



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДОМА ЗДРАВЉА „БЕЧЕЈ“, БЕЧЕЈ  
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-265/2022-05/29  
Београд, 8. новембар 2022. године**



**Садржај:**

<b>1. УВОД</b>	
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>5</b>
2.1	Контролне активности.....5
2.1.1	Нису обезбеђени уредни и ажурни подаци о датуму књижења рачуноводствених исправа ..... 5
2.1.2	Део имовине и расхода је књижен на контима која нису у складу са прописаном структуром конта ..... 5
2.1.3	Неправилно је обрачунат додатак за рад дужи од пуног радног времена запосленима којима је коефицијент за обрачун плате увећан по основу руковођења ..... 6
2.1.4	Није донета писана процедура и нису успостављене адекватне контролне активности у области управљања нефинансијском имовином..... 6
2.1.5	Није донета писана процедура и нису успостављене адекватне контролне активности у области управљања готовином ..... 7
2.2	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000..... 7
2.2.1	Погрешно књижење социјалних доприноса на терет послодавца ..... 7
2.3	Специјализоване услуге – конто 424000..... 8
2.3.1	Погрешно књижење расхода за услуге по уговору на конту расхода за специјализоване услуге ..... 8
2.4	Донације, помоћи и трансфери – конто 733000 ..... 9
2.4.1	Више исказани капитални, а мање исказани текући трансфери од других нивоа власти..... 9
2.5	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000..... 9
2.5.1	Погрешно исказан извор у Обрасцу 5 из којег је остварен део прихода од продаје добара и услуга ..... 9
2.6	Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000 ..... 10
2.6.1	Више исказани добровољни трансфери од физичких и правних лица ..... 10
2.7	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000..... 11
2.7.1	Мање исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу ... 11
2.8	Примања од продаје робе за даљу продају - конто 823100..... 11
2.8.1	Мање исказана примања од продаје робе за даљу продају ..... 11
2.8.2	Погрешно исказан извор у Обрасцу 5 из којег је остварен део примања од продаје робе за даљу продају ..... 12
2.9	Утврђивање резултата по изворима финансирања ..... 12
2.9.1	Мање исказан остварени буџетски суфицит..... 12
2.10	Билансна равнотежа..... 13
2.10.1	Извршено евидентирање на контима капитала и пасивних временских разграничења без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у циљу успостављања нарушене билансне равнотеже..... 13
2.11	Попис имовине и обавеза ..... 14
2.11.1	Неправилности код образовања комисија за попис имовине и обавеза..... 14



2.11.2	Нису све пописне комисије саставиле план рада .....	14
2.11.3	Пописом није обухваћен део имовине и обавеза.....	15
2.11.4	Неправилности код сачињавања пописних листи .....	15
2.11.5	Нису све пописне комисије сачиниле извештај о извршеном попису .....	16
2.12	Некретнине и опрема – конто 011000 .....	17
2.12.1	Евидентирање некретнине за коју није презентована валидна рачуноводствена документацију која је била основ за евидентирање .....	17
2.12.2	Више исказана вредност опреме због примене погрешних амортизационих стопа .....	17
2.13	Природна имовина – конто 014000 .....	18
2.13.1	Евидентирање дела природне имовине за коју није презентована валидна рачуноводствена документацију која је била основ за евидентирање .....	18
2.14	Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	18
2.14.1	Аванси за нефинансијску имовини који потичу из ранијег периода.....	18
2.15	Залихе потрошног материјала – конто 022200.....	19
2.15.1	Мање исказано стање залиха потрошног материјала.....	19
2.16	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 .....	20
2.16.1	Мање исказано стање новчаних средстава у благајни .....	20
2.17	Управљање ризицима .....	21
2.17.1	Није донета стратегија управљања ризиком .....	21
2.18	Интерна ревизија.....	21
2.18.1	Није успостављена интерна ревизија.....	21
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>22</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Дома здравља „Бечеј“, Бечеј, број: 400-265/2022-05/25 од 7. јула 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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

Дом здравља „Бечеј“ Бечеј (у даљем тексту: Дом здравља) је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај<sup>1</sup>, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај, 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.

<sup>1</sup> број: 1825-07.2 од 17. октобра 2022. године.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>2</sup>

#### 2.1 Контролне активности

##### 2.1.1 Нису обезбеђени уредни и ажурни подаци о датуму књижења рачуноводствених исправа

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља 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<sup>3</sup>.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела је да су прихватила препоруку Институције и обезбедила ажурност података о датуму књижења.

