљања	10
2.3.2 Спровођење пописа – део имовине и обавезе	10
2.3.2.1 Опис неправилности	10



2.3.2.2	Исказане мере исправљања	10
2.3.2.3	Оцена мере исправљања	10
2.3.3	Спровођење пописа – сачињавање извештаја о извршеном попису.....	10
2.3.3.1	Опис неправилности	10
2.3.3.2	Исказане мере исправљања	11
2.3.3.3	Оцена мере исправљања	11
ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....		11
2.4	Финансијско управљање и контрола.....	11
2.4.1	Контролне активности – евидентирање додатака и накнаде плате.....	11
2.4.1.1	Опис неправилности	11
2.4.1.2	Исказане мере исправљања	11
2.4.1.3	Оцена мере исправљања	12
2.4.2	Контролне активности – параметри за обрачун плата.....	12
2.4.2.1	Опис неправилности	12
2.4.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.4.3	Контролне активности – додатак за рад недељом	12
2.4.3.1	Опис неправилности	12
2.4.3.2	Исказане мере исправљања	13
2.4.3.3	Оцена мере исправљања	13
2.4.4	Контролне активности – доношење аката у поступку јавне набавке	13
2.4.4.1	Опис неправилности	13
2.4.4.2	Исказане мере исправљања	13
2.4.4.3	Оцена мере исправљања	13
2.4.5	Контролне активности – изјава о одсуству сукоба интереса.....	13
2.4.5.1	Опис неправилности	13
2.4.5.2	Исказане мере исправљања	14
2.4.5.3	Оцена мере исправљања	14
2.4.6	Контролне активности – извештаји о стручној оцени понуда.....	14
2.4.6.1	Опис неправилности	14
2.4.6.2	Исказане мере исправљања	14
2.4.6.3	Оцена мере исправљања	14
2.4.7	Контролне активности – модели уговора као део конкурсне документације.....	14
2.4.7.1	Опис неправилности	14



2.4.7.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15
2.5	Текући приходи	15
2.5.1	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	15
2.5.1.1	Опис неправилности	15
2.5.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15
2.6	Текући расходи	16
2.6.1	Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и расходи за доприносе за социјално осигурање	16
2.6.1.1	Опис неправилности	16
2.6.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
2.7	Набавке добара, услуга и радова.....	17
2.7.1	Извршење уговора о јавним набавкама	17
2.7.1.1	Опис неправилности	17
2.7.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	17
2.7.2	Планирање централизованих јавних набавки	17
2.7.2.1	Опис неправилности	17
2.7.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	18
2.7.3	Процењена вредност јавних набавки	18
2.7.3.1	Опис неправилности	18
2.7.3.2	Исказане мере исправљања	18
2.7.3.3	Оцена мере исправљања	18
2.7.4	Набавка у вези поправке медицинског линеарног акцелератора – дискриминаторски критеријум	19
2.7.4.1	Опис неправилности	19
2.7.4.2	Исказане мере исправљања	19
2.7.4.3	Оцена мере исправљања	19
2.7.5	Набавка у вези поправке медицинског линеарног акцелератора – избор неприхватљиве понуде.....	19
2.7.5.1	Опис неправилности	19
2.7.5.2	Исказане мере исправљања	19
2.7.5.3	Оцена мере исправљања	20
	ПРИОРИТЕТ 3 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	20
2.8	Финансијско управљање и контрола.....	20
2.8.1	Контролно окружење – Акт о процени ризика	20



2.8.1.1	Опис неправилности	20
2.8.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	20
2.8.2	Контролно окружење – Статут и Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места.....	21
2.8.2.1	Опис неправилности	21
2.8.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	21
2.8.3	Управљање ризицима	21
2.8.3.1	Опис неправилности	21
2.8.3.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	21
2.9	Интерна ревизија	22
2.9.1	Интерна ревизија – успостављање интерне ревизије	22
2.9.1.1	Опис неправилности	22
2.9.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	22
2.10	Текући расходи	22
2.10.1	Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и расходи за доприносе за социјално осигурање	22
2.10.1.1	Опис неправилности	22
2.10.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	23
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	23



