

„ДОМ ЗДРАВЉА КИКИНДА“

Кикинда, Краља Петра првог 106

Тел: 0230/316-001

Факс: 0230/422-063

E-mail: dzkikinda@dzki.rs

Датум: 07.03.2023.године

Дел.бр: 01-66/1



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 Кикинда, Кикинда, подноси

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

**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДОМА ЗДРАВЉА КИКИНДА, КИКИНДА ЗА
2021.ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1048/2022-05/23, 30.новембар 2022.године

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља Кикинда није обезбедио да део рачуноводствених исправа на основу којих се евидентирају обавезе према добављачима, обавезе по основу расхода за запослене, обавезе за услуге по уговору, примљена новчана средства и приходи садрже потписе свих одговорних лица прописане одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству
	Опис мере исправљања	Дом здравља Кикинда је увео потписивање одговорних лица на рачуноводственим исправама
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије улазних фактура, рекапитулације плата, путних трошкова, обрачун за услуге по уговору

2.	Грешка, неправилност или погрешно	Дом здравља Кикинда евидентирао је део расхода и обавеза у
----	-----------------------------------	--

исказивање	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
Опис мере исправљања	Дом здравља је извршио исправку у контом плану тако да се од јануара 2023 године примењују конта у складу са Контним планом за буџетски систем
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог картица конта књижења на одговарајућим контима. За конто – помоћ запосленом за рођење детета и конто – добављач за вакцине није било пословне промене, тако да ћемо накнадно доставити када промена буде прокњижена. Тренутан доказ print screen екрана са исправљеним контом

3. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља Кикинда 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
Опис мере исправљања	Дом здравља Кикинда код књижења улазних фактура у финансијама уноси датум пријема, датум промета и датум валуте.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	print screen екрана где се види да датум пријема фактуре у финансијама одговара датуму пријемног печата на фактури, док се у књиговодству датум пријема не види већ само датум промета и датум валуте.

4. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља Кикинда обрачунавао је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан запосленима који су радили на тај дан, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду и члана 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
Опис мере исправљања	Дом здравља Кикинда је за раднике који су радили на државни празник сате кориговао уписом у редован рад почев од новембарске зараде 2022 године и наставио са истим за сваки месец где се јавља државни празник
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Присутност радника, списак радника који су радили празник (11 новембар) и њихове платне листе, а све то сложено по службама које су оствариле рад на празник

5. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља Кикинда обрачунавао је додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) за пет запослених лица која обављају послове на којима се рачуна стаж са увећаним трајањем, у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца као и за сваку годину остварену по основу рачунања стажа са увећаним трајањем, што није у складу са чланом 5 став 1 тачка 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 1 тачка 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
Опис мере исправљања	Дом здравља Кикинда је обрачунао додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад), запосленима који обављају послове на којима се рачуна стаж са увећаним трајањем у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца – ефективне

		године рада.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платне листе пет запослених радника

6.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља Кикинда није на својој интернет страници објавио финансијски план за 2022.годину, као ни финансијске извештаје за 2021.годину и информатор о раду, што није у складу са одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему
	Опис мере исправљања	Дом здравља Кикинда је отклонио неправилност тако што је објавио финансијске извештаје за 2021 годину на интернет страници, као и финансијски план за 2022 годину, финансијске извештаје за 2022 годину и финансијски план за 2023.годину
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Print screen интернет странице

7.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља Кикинда више је исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) у износу од 11.922 хиљаде динара и у истом износу мање исказао споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (742300) јер је евидентирао приходе остварене продајом услуга на тржишту као приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
	Опис мере исправљања	Дом здравља Кикинда је извршио корекцију у контном плану и од јануара 2023.године књижио приходе остварене продајом услуга на тржишту на конту 742300
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књижење извода

8.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља Кикинда више је исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) за 110 хиљада динара и расходе за сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за комуналне услуге простора датог на корошћење запосленом лицу, евидентирао као приходе од закупа од стране тржишних организација у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу, што није у складу са одредбама чл.14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
	Опис мере исправљања	Дом здравља Кикинда је дана 28.02.2023.године закључио Анекс IV Уговора бр.01-10/98 од 023.05.2006.године са запосленим лицем где је уређено коришћење службеног стана и накнада трошкова коришћењем предметног простора. Током 2023.године књижиће се сторно расхода трошкова електричне енергије, гаса и комуналних услуга
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс IV Уговора бр.01-10/98. Картице промета књижења биће достављене са насталом пословном променом