Достављени докази: фактуре добављача<sup>4</sup>, аналитичке књиговодствене картице из помоћне књиге добављача<sup>5</sup>, Објашњење начина књижења фактура од 1. маја 2022. године<sup>6</sup>.

###### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### 2.1.2 Део имовине и расхода је књижен на контима која нису у складу са прописаном структуром конта

###### 2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је евидентирао 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<sup>7</sup>, 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.

###### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да су прихватила препоруку Институције да пословне промене евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и извршио прекњижавање на одговарајућа конта.

Достављени докази: књиговодствене картице конта 0111211, 0111220, 0112211, 0112411, 1211111, 121115, 4267116, 4267015 и налози за књижење<sup>8</sup>.

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

<sup>4</sup> Рачун добављача Пан Стар број: 22-300-002136 од 16. јуна 2022. године, добављача Naftachem Petrol број: 3896-208134-22 од 15. јуна 2022. године, добављача Зона 021 број:1230/22 од 17. јуна 2022. године и добављача Кнежев group број: fsp -SP-156 од 31. маја 2022. године.

<sup>5</sup> Аналитичке картице стања обавеза према добављачима Пан Стар, Naftachem Petrol, Зона 021, Кнежев group на дан 30. јун 2022. године.

<sup>6</sup> број: 1164-072 од 1. јула 2022. године.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21.

<sup>8</sup> број: 213 и 216 од 15. септембра 2022. године, број: 225 од 26. септембра 2022. године и број: 238 од 13. октобра 2022. године



### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3 Неправилно је обрачунат додатак за рад дужи од пуног радног времена запосленима којима је коефицијент за обрачун плате увећан по основу руковођења**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Дом здравља је 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<sup>9</sup> и уговором о раду/анексом уговора о раду закљученим са запосленим лицем.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да су прихватила препоруку Институције да обезбеде правилну и потпуну примену прописа у делу обрачуна додатка за рад дужи од пуног радног времена запосленима којима је коефицијент за обрачун плате увећан по основу руковођења.

Достављени доказ: платни листић запосленог за септембар 2022. године.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.4 Није донета писана процедура и нису успостављене адекватне контролне активности у области управљања нефинансијском имовином**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Дом здравља 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 расхоровање, што је проузроковало низ неправилности у вези са управљањем истом.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да је Управни одбор Дома здравља на седници одржаној 12. октобра 2022. године донео писану процедуру о управљању основним средствима, ситним инвентаром и залихама.

Достављени доказ: Процедура о начину разврставања и евиденције основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Дому здравља „Бечеј“ Бечеј<sup>10</sup>

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон.

<sup>10</sup> број: 1808-07.2 од 12. октобра 2022. године



### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.5 Није донета писана процедура и нису успостављене адекватне контролне активности у области управљања готовином**

### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Дом здравља није 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.

### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да је Управни одбор Дома здравља на седници одржаној 12. октобра 2022. године донео писану процедуру о благајничком пословању.

Достављени доказ: Процедура о благајничком пословању Дома здравља „Бечеј“ Бечеј<sup>11</sup>.

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000**

### **2.2.1 Погрешно књижење социјалних доприноса на терет послодавца**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља је више 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 на плату за месец септембар 2021. године.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да није било погрешног књижења социјалних доприноса на терет послодавца у 2022. години.

Достављени докази: књиговодствене картице конта 41211 и 412211, рекапитулације плата и других личних примања исплаћених у периоду од 1. јануара до 16. септембра 2022. године.

#### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

<sup>11</sup> број: 1807-07.2 од 12. октобра 2022. године.



## **2.3 Специјализоване услуге – конто 424000**

### **2.3.1 Погрешно књижење расхода за услуге по уговору на конту расхода за специјализоване услуге**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља је 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.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да је Дом здравља извршио прекњижавање расхода извршених у 2022. години за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима са конта 424000 – Специјализоване услуге, на конто 423000 – Услуге по уговору, у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Достављени докази: књиговодствене картице конта 423599 и 424311, налози за књижење<sup>12</sup>.

#### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

<sup>12</sup> број: 214 и 215 од 1. септембра 2022. године.





## ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>13</sup>

### 2.4 Донације, помоћи и трансфери – конто 733000

#### 2.4.1 Више исказани капитални, а мање исказани текући трансфери од других нивоа власти

##### 2.4.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је више 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.