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „Здравственог центра Кладово“ Кладово за 2022. годину број: 400-1004/2023-05/19 од 30. новембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и позитивно мишљење о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

„Здравствени центар Кладово“ Кладово (у даљем тексту: Здравствени центар) је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Контролно окружење – интерни акт у вези пописа имовине и обавеза

2.1.1.1 Опис неправилности

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 Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар је 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 Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Доказ: Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 6049 од 10. јануара 2024. године и Процедура за спровођење редовног годишњег пописа, број: 6049/1-1 од 5. марта 2024. године са мапом пословних процеса и утврђеном документацијом о самом процесу спровођења пописа.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Контролно окружење – правни основ за доношење аката вези спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар је донео акт у вези спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, користећи правни основ који је у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код здравствених установа.

Доказ: Одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза број: 6049/1 од 1. децембра 2023. године.



2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Контролно окружење – формирање пописних комисија

2.1.3.1 Опис неправилности

Здравствени центар је актом о образовању пописних комисија за 2022. годину, 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 Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 22 Правилника о организацији рачуноводства Здравственог центра Кладово.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар је актом о образовању пописних комисија за 2023. годину, именовано председника и чланове као и њихове заменике, у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама интерних аката.

Доказ: Одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза број: 6049/1 од 1. децембра 2023. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Информисање и комуникација

2.1.4.1 Опис неправилности

Здравствени центар је пословне промене евидентирао 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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар је пословне промене за које је у поступку ревизије утврђено да нису евидентирани на субаналитичким контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, предузео мере и евидентирао у складу са одредбама члана 9 наведеног Правилника.

Докази: Промет књижења у вези синтетичког конта 426700 – медицински и лабораторијски материјалу периоду 1.1. – 31.12.2023. године, извод 220 од 24.октобра 2023.



године, спецификацију налога за плаћање - налог за плаћање број 20/870 од 24. октобра 2023. године, фактура број 230486839 од 21. јула 2023. године, налог за 250-058 од 24. јула 2023. године, налог за књижење 258-058 од 27. јула 2023. године и остала пратећа документација, Одлука в.д. директора о примени контног плана у Здравственом центру Кладово са Контним планом у прилогу.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Интерна ревизија

2.2.1 Извештавање о функционисању интерне ревизије

2.2.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар није у прописаном року и на прописани начин известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије, што није у складу са одредбом 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар је у прописаном року и на прописани начин известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије за 2023. годину, у складу са одредбама Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Докази: Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину број: 2-00014/24 од 27. фебруара 2024. године, са потврдом о електронски достављеном извештају Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Попис имовине и обавеза

2.3.1 Спровођење пописа – хартије од вредности

2.3.1.1 Опис неправилности

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 Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар је за 2023. годину пописао хартије од вредности (менице и банкарске гаранције), у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Докази: Записник извршеном попису благајне и хартија од вредности на дан 31.12.2023. године у Здравственом центру Кладово број: 1 од 3. јануара 2024. године и аналитичке евиденције хартија од вредности.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Спровођење пописа – део имовине и обавезе

2.3.2.1 Опис неправилности

Здравствени центар није пописао стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 6.083 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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар је пописао стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године 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.

Докази: Извештај о годишњем попису број: 6049/2 од 20. фебруара 2024. године, преглед књиговодственог стања имовине, лагер листе залиха ситног инвентара и потрошног материјала, аналитичке евиденције.

