

ДОМ ЗДРАВЉА „БЕЧЕЈ“ БЕЧЕЈ

Браће Тан 3

21220 Бечеј

БРОЈ 1825-07-2 ШЗАМ

17. 10. 2022

БЕЧЕЈ-БЕЧЕЈ

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 Дом здравља „Бечеј“ Бечеј, Браће Тан 3, 21220 Бечеј, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДОМА ЗДРАВЉА "БЕЧЕЈ" БЕЧЕЈ ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-265/2022-05/25 од 7. јула 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј није обезбедио уредне и ажурне податке о датуму књижења рачуноводствених исправа у пословним књигама, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Бечеј је прихватио примедбу ревизије и обезбедио ажурност података о датуму књижења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картице -фактуре -објашњење

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј евидентирао је део имовине и расхода у пословним књигама на контима која нису у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што није у складу са одредбом члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за
----	--	---

		буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Бечеј је прихватио препоруку ревизије да пословне промене евидентира на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и изврши прекњижавање на одговарајућа конта
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картице -Налози

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј неправилно је дефинисао параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада запослених у делу обрачуна додатка за рад дужи од пуног радног времена запосленима којима је коефицијент за обрачун плате увећан по основу руковођења, што није у складу са одредбама члана 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и уговором о раду/анексом уговора о раду закљученим са запосленим лицем
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Бечеј је прихватио препоруку ревизије да приликом обрачуна плата на прековремени рад руководећег кадра уважи коефицијент по основу руковођења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Платна листа

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј није донео писану процедуру и није успоставио адекватне контролне активности у области управљања нефинансијском имовином у сталним средствима и залихама којом би уредио пријем ове имовине, њено издавање на коришћење/у потрошњу, одржавање, евидентирање у пословним књигама, отпис и расходовање, што је проузроковало низ неправилности у вези са управљањем истом
2.	Опис мере исправљања	Писана продурa о управљању основним средствима, ситним инвентаром и залихама донета је на седници Управног одбора 12.10.2022. под бројем 1808-07.2
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Продурa о управљању основним средствима, ситним инвентаром и залихама број 1808-07.2

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј није донео писану процедуру и није успоставио адекватне контролне активности у области управљања готовином којом би уредио благајничко пословање, тј. пријем готовине у благајну, руковање готовином, њено кретање и исплате из благајне, као и одговорна лица у овом процесу
2.	Опис мере исправљања	Писана продурa о благајничком пословању донета је на седници Управног одбора 12.10.2022. под бројем 1807-07.2
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Процедура о благајничком пословању број 1807-07.2

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј више је исказао допринос за пензијско инвалидско осигурање у износу од 544 хиљаде динара (конто 412100) и у истом износу мање исказао допринос за здравствено осигурање (конто 412200) због погрешног књижења социјалних доприноса на терет послодавца за месец септембар 2021. године
2.	Опис мере исправљања	Нема погрешног књижења у 2022. години на контима 412100 и 412200
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картице 412111 и 412211 -Рекапитулације

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј више је исказао расходе за специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 717 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000) јер је расходе за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима евидентирао у пословним књигама као расходе за специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј је извршио прекњижавање расхода за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима са конта специјализованих услуга (424000) на конто услуга по уговору (423000) у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картица конта 424311 и конта 423599 - Налози