##### 2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће водити рачуна да се капитална улагања финансирају из капиталних трансфера, као и да ће трансфере из којих се финансирају капитална улагања (набавка основних средстава, инвестициона одржавања и слично) исказати на контима 733200, а трансфере из којих се финансирају расходи из класе 4 (нпр. текућа одржавања опреме и други текући расходи из класе 4), исказати на контима 733100. С тим у вези Дом здравља је предузео мере исправљања, о чему је доставио доказе.

Достављени докази: изводи текућег рачуна<sup>14</sup>, фактуре добављача<sup>15</sup>, књиговодствене картице конта 425251, 512511, 733161 и 733261.

##### 2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.5 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

#### 2.5.1 Погрешно исказан извор у Обрасцу 5 из којег је остварен део прихода од продаје добара и услуга

##### 2.5.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је више 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<sup>16</sup>.

<sup>13</sup> ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>14</sup> број: 93 од 25. маја 2022. године када је извршен пренос средстава од Аутономне покрајине Војводине за набавку медицинске опреме и број: 133 од 20. јула 2022. године када је извршен пренос средстава од Аутономне покрајине Војводине за текуће одржавање медицинске опреме.

<sup>15</sup> Medicon доо, број: 00/22000 од 5. јула 2022. године за услуге текућег одржавања медицинске опреме и број: 00/22040174 од 2. септембра за набавку медицинске опреме

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22.



### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће све остварене приходе из средстава Фонда за социјално осигурање војних осигураника исказати у колони 9 на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, док на конту 823100 – Примања од продаје робе за даљу продају ови приходи више неће бити исказани. С тим у вези, донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења<sup>17</sup> којим су дефинисане активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања, одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења.

### **2.5.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.6 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000**

### **2.6.1 Више исказани добровољни трансфери од физичких и правних лица**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља је више исказао добровољне 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 средства добијена из буџета Аутономне покрајине Војводине, намењена за набавку медицинске опреме евидентирао као текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да више неће исказивати средства добијена из буџета Аутономне покрајине Војводине, односно средства која нису донирана, као добровољне трансфере од физичких и правних лица. Све трансфере остварене од Аутономне покрајине Војводине ће евидентирати на контима 733000 – Трансфери од других нивоа власти, док ће донације бити књижене на контима 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица. С тим у вези, Дом здравља је предузео мере исправљања о чему је доставио доказе.

Достављени докази: изводи текућег рачуна<sup>18</sup>, књиговодствене картице конта 733161 и 733261.

#### **2.6.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

<sup>17</sup> број 1821-07.2 од 17. октобра 2022. године.

<sup>18</sup> број: 93 од 25. маја 2022. године када је извршен пренос средстава од Аутономне покрајине Војводине за набавку медицинске опреме и број: 133 од 20. јула 2022. године када је извршен пренос средстава од Аутономне покрајине Војводине за текуће одржавање медицинске опреме.



## **2.7 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000**

### **2.7.1 Мање исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља је мање 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 благајнама 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.

#### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће Дом здравља у пословним књигама евидентирати приходе од партиципације наплаћене у благајнама апотека на дан 31. децембар 2022. године. С тим у вези, донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења којим су дефинисане: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања, одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења.

#### **2.7.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.8 Примања од продаје робе за даљу продају - конто 823100**

### **2.8.1 Мање исказана примања од продаје робе за даљу продају**

#### **2.8.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља је мање 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 благајнама 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.

#### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће у пословним књигама евидентирати примања остварена у благајнама апотека 31. децембра 2022. године на конту 823100 – Примања од продаје робе за даљу продају. С тим у вези, донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења којим су дефинисане: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања, одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења.



### **2.8.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.8.2 Погрешно исказан извор у Обрасцу 5 из којег је остварен део примања од продаје робе за даљу продају**

### **2.8.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља је више исказао примања од продаје робе за даљу продају (конто 823100), у колони 11 (из осталих извора), у износу од 143 хиљада 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.

### **2.8.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће 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, средства наплаћена од организација обавезног социјалног осигурања исказивати у колони 9 и то искључиво на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, а не на конту 823100 – Примања од продаје робе за даљу продају. С тим у вези, донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења којим су дефинисане: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања, одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења.

### **2.8.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.9 Утврђивање резултата по изворима финансирања**

### **2.9.1 Мање исказан остварени буџетски суфицит**

#### **2.9.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља је мање 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.