2.3.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Спровођење пописа – сачињавање извештаја о извршеном попису

2.3.3.1 Опис неправилности

Здравствени центар није обезбедио да појединачне. пописне комисије Здравственог центра сачињавају 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 Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



2.3.3.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар је обезбедио да појединачне пописне комисије Здравственог центра сачињавају извештаје о извршеном попису, у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Докази: Извештај пописне комисије за попис целокупне имовине, инвентара и остало у Служби хирургије са операционим блоком, Специјалистичкој хируршкој амбуланти, Специјалистичкој ортопедској амбуланти, Клиничко-биохемијској лабораторији, Специјалистичким службама – Неуропсихијатрија, ОРЛ, Офталмологија, Психологија, Дерматовенерологија, Одсек физикалне медицине и рехабилитације, Одсек за радиолошку и ултразвучну дијагностику и Пнеумофтизиологију на дан 31.12.2023. године; Извештај пописне комисије целокупне имовине, материјала и остало у Служби Онкологије – Одељење за радиотерапију, Одељење за хемиотерапију и Кабинету за патологију, патохистологију и цитологију на дан 31.12.2023. године; Извештај Комисије за попис целокупне имовине, инвентара, материјала и остало у болничкој апотеци, благајни, попис потраживања и обавеза, хартија од вредности, стања на текућим рачунима Здравственог центра Кладово, као и грађевинских објеката у Здравственом центру Кладово на дан 31.12.2023. године и други појединачни извештаји пописних комисија на дан 31.12.2023. године, као и Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 6049 од 10. јануара 2024. године и Процедура за спровођење редовног годишњег пописа, број: 6049/1-1 од 5. марта 2024. године са мапом пословних процеса и утврђеном документацијом о самом процесу спровођења пописа.

2.3.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.4 Финансијско управљање и контрола

2.4.1 Контролне активности – евидентирање додатака и накнаде плате

2.4.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар је у пословним књигама и евиденцијама у 2022. години додатке на плату и накнаде плате 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар је у пословним књигама и евиденцијама додатке на плату и накнаде плате запослених евидентирао на конту плата по основу цене рада, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Докази: Промет књижења додатака и накнада за плату за период 1.1. – 31.12.2023. година, налог за књижење 150-010 од 1. августа 2023. године, извод 150 од 1. августа 2023. године, налог за књижење 75-030 од 1. августа 2023. године, рекапитулација обрачуна зарада и накнада инвалиднине за месец јул 2023. године, аналитички преглед обрачуна зараде, односно накнаде зараде за месец јул 2023. године.

2.4.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2 Контролне активности – параметри за обрачун плата

2.4.2.1 Опис неправилности

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.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Здравствени центар је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица наводе да се од обрачуна плата за октобар месец 2023. године, обрачун врши у програму „Искра“. Предвиђен рок за спровођење мера исправљања је до 30. новембра 2024. године.

Докази: Акциони план - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2 од 26. фебруара 2024. године и Допуна Акционог плана - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2-1 од 06. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.3 Контролне активности – додаток за рад недељом

2.4.3.1 Опис неправилности

Здравствени центар је у току 2022. године, запосленима који су остварили сате рада суботом обрачунавао додаток 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, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



2.4.3.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар је предузео мере исправљања и запосленима који су остварили додатак за рад недељом обрачунао и исплатио исти у складу са одредбама члана 95 став 1 тач. 3)-5) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Докази: обрачунски листићи за месец децембар 2023. године и евиденције присутности на раду.

2.4.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.4 Контролне активности – доношење аката у поступку јавне набавке

2.4.4.1 Опис неправилности

Здравствени центар је доносио акта у поступку јавних набавки која 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.

2.4.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Здравственог центра су предузела мере и активности и донела Правилник о ближем уређењу поступка набавке којим је утврђено да акта у поступку јавних набавки доноси и потписује директор.

Докази: Правилник о ближем уређивању поступака набавки број: 5443/1 од 30. октобра 2023. године и Извештај о поступку јавне набавке број: 774/2-1 од 29. фебруара 2024. године потписан од стране в.д. директора.

2.4.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.5 Контролне активности – изјава о одсуству сукоба интереса

2.4.5.1 Опис неправилности

Здравствени центар није обезбедио да чланови комисије за јавну набавку након отварања понуда или пријава, потписују 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.