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј више је исказао капиталне трансфере од других нивоа власти (конто 733200) у износу од 354 хиљаде динара и у истом износу мање исказао текуће трансфере од других нивоа власти (конто 733100) јер је трансфере од Министарства здравља Републике Србије намењене за финансирање расхода за текуће поправке и одржавање медицинске опреме евидентирао као капиталне трансфере од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј ће водити рачуна да се капитална улагања финансирају из капиталних трансфера и бити исказана на контима 733200, а текућа из текућих трансфера и бити исказана на контима 733100. Донет је акциони план у вези исправки књижења број 1821-07.2/17.10.2022.	Шеф рачуноводства	Мера исправљања је предузета, а резултат те мере ће бити исказан у наредном сету финансијских извештаја
2	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј више је исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300), у колони 11 (из осталих извора), у износу од 190 хиљада динара, а мање исказао наведене приходе у колони 9 (из средстава организација за обавезно социјално осигурање), јер је приходе остварене од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, исказао као приходе из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Дом здравља „Бечеј“ Бечеј ће у будуће исказивати све приходе остварене из средстава обавезног социјалног осигурања у колони 9, на конту 742300. Донет је акциони план у вези исправки књижења број 1821-07.2/17.10.2022.	Шеф рачуноводства	Неправилност ће бити октклоњена приликом израде наредног сета финансијског извештаја

3	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј више је исказао доброволне трансфере од физичких и правних лица (конто 744000) за 3.986 хиљада динара а мање исказао трансфере од других нивоа власти (конто 733000) у истом износу, јер је средстава добијена из буџета Аутономне покрајине Војводине, намењена за набавку медицинске опреме евидентирао као текуће доброволне трансфере од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј више неће исказивати средства добијена из буџета Аутономне покрајине Војводине, односно средства која нису донирана, као доброволне трансфере од физичких и правних лица. Све трансфере остварене од АПВ ћемо евидентирати на контима 733000, док ће донације бити књижене на контима 744000. Донет је акциони план у вези исправки књижења број 1821-07.2/17.10.2022.	Шеф рачуноводства	Неправилност октклоњена приликом израде наредног сета финансијског извештаја	ће бити израде финансијског извештаја
4	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј мање је исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781100) у износу од 33 хиљаде динара јер није евидентирао у пословним књигама приходе од партиципације наплаћене у благатама апотека 31. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј ће у пословним књигама евидентирати приходе од партиципације наплаћене у благатама апотека на да 31.12.2022. Донет је акциони план у вези исправки књижења број 1821-07.2/17.10.2022.	Шеф рачуноводства	Неправилност октклоњена приликом израде наредног сета финансијског извештаја	ће бити израде финансијског извештаја
5	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј мање је исказао примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100) у износу од 134 хиљаде динара, јер није евидентирао у пословним књигама примања остварена у благатама апотека 31. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј ће у пословним књигама евидентирати приходе од партиципације наплаћене у благатама апотека на да 31.12.2022. на конту 823100. Донет је акциони план у вези исправки књижења број 1821-07.2/17.10.2022.	Шеф рачуноводства	Неправилност октклоњена приликом израде наредног сета финансијског извештаја	ће бити израде финансијског извештаја
6	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј више је исказао примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100), у колони 11 (из осталих извора), у износу од 143 хиљада	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј ће у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских	Шеф рачуноводства	Неправилност октклоњена приликом израде наредног сета финансијског извештаја	ће бити израде финансијског извештаја

	<p>динара, а мање исказао наведена примања у колони 9 (из средстава организација за обавезно социјално осигурање), јер је средства наплаћена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, исказао као примања из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања</p>	<p>средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања средства наплаћена од организација социјалног осигурања исказивати у колони 9 искључиво на конту 742300, а не на конту 823100. Донет је акциони план у вези исправки књижења број 1821-07.2/17.10.2022.</p>		
7	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј мање је исказао остварени буџетски суфицит у износу од 167 хиљада динара јер није евидентирао у пословним књигама приходе од партиципације и примања од продаје робе за даљу продају остварене у истом износу у благајнама апотека 31. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 5 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј ће у будућем извештајном периоду исказати новчана средства у благајни на дан 31.12.2022. чиме ће финансијски резултатна крају године бити тачно исказан. Донет је акциони план у вези исправки књижења број 1821-07.2/17.10.2022.</p>	Шеф рачуноводства	Неправилност ће бити октклоњена приликом израде наредног сета финансијског извештаја
8	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј више је исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године стање капитала на конту 311900 – Остали сопствени извори у износу од 234 хиљаде динара и у истом износу мање исказао стање пасивних временских разграничења на конту 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања јер је у циљу успостављања нарушене билансне равнотеже извршио евидентирање у пословним књигама на овим контима без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, што није у складу чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј ће извршити сторно књижења на контима 311900 и 291300, и неће вршити књижења без валидне рачуноводствене документације. Донет је акциони план у вези исправки књижења број 1821-07.2/17.10.2022.</p>	Шеф рачуноводства	Неправилност ће бити октклоњена приликом израде наредног сета финансијског извештаја