### **2.9.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће у будућем извештајном периоду исказати приходе и примања остварене наплатом новчаних средстава у благајнама апотека на дан 31. децембар 2022. године, чиме ће финансијски резултат на крају године бити тачно исказан. С тим у вези, донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења којим су дефинисане: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања (попис и исказивање новчаних средстава наплаћених у благајнама апотека на дан 31. децембар 2022. године), одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења.

### **2.9.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.10 Билансна равнотежа**

### **2.10.1 Извршено евидентирање на контима капитала и пасивних временских разграничења без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у циљу успостављања нарушене билансне равнотеже**

#### **2.10.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља је више 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.

#### **2.10.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће извршити сторно књижења на контима 311900 – Остали сопствени извори и 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања и да неће вршити књижења без валидне рачуноводствене документације. С тим у вези, донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења којим су дефинисане: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања (анализа билансне равнотеже и елиминисање узрока потенцијалне неравнотеже у текућој и претходним годинама), одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења.

#### **2.10.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## 2.11 Попис имовине и обавеза

### 2.11.1 Неправилности код образовања комисија за попис имовине и обавеза

#### 2.11.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је образовао 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 пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>19</sup> 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.

#### 2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће приликом наредног пописа образовати пописне комисије у складу са датим правилником, те ће обезбедити раздвајање одговорности чланова централне пописне комисије, председника, као и осталих чланова пописних комисија како не би дошло до преклапања одговорности. С тим у вези донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези пописа имовине и обавеза<sup>20</sup> којим су дефинисане: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења мере исправљања (формирање пописних комисија водећи рачуна о томе да њихови чланови не буду лица одговорна за руковање имовином која се пописује, као и о томе да чланови централне пописне комисије не смеју бити у саставу осталих пописних комисија чији рад контролишу), одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези пописа имовине и обавеза.

#### 2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### 2.11.2 Нису све пописне комисије саставиле план рада

#### 2.11.2.1 Опис неправилности

Дом здравља 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.

#### 2.11.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће приликом наредног пописа обезбедити да све пописне комисије саставе план рада у складу са датим правилником. С тим у вези, донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези пописа имовине и обавеза којим су дефинисане: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања, одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

<sup>20</sup> број: 1822-07.2 од 17. октобра 2022. године.





Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези пописа имовине и обавеза.

### **2.11.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.11.3 Пописом није обухваћен део имовине и обавеза**

### **2.11.3.1 Опис неправилности**

Дом здравља 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 имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **2.11.3.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да 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 датим правилником. С тим у вези, донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези пописа имовине и обавеза којим су дефинисане: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања, одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези пописа имовине и обавеза.

### **2.11.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.11.4 Неправилности код сачињавања пописних листи**

### **2.11.4.1 Опис неправилности**

Дом здравља није обезбедио да:

- 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<sup>21</sup> и Инструкцијом Републичког фонда здравственог осигурања за израду завршног рачуна за 2021. годину.

#### **2.11.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће Дом здравља приликом наредног пописа обезбедити: да се пописним комисијама доставе пописне листе без унетих података о количини, да све пописне комисије сачињавају листе са истим подацима и да буду потписане од стране свих чланова, да се стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању исказује у посебним пописним листама. С тим у вези, донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези пописа имовине и обавеза којим су дефинисане: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања, одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези пописа имовине и обавеза.

#### **2.11.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.11.5 Нису све пописне комисије сачиниле извештај о извршеном попису**

#### **2.11.5.1 Опис неправилности**

Дом здравља 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 буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем по извршеном попису.

#### **2.11.5.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће Дом здравља 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 датим правилником. С тим у вези донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези пописа имовине и обавеза којим су дефинисане: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања, одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези пописа имовине и обавеза.

#### **2.11.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

<sup>21</sup> број: 1886-08.1 од 3. децембра 2015. године.





## **2.12 Некретнине и опрема – конто 011000**

### **2.12.1 Евидентирање некретнине за коју није презентована валидна рачуноводствена документацију која је била основ за евидентирање**

#### **2.12.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља је исказао 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.

#### **2.12.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да Дом здравља има лист непокретности са подацима о катастарској општини и броју парцеле на којој се наведена некретнина налази, са уписаним правом коришћења. Даље су навела да се предметни стан налази у склопу Амбуланте, те да није посебан објекат.

Достављени докази: Лист непокретности број 578, картографски преглед.

#### **2.12.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, с обзиром на то да је субјект ревизије уз Одазивни извештај доставио доказе које није презентовао у поступку ревизије и указао на чињенице које није изнео у поступку ревизије.