9.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља Кикинда више је исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021.године дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) и разграничене плаћене расходе и издатке (
----	--	---

		конто 291200) у износу од најмање 346 хиљада динара јер у пословним књигама није после пријема фактура од добављача затворио дате авансе за набавку роба и услуга, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
	Опис мере исправљања	Дом здравља Кикинда је контактирао добављаче да доставе фактуре
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијска картица

10.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља Кикинда више је исказао у Билансу стања на дан 31.децембар 2021.године обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) у износу од најмање 1.932 хиљаде динара јер је у пословним књигама приликом књижења приспелих фактура добављача којима је претходно извршио авансно плаћање, евидентирао износ фактурисане вредности без ПДВ на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци и наведени став књижења није затворио претходно извршеним авансним плаћањем, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
	Опис мере исправљања	Дом здравља Кикинда је почевши од јануара 2023 године кориговао књижења приспелих фактура добављача којима је претходно извршио авансно плаћање у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице књижења

11.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља Кикинда више је исказао у Билансу стања на дан 31.децембар 2021.године разграничене плаћене расходе и издатке (конто 291200) у износу од најмање 1.801 хиљади динара јер је у пословним књигама приликом књижења авансног плаћања добављачима евидентирао износ плаћеног аванса у корист наведеног конта, али није књижио задужење на истом конту приликом правдања датих аванса тј.приликом евидентирања приспелих фактура добављача по претходно извршеном авансном плаћању, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
	Опис мере исправљања	Дом здравља Кикинда је почевши од јануара 2023 године кориговао књижења и приликом правдања датих аванса тј.приликом евидентирања приспелих фактура добављача по претходно извршеном авансном плаћању књижио задужење на конту 291200 у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице књижења

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
12.	Дом здравља Кикинда исказао је приходе од продаје добара и услуга (Конто 742000) у износу од 54 хиљаде динара који су остварени у претходним годинама, јер није у пословним књигама евидентирао приходе по основу примљених аванса од купаца у периоду у којем су остварени, тј.у моменту пријема готовинских средстава него у тренутку испостављања фактуре купцу, што није у складу са чланом 5 ст.1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству	Дом здравља Кикинда је до априла месеца 2022.године затворио све примљене авансе и од маја 2022 године врши пружање услуга искључиво на основу издатих фактура купцима.	Референт за обраду и израду фактура	Мера отклоњена
13.	Дом здравља Кикинда више је исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745100) у колони 11 (приходи од примања остварених из осталих извора) у износу од 1.901 хиљаду динара и у истом износу мање исказао текуће трансфере од других нивоа власти (конто 733100) у колони 8 (приходи и примања из буџета општине/града) јер је приходе остварене из буџета Града Кикинде намењене за финансирање услуга мртвозорства евидентирао у пословним књигама као мешовите и неодређене приходе остварене из осталих извора, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 10	Дом здравља Кикинда је од јануара 2023 године приходе од Града Кикинде намењене за финансирање услуга мртвозорства почео да књижи на конту 733100	Финансијски књиговођа Руководилац за економско финансијске послове	Од јануара 2023 године мера је предузета у виду књижења прихода на одговарајућем конту, где ће се на периодичним извештајима током 2023 године приказивати у колони 11

	Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања			
14.	Дом здравља Кикинда више је исказао расходе за стручне услуге (конто 423500) у износу од 450 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за пројектно планирање (конто 511400) јер је евидентирао издатке за израду пројектне документације као расходе за остале стручне услуге, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Дом здравља Кикинда је услуге по основу израде пројектне документације књижио на конту 423500 јер су то биле услуге из буџета Града Кикинде која су имали на позицији стручних услуга, те смо и ми морали тако да правдамо утрошена средства. У плану буџета Града Кикинде за 2023 године не постоји планирана услуга. Уколико се појави потреба за наведеном услугом, Дом здравља ће тражити кориговање позиција у буџету града да би средства пребацили на услуге израде пројектне документације и Дом здравља ће књижити услугу на конту 511400	Руководилац за економско финансијске послове	Текући период 2023.године
15.	Дом здравља Кикинда више је исказао остварени буџетски суфицит у износу од 54 хиљаде динара јер је у истом износу више исказао приходе од продаје добара и услуга за средства наплаћена по основу примљених аванса од купаца у ранијим годинама која је евидентирао као приход у пословним књигама у 2021.години	Дом здравља Кикинда је од маја 2022.године престао са издавањем предрачуна и искључиво пружање услуга врши испостављањем фактура купцима. До тада су затворени сви примљени аванси.	Референт за обраду и израду фактура Руководилац за економско финансијске послове	Мера отклоњена
16.	Дом здравља Кикинда образовао је пописне комисије у чији су састав ушла лица одговорна за руковање имовином која се пописује и/или 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	Дом здравља је донео Одлуку о именовану чланова пописних комисија за 2022.годину где се водило рачуна о саставу	Директор Руководилац за економско финансијске послове Руководилац за опште, правне и кадровске послове	Мера отклоњена

	вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; није обезбедио раздвајање одговорности за спровођење пописа и за надзор над радом пописних комисија јер су чланови појединих пописних комисија истовремено били и чланови централне пописне комисије која надзире њихов рад; није обезбедио да попис имовине и обавеза врше само лица која су актом директора Дома здравља именована у састав комисије за попис			
17.	Дом здравља Кикинда није обезбедио да 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	Дом здравља Кикинда је за попис 2022.године организовао да свака пописна комисија сачињава свој плана рада	Директор Комисије за попис Руководилац за економско финансијске послове	Мера отклоњена
18.	Дом здравља Кикинда није пописао стање обавеза и дела имовине (авансе за нефинансијску имовину, дате авансе за набавку робе и услуга) на дан 31.децембар 2021.године, 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	Дом здравља Кикинда је пописом за 2022.годину извршио и попис стања обавеза и дела имовине (авансе за нефинансијску имовину, дате авансе за набавку робе и услуга) на дан 31.децембар 2022.године	Комисија за попис Руководилац за економско финансијске послове	Мера отклоњена
19.	Дом здравља Кикинда није обезбедио: - Да све пописне листе буду потписане од стране свих чланова пописне комисије и	Дом здравља Кикинда је за попис 2022.године водио рачуна да све пописне листе буду потписане од стране свих чланова пописних	Књиговођа основних средстава Руководилац за економско финансијске послове	Мера отклоњена

	<p>рачунопологача, као и то да једно лице не може бити члан пописне комисије и рачунопологач истовремено и</p> <p>- Да се стање финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима и повериоцима исказује у посебним пописним листама, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна за 2021.годину</p>	<p>комисија и рачунопологача; раздвојио је у посебним листама стање финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које постоји уредна документација о извршеном усаглашавању</p>		
20.	<p>Дом здравља Кикинда није обезбедио да пописне комисије сачињавају извештаје о извршеном попису и сите достављају централној пописној комисији у прописаном року, као и да извештај о попису централне пописне комисије садржи све прописане податке, што није у складу са чланом 11 став 2 и чланом 12 ст.1 и 2 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 Кикинда је за попис 2022.године спровео меру достављања Извештаја о попису свих пописних комисија Централној пописној комисији и проширио садржину извештаја Централне пописне комисије која садржи све потребне податке</p>	<p>Руководилац за економско финансијске послове</p>	<p>Мера отлоњена</p>