2.4.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Здравственог центра су предузела мере и активности тако да чланови комисије за јавну набавку су након отварања понуда или пријава, потписивала Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Докази: Записник о отварању понуда од 26. фебруара 2024. године и изјава о одсуству сукоба интереса број: 774/1 од 26. фебруара 2024. године са наведеним временом потписивања изјава, осим наведеног за другу набавку достављен је и извод са подацима са портала јавних набавки, одлуку о спровођењу отвореног поступка набавке број 5084/5 од 1 децембра 2023. године и изјава о одсуству сукоба интереса 5084/6 од 12. децембра 2023. године.

2.4.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.6 Контролне активности – извештаји о стручној оцени понуда

2.4.6.1 Опис неправилности

Здравствени центар није предузео мере и активности да комисије за јавне набавке, 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

2.4.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Здравственог центра су предузела мере и активности, тако да комисије за јавне набавке, након спроведене стручне оцене понуда односно пријава, сачињавају извештаје о поступку јавне набавке, у складу са одредбама члана 145 Закона о јавним набавкама.

Докази: Извештај о поступку јавне набавке број: 774/2-1 од 29. фебруара 2024. године потписан од стране директора и Правилник о ближем уређивању поступка набавки број: 5443/1 од 30. октобра 2023. године.

2.4.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.7 Контролне активности – модели уговора као део конкурсне документације

2.4.7.1 Опис неправилности

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, 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.

2.4.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Здравствени центар је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица су предузела мере и активности за исправљање неправилности и донела Инструкцију којом се налаже да модели уговора садрже одредбе у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Докази: Акциони план - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2 од 26. фебруара 2024. године и Допуна Акционог плана - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2-1 од 06. марта 2024. године и Инструкција о поступку садржине модела уговора у поступку јавне набавке број: Сл. 2024 од 26. фебруара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5 Текући приходи

2.5.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

2.5.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године више исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (781000) у колони 9 (ООСО) за износ од 25.549 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, као и за расходе извршене из ових средстава, јер је приходе остварене из средстава буџета Републике за исплату награда и прековремених сати запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 и 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 социјално осигурање и буџетских фондова

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Здравствени центар је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорно лице, в.д. директора Здравственог центра је предузело мере и активности и донело налог



упућен економско-финансијској служби и одговорним лицима за предузимање активности везаних за отклањање утврђене неправилности.

Докази: Акциони план - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2 од 26. фебруара 2024. године, Допуна Акционог плана - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2-1 од 06. марта 2024. године, налог в.д. директора економско-финансијској служби и одговорним лицима број: 2655-1 од 26.02.2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.6 Текући расходи

2.6.1 Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и расходи за доприносе за социјално осигурање

2.6.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године више исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) 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 извршене 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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Здравствени центар је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорно лице, в.д. директора Здравственог центра је предузело мере и активности и донело налог упућен економско-финансијској служби и одговорним лицима за предузимање активности везаних за отклањање утврђене неправилности.

Докази: Акциони план - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2 од 26. фебруара 2024. године, Допуна Акционог плана - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2-1 од 06. марта 2024. године, налог в.д. директора економско-финансијској служби и одговорним лицима број: 2655-1 од 26.02.2024. године.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.7 Набавке добара, услуга и радова

2.7.1 Извршење уговора о јавним набавкама

2.7.1.1 Опис неправилности

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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Здравствени центар је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица Здравственог центра су предузела мере и активности и донела налог да се успоставе контролни механизми у делу праћења извршења уговора, који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки.

Докази: Акциони план - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2 од 26. фебруара 2024. године, Допуна Акционог плана - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2-1 од 06. марта 2024. године, Инструкција в.д. директора број: Сл. 2024 од 26. фебруара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.7.2 Планирање централизованих јавних набавки

2.7.2.1 Опис неправилности

Здравствени центар није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих 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.



2.7.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Здравствени центар је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица су акционом плану навела да је планирано је да се образује комисија за израду предлога плана потреба и услуга које су предмет централизованих набавки, а на основу одредби члана 6 Уредбе о планирању и врсти робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке и дописа Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар о покретању активности.