### **2.12.2 Више исказана вредност опреме због примене погрешних амортизационих стопа**

#### **2.12.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља је више 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 са стопама амортизације<sup>22</sup>.

#### **2.12.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да је извршена корекција амортизационих стопа у рачуноводственом програму у складу са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Резултат предузетих мера ће бити видљив приликом обрачуна амортизације пре састављања наредног сета финансијских извештаја. С тим у вези, одговорна лица Дома здравља су у Акционом плану Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења дефинисала: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања, одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокове у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења.

<sup>22</sup> „Службени лист СРЈ“, бр.17/97 и 24/00.



### **2.12.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.13 Природна имовина – конто 014000**

### **2.13.1 Евидентирање дела природне имовине за коју није презентована валидна рачуноводствена документацију која је била основ за евидентирање**

#### **2.13.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља је исказао у 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 била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.13.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће покренути иницијативу за преиспитивање података о праву коришћења непокретности и предузети мере за упис права коришћења у лист непокретности. С тим у вези, донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези некретнина<sup>23</sup> у којем су дефинисане: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања, одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези некретнина.

#### **2.13.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.14 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000**

### **2.14.1 Аванси за нефинансијску имовину који потичу из ранијег периода**

#### **2.14.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља је исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. 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.

#### **2.14.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да је у ранијем периоду био покренут судски спор за решавање наведеног проблема, те да ће ступити у контакт са тужилаштвом које је водило судски поступак и тражити извештај на основу којег

<sup>23</sup> број: 1823-07.2 од 17. октобра 2022. године.



могу отписати то потраживање, с обзиром на то да је поступак застарео. С тим у вези, одговорна лица Дома здравља су у Акционом плану Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења дефинисала: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања, одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокове у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности другог приоритета у вези књижења.

#### **2.14.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.15 Залихе потрошног материјала – конто 022200**

#### **2.15.1 Мање исказано стање залиха потрошног материјала**

##### **2.15.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља је мање 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 Дома здравља, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

##### **2.15.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће Дом здравља наредним пописом, поред залиха потрошног материјала у централном магацину, обухватити и залихе потрошног материјала који се налази ван централног магацина - у службама, одељењима, амбулантама и здравственим станицама, као и да ће вредност свих пописаних залиха бити исказана у Билансу стања. С тим у вези, донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези пописа имовине и обавеза којим су дефинисане: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања, одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези пописа имовине и обавеза.

##### **2.15.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## **2.16 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000**

### **2.16.1 Мање исказано стање новчаних средстава у благајни**

#### **2.16.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља је мање исказао стање новчаних средстава у благајни (konto 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 стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.16.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће Дом здравља крајем пословне године извршити попис новчаних средстава у благајни, прокњижити их и исказати у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године. С тим у вези, донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези пописа имовине и обавеза којим су дефинисане: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања, одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези пописа имовине и обавеза.

#### **2.16.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)<sup>24</sup>**

### **2.17 Управљање ризицима**

#### **2.17.1 Није донета стратегија управљања ризиком**

##### **2.17.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља 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<sup>25</sup>.

##### **2.17.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће Дом здравља идентификовати ризике који угрожавају циљеве његовог пословања и усвојити стратегију управљања тим ризицима. С тим у вези, донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности трећег приоритета<sup>26</sup> којим су дефинисане: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања, одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности трећег приоритета.

##### **2.17.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.18 Интерна ревизија**

#### **2.18.1 Није успостављена интерна ревизија**

##### **2.18.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља 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<sup>27</sup>, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему<sup>28</sup>.

##### **2.18.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће успоставити интерну ревизију у што краћем року. С тим у вези, донела су Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности трећег приоритета којим су дефинисане: активности које ће предузети Дом здравља у циљу спровођења наведене мере исправљања,

<sup>24</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19.

<sup>26</sup> број: 1824-07.2 од 17. октобра 2022. године.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20.



одговорна лица која су задужена за спровођење тих активности, као и рокови у којима ће се дате активности спровести.

Достављени доказ: Акциони план Дома здравља „Бечеј“ Бечеј у вези решавања неправилности трећег приоритета.

### **2.18.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео Дом здравља. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Дома здравља, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 поднео Дом здравља задовољавајуће.

### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>29</sup>, а након истека рокова исказаних 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  
8. новембар 2022. године

Доставити:

- Дому здравља „Бечеј“ Бечеј,
- Архиви.

<sup>29</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.