9	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј“ Бечејо бразовао је централну пописну комисију и још 23 пописне комисије у чији су састав ушла лица одговорна за руковање имовином која се пописује, њихови непосредни руководиоци, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописаимовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није обезбедио раздвајање одговорности за спровођење пописа и надзор над радом пописних комисија јер су чланови појединих пописних комисија истовремено били чланови централне пописне комисије која надзире њихов рад</p>	<p>Дом здравља "Бечеј" Бечеј ће приликом наредног пописа образовати пописне комисије у складу са Правилником, те ће обезбедити раздвајање одговорности чланова централне пописне комисије, председника свих комисија као и осталих чланова пописних комисија како неби дошло до преклапања одговорности. Детаљи су изнети у акционом плану у вези пописа имовине и обавеза број 1822-07.2/17.10.2022.</p>	<p>В.Д. Директор Дома здравља</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена приликом следећег пописа.</p>
10	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј није обезбедио да све пописне комисије пре почетка пописа састављају план рада, 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</p>	<p>Дом здравља "Бечеј" Бечеј ће приликом наредног пописа обезбедити да све пописне комисије саставе план рада у складу са Правилником. Детаљи су изнети у акционом плану у вези пописа имовине и обавеза број 1822-07.2/17.10.2022.</p>	<p>Централна пописна комисија В.Д. Директор Дома здравља</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена приликом следећег пописа.</p>
11	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј није пописао стање дела зграда и грађевинских објеката, дела залиха потрошног материјала, аванса за нефинансијску имовину, датих аванса, депозита и кауција, дела новчаних средстава и дела обавеза на дан 31. децембар 2021. године, као ни стање имовине која је власништво другог правног субјекта, а на дан 31. децембар 2021. године се налазила у Дому здравља на коришћењу, што није у складу са одредбама чл. 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа</p>	<p>Дом здравља "Бечеј" Бечеј ће приликом наредног пописа обухватити целокупну имовину и обавезе у власништву Дома здравља као и у власништву другог правног лица а која је дата на коришћење, у складу са Правилником. Детаљи су изнети у акционом плану у вези пописа имовине и обавеза број 1822-07.2/17.10.2022.</p>	<p>Централна пописна комисија В.Д. Директор Дома здравља</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена приликом следећег пописа.</p>