Докази: Акциони план - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2 од 26. фебруара 2024. године, Допуна Акционог плана - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2-1 од 06. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.7.3 Процењена вредност јавних набавки

2.7.3.1 Опис неправилности

Здравствени центар није документовао да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена 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 слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

2.7.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Здравственог центра су предузела мере и активности и обезбедила да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки, у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

Докази: мејл упућен ради прикупљања информативне понуде 4 радиоактивна извора зрачења, пристигла понуда број: SP24-08 од 1. фебруара 2024. године, информативна понуда OS-15-23 од 6. октобра 2023. године за корективно сервисирање линеарног акцелератора Clinac IX произвођача Varian Medical Systems са испоруком и заменом резервних делова.

2.7.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.7.4 Набавка у вези поправке медицинског линеарног акцелератора – дискриминаторски критеријум

2.7.4.1 Опис неправилности

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 у складу са одредбама чланова 5 став 1, 7 ст. 1 и 2, 52 став 1 и 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.7.4.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар је у конкурсној документацији утврдио критеријум за квалитативни избор привредног субјекта у складу са одредбама чланова 5 став 1, 7 ст. 1 и 2, 52 став 1 и 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

Докази: извод из документације за набавку поправке медицинског линеарног акцелератора који се односи на критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих услова.

2.7.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7.5 Набавка у вези поправке медицинског линеарног акцелератора – избор неприхватљиве понуде

2.7.5.1 Опис неправилности

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.

2.7.5.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар је преглед, стручну оцену понуда и доделу уговора у поступцима јавних набавки вршио у складу са критеријумима за избор привредног субјекта одређеним у конкурсној документацији, утврђеним у складу са одредбама Закона о јавним набавкама

Докази: извод из документације за набавку поправке медицинског линеарног акцелератора који се односи на критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и



упутство како се доказује испуњеност тих услова, изјава добављача од 6. децембра 2023. године, документ од 27. септембра 2023. године који се односи на домаћег добављача а сачињен од стране *Varian A Siemens Healthineers Company, Hinterbergstrase 14, 6312 Steinhausen, Switzerland.*

2.7.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.8 Финансијско управљање и контрола

2.8.1 Контролно окружење – Акт о процени ризика

2.8.1.1 Опис неправилности

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 (раније важећег) односно члана 16 Закона о безбедности и здрављу на раду и чл. 6 и 15 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Здравствени центар је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Докази: Акциони план - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2 од 26. фебруара 2024. године, Допуна Акционог плана - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2-1 од 06. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.8.2 Контролно окружење – Статут и Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места

2.8.2.1 Опис неправилности

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. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

2.8.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Здравствени центар је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Докази: Акциони план - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2 од 26. фебруара 2024. године, Допуна Акционог плана - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2-1 од 06. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.8.3 Управљање ризицима

2.8.3.1 Опис неправилности

Здравствени центар није ажурирао стратегију управљања ризиком, што није 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.

2.8.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Здравствени центар је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Докази: Акциони план - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2 од 26. фебруара 2024. године, Допуна Акционог плана - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања



неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2-1 од 06. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.9 Интерна ревизија

2.9.1 Интерна ревизија – успостављање интерне ревизије

2.9.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар 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.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Здравствени центар је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Докази: Акциони план - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2 од 26. фебруара 2024. године, Допуна Акционог плана - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2-1 од 06. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.10 Текући расходи

2.10.1 Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и расходи за доприносе за социјално осигурање

2.10.1.1 Опис неправилности

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 су Актом о процени ризика 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.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Здравствени центар је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Рок за отклањање дате неправилности је новембар 2026. године.

Докази: Акциони план - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2 од 26. фебруара 2024. године, Допуна Акционог плана - опис мера и активности које ће бити предузете ради отклањања мера неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорних лица број: 2655/2-1 од 06. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео „Здравствени центар Кладово“ Кладово задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.



По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. април 2024. године