21.	Дом здравља Кикинда 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) некретнине у износу од 714 хиљада динара за које није презентовао документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству	Дом здравља Кикинда је приликом пописа и израде завршног рачуна за 2022.годину искњижио са наведених конта износ од 714 хиљада динара који се односио на станове који су се водили у књигама приликом преузимања деобног биланса Здравственог центра. Стање у књигама је усагласио са Записником о листама непокретности са градском управом Кикинда.	Руководилац за економско финансијске послове Руководилац за опште, правне и кадровске послове	Мера отлоњена
22.	Дом здравља Кикинда више је исказао вредност опреме у Билансу стања на дан 31.децембар 2021.године у износу од најмање 1.482 хиљаде динара на контима имовине и капитала (конто 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 са стопама амортизације	Дом здравља Кикинда је извршио исправку стопа амортизације које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације приликом пописа и израде завршног рачуна за 2022.годину	Књиговођа основних средстава Руководилац за економско финансијске послове	Мера отлоњена
23.	Дом здравља Кикинда исказао је у Билансу стања на дан 31.децембар 2021.годинена контима имовине и капитала (конто 014100 – Земљиште и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) земљиште у вредности од 7.300 хиљаде динара за које није презентовао документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству	Дом здравља Кикинда је приликом пописа и израде завршног рачуна за 2022.годину искњижио са наведених конта износ од 7.300 хиљада динара који се односио земљиште које се водило у књигама приликом преузимања деобног биланса Здравственог центра. Дом здравља је искњижио земљиште у складу са Потврдом од Секретаријата за имовинско-правне послове и комуналне делатности града Кикинде III-01-463-21/2023 од 24.02.2023. године	Директор Управни одбор Руководилац за економско финансијске послове Руководилац за опште, правне и кадровске послове	Мера отлоњена

24.	Дом здравља Кикинда више је исказао у Биласну стања на дан 31.децембар 2021.године стање залиха потрошног материјала (конто 022200) и капитала (конто 311200) у износу од најмање 15.731 хиљаду динара, јер није евидентирао у главној књизи утрошак дела медицинског материјала у наведеном износу, чиме није усагласио стање залиха потрошног материјала у помоћним књигама и евиденцијама са главном књигом, што није у складу са чланом 18 ст.1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству	Дом здравља Кикинда је прокњижио утрошак медицинског материјала у наведеном износу и усагласио стање залиха потрошног материјала у помоћним књигама и евиденцијама са главном књигом.	Материјални књиговођа Руководилац за економско финансијске послове	Мера отлоњена
25.	Дом здравља Кикинда мање је исказао у Билансу стања на дан 31.децембар 2021.године стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 14.094 хиљаде динара и обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) у истом износу, јер није евидентирао у пословним књигама обрачунате, а неисплаћене плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим порезима и доприносима за други део месеца децембра 2021.године што није у складу са чланом 4 став 3 тачка 4а Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава , корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Дом здравља Кикинда је на дан 31.12.2022.године прокњижио обавезу по основу расхода за запослене за обрачунате, а неисплаћене плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим порезима и доприносима за други део месеца децембра 2022.године	Руководилац за економско финансијске послове	Мера отлоњена

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

- Акциони план са описом мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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
26.	Дом здравља Кикинда није идентификовао и проценио ризике који угрожавају остварење 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 је донео Акциони план за доношење стратегије управљања ризиком којим је дефинисао активности, одговорна лица за његову реализацију и временске рокове за реализацију активности. Дом здравља ће идентификовати и проценити ризике који угрожавају циљеве пословања Дома здравља, те усвојити стратегију управљања ризицима, а све у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Директор Дома здравља Начелник службе за правне-економске, финансијске послове, техничке и друге сличне послове	До новембра 2025. године
27.	Дом здравља Кикинда није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и	Кадровским планом за Дом здравља Кикинда за 2021. годину број:112-01-114/2021-02 од 08.12.2021. године предвиђено је 11 административних радника који се финансирају из средства Републичког фонда за здравствено осигурање. На основу наведеног за 11 извршилаца су обезбеђена средства за исплату зарада и накнада зарада и Дом здравља није имао могућности за успостављање интерне ревизије односно запошљавања лица које ће обављати послове интерне ревизије. Дом здравља прихвата препоруку Државне ревизорске институције, те	Директор Дома здравља Начелник службе за правне-економске, финансијске послове, техничке и друге сличне послове	До новембра 2025. године

<p>стандardима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему</p>	<p>ће се обратити надлежном Министарству за измену Кадровског плана и повећање броја извршилаца односно административних радника. Уколико установа не добије проширење кадровског плана за место интерног ревизора, из постојећег кадра ће одредити једног запосленог за обављање послова интерне ревизије.</p>		
---	---	--	--

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

- Акциони план са описом мера и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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.

ДИРЕКТОР

 (Др Биљана Марковић)