	<p>имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј није обезбедио да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - се пописним комисијама, пре почетка пописа, достављају пописне листе без унетих података о количини, - све пописне комисије сачињавају пописне листе, да исте садрже све прописане податке, као и да буду потписане од стране свих чланова пописне комисије и лица које задужује имовину, - се стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању исказује у посебним пописним листама, што није у складу са одредбама чл. 9 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чл. 31 и 32 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и Инструкцијом Републичког фонда здравственог осигурања за изразу завршног рачуна за 2021. годин 	<p>Дом здравља "Бечеј" Бечеј ће приликом наредног пописа обезбедити да се пописним комисијама доставе пописне листе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - без унетих података о количини - да све пописне комисије сачињавају листе са истим подацима и да буду потписане од стране свих чланова - се стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању исказује у посебним пописним листама. <p>Детаљи су изнети у акционом плану у вези пописа имовине и обавеза број 1822-07.2/17.10.2022.</p>	<p>Централна пописна комисија В.Д. Директор Дома здравља</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом следећег пописа.</p>
12	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј није обезбедио да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - се пописним комисијама, пре почетка пописа, достављају пописне листе без унетих података о количини, - све пописне комисије сачињавају пописне листе, да исте садрже све прописане податке, као и да буду потписане од стране свих чланова пописне комисије и лица које задужује имовину, - се стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању исказује у посебним пописним листама, што није у складу са одредбама чл. 9 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чл. 31 и 32 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и Инструкцијом Републичког фонда здравственог осигурања за изразу завршног рачуна за 2021. годин 	<p>Дом здравља "Бечеј" Бечеј ће приликом наредног пописа обезбедити да све пописне комисије сачине извештај о обављеном попису са свим неопходним подацима и исти потпишу, те да сви чланови централне пописне комисије сачине и потпишу Елаборат о попису и да он буде усвојен на наредној седници Управног одбора у складу са Правилником.</p> <p>Детаљи су изнети у акционом плану у вези пописа имовине и обавеза број</p>	<p>Централна пописна комисија В.Д. Директор здравствене установе</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом следећег пописа.</p>	
13	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј није обезбедио да све пописне комисије сачињавају извештаје о извршеном попису и да исти садрже све прописане податке, као и да извештај централне пописне комисије потписују њени чланови, а разматра и усваја Управни одбор Дома здравља, што није у складу са одредбама чл. 11 - 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника</p>	<p>Дом здравља "Бечеј" Бечеј ће приликом наредног пописа обезбедити да све пописне комисије сачине извештај о обављеном попису са свим неопходним подацима и исти потпишу, те да сви чланови централне пописне комисије сачине и потпишу Елаборат о попису и да он буде усвојен на наредној седници Управног одбора у складу са Правилником.</p> <p>Детаљи су изнети у акционом плану у вези пописа имовине и обавеза број</p>	<p>Централна пописна комисија В.Д. Директор здравствене установе</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом следећег пописа.</p>	

	<p>бюджетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном попису</p>	<p>1822-07.2/17.10.2022.</p>		
14	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј исказао је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године на контима 011100 – Зграде и грађевински објекти и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, некретнину у вредности од 276 хиљада динара за коју није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>Дом здравља Бечеј има лист непокретности са подацима о КО и броју парцеле (КО Бачко Градиште, парцела 608) на којој се наведена некретнина налази, са уписаним правом коришћења -стан у Амбуланте се налази у склопу саме Амбуланте, није посебан објекат. Детаљи су изнети у акционом плану у вези поступања са некретнинама број 1823-07.2/17.10.2022.</p>	<p>В.Д. Директор здравствене установе</p>	<p>Као доказ достаљамо: - Извод из катастра непокретности лист - 578, КО Бачко Градиште, парцела бр.608 - Картографски преглед</p>
15	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј више је исказао вредност опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у износу од 435 хиљада динара на контима 011200 - Опрема и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, зато што је вршио обрачун амортизације дела опреме по стопама које нису у складу са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава</p>	<p>Дом здравља "Бечеј" Бечеј је извршио корекцију амортизационих стопа у рачуноводственом програму које су у складу са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава. Донет је акциони план у вези исправки књижења број 1821-07.2/17.10.2022.</p>	<p>Шеф Рачуноводства</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом израде наредног сета финансијског извештаја</p>
16	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј исказао је Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (на контима 014100 – Земљиште и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима) земљиште у вредности од 1.252 хиљаде динара за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је рачуноводствено евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј има лист непокретности са подацима о КО Бачко Градиште, парцеле 607 и 608 са уписаним правом коришћења. За КО Милешево и КО Бечеј, биће покренута иницијатива за упис права коришћења у лист непокретности. Све што је у јавној својини, а Дом здравља има право коришћења ће бити вођено у посебној евиденцији на НЕП-ЈС образцима. Детаљи су изнети у акционом плану у вези поступања са некретнинама број 1823-07.2/17.10.2022.</p>	<p>В.Д. Директор здравствене установе</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом израде наредног сета финансијског извештаја</p>
17	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј исказао је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021.</p>	<p>Дом здравља „Бечеј“ Бечеј је започео са поступком решавања овог проблема правним</p>	<p>Правна служба Дома здравља</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом израде</p>

	године авансе за нефинансијску имовину (на контима имовине и капитала 015200 и 311100), дате у ранијем периоду у износу од 243 хиљаде динара за неиспоручену опрему, за чију реализацију је истекао општи рок застарелости, а да није разматрао услове и основ за обезвређење и отпис истих	путем-судским спором. Дом здравља ће ступити у контакт са тужилаштво које је водило поступак и тражити извештај на основу којег можемо отписати то потраживање, с обзиром да је поступак застарео.	В.Д. Директор здравствене установе	наредног сета извештаја	финансијског
18	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј мање је исказао стање залиха потрошног материјала (конто 022200) и капитала (конто 311200) у износу од 4.263 хиљаде динара у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, јер није пописао и евидентирао у пословним књигама део залиха потрошног материјала који се на дан 31. децембар 2021. године налазио ван централног магацина – у службама, одељењима, амбулантама и здравственим станицама. Детаљи су изнети у акционом плану у вези поступања са некретницама број 1823-07.2/17.10.2022.	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј ће наредним пописом обухватити и стање залиха потрошног материјала који се налази ван централног магацина, а укључује залихе по осталим службама, одељењима, амбулантама и здравственим станицама. Детаљи су изнети у акционом плану у вези поступања са некретницама број 1823-07.2/17.10.2022.	Централна пописна комисија В.Д. Директор здравствене установе	Неправилност откљоњена приликом следећег пописа	ће бити следећег
19	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј мање је исказао стање новчаних средстава у благајни (конто 121300 – Благајна) на дан 31. децембар 2021. године за 167 хиљада динара јер није пописао и евидентирао у пословним књигама новчана средства наплаћена 31. децембра 2021. године у благајнама апотека, што није у складу са чланом 11 Правилника о класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј ће крајем пословне године извршити попис новчаних средстава у благајни, прокњижити их и исказати у финансијским извештајима на дан 31.12.2022. године. Детаљи су изнети у акционом плану у вези пописа имовине и обавеза број 1822-07.2/17.10.2022	Централна пописна комисија В.Д. Директор здравствене установе	Неправилност откљоњена приликом следећег пописа	ће бити следећег

Прилог:

Акциони план исправке неправилности у вези пописа имовине број 1822-07.2 од 17.10.2022. године

Акциони план исправке неправилности у вези књижења 1821-07.2 од 17.10.2022. године

Акциони план исправке неправилности у вези вођења некретнина број 1823-07.2 од 17.10.2022. године

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј није идентификовао и проценио ризике који угрожавају остварење циљева његовог пословања и циљева његовог пословања, нити је усвојио стратегију управљања тим ризицима, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Дом здравља ће идентификовати ризике који угрожавају остварење циљева његовог пословања и усвојити стратегију управљања тим ризицима на основу Акционог плана бр. 1824-07.2/17.10.2022	В.Д. Директор здравствене установе	До израде финансијских извештаја здравствене установе за 2024. годину
2	Дом здравља „Бечеј“ Бечеј није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 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.	Успоставити интерну ревизију у што краћем року на основу Акционог плана бр. 1824-07.2/17.10.2022. На основу добијене Сагласности Министарства здравља биће урађена измена Правилника о систематизацији и расписан конкурс за пријем у радни однос одговарајућег административног радника.	В.Д. Директор здравствене установе	До израде финансијских извештаја здравствене установе за 2024. годину

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Прилог: Акциони план у вези увођења интерне ревизије и ФУК број 1824-07.2 од 17.10.2022. године

Дом здравља "Бечеј" Бечеј

В.Д. Директора др Слободан Димитров

