



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-1048/2022-05/27
Београд, 28. март 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Контролне активности.....	5
2.1.1 Рачуноводствене исправе не садрже потписе свих одговорних лица	5
2.1.2 Евидентирање пословних промена на контима која нису прописана	5
2.1.3 Нису обезбеђени уредни и ажурни подаци о датуму књижења рачуноводствених исправа	6
2.1.4 Обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан запосленима који су радили на тај дан	7
2.1.5 Обрачун и исплата додатка на плату за време проведено у радном односу у већем износу од прописаног запосленима који обављају послове на којима се рачуна стаж са увећаним трајањем.....	7
2.2 Информације и комуникација.....	8
2.2.1 На интернет страници нису објављени сви прописани подаци	8
2.3 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	8
2.3.1 Више исказани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100), а мање исказани приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300).....	8
2.3.2 Више исказани приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) и стални трошкови (конто 421000).....	9
2.4 Краткорочни пласмани – конто 123000.....	10
2.4.1 Више исказани дати аванси за набавку роба и услуга	10
2.5 Активна временска разграничења – конто 131000	10
2.5.1 Више исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци	10
2.6 Пасивна временска разграничења – конто 291000	11
2.6.1 Више исказани разграничени плаћени расходи и издаци.....	11
2.7 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	12
2.7.1 Више исказани приходи од продаје добара и услуга	12
2.8 Мешовити неодређени приходи	12
2.8.1 Више исказани мешовити и неодређени приходи (конто 74500), а мање исказани трансфери од других нивоа власти (конто 733000)	12
2.9 Расходи за стручне услуге.....	13
2.9.1 Више исказани расходи за стручне услуге (конто 423500), а мање исказани издаци за пројектно планирање (конто 511400).....	13
2.10 Утврђивање резултата по изворима финансирања	14
2.10.1 Више исказан остварени буџетски суфицит	14
2.11 Попис имовине и обавеза	14
2.11.1 Неправилности код образовања комисија за попис имовине и обавеза.....	14
2.11.2 Пописне комисију нису састављале план рада	15



2.11.3	Пописом нису обухваћене обавезе, аванси за нефинансијску имовину и дати аванси за набавку робе и услуга.....	15
2.11.4	Пописне листе нису сачињене у складу са прописима.....	16
2.11.5	Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза нису сачињени у складу са прописима.....	17
2.12	Некретнине и опрема – конто 011000.....	18
2.12.1	Евидентирање некретнина без валидне рачуноводствене документације.....	18
2.12.2	Више исказана вредност опреме због примене погрешних амортизационих стопа.....	19
2.13	Природна имовина – конто 014000.....	19
2.13.1	Евидентирање земљишта без валидне рачуноводствене документације.....	19
2.14	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000.....	20
2.14.1	Више исказано стање залиха потрошног материјала.....	20
2.15	Обавезе по основу расхода за запослене– конто 230000.....	21
2.15.1	Мање исказано стање обавеза по основу расхода за запослене.....	21
2.16	Управљање ризицима.....	22
2.16.1	Није донета стратегија управљања ризиком.....	22
2.17	Интерна ревизија.....	22
2.17.1	Није успостављена интерна ревизија.....	22
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	23



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Дома здравља „Кикинда“, Кикинда, број: 400-1048/2022-05/23 од 30. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Контролне активности

2.1.1 Рачуноводствене исправе не садрже потписе свих одговорних лица

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да су установила обавезу потписивања одговорних лица на рачуноводственим исправама.

Достављени докази:

- улазне фактуре добављача: Bus computers доо Кикинда, број: 685SF-2023 од 28. фебруара 2023. године, Хелиант доо Београд, број: 5213-2023-TU-0293 од 28. фебруара 2023. године, Инел Медик ВП доо Београд, број: 2300714 од 27. фебруара 2023. године, Синофарм доо Београд, број: IF 2023-2174 од 23. фебруара 2023. године, SKM-Consulting БЗР Нови Сад, број: 2023-44 од 28. фебруара 2023. године;
- обрачун плате за месец новембар 2022. године;
- обрачун накнада трошкова за превоз на посао и са посла за месец децембар 2022. године;
- обрачун накнада лицима ангажованим ван радног односа (услуге по уговору - допунски рад) за месец новембар 2022. године;
- дневници благајне - извештаји на дан: 30. јануар 2023. године, 31. јануар 2023. године и 27. фебруар 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља обезбедио да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Евидентирање пословних промена на контима која нису прописана

2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је евидентирао део расхода и обавеза 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.



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да су извршила исправку у контном плану и да од јануара 2023. године примењују конта прописана Контним планом за буџетски систем.

Достављени докази:

- књиговодствена картица 2341114 - Обавезе за бенефицирани стаж;
- print screen екрана из програма на којем се види да је извршена исправка конта на којем се књиже расходи за помоћ запосленом за рођење детета (конто 4144191) и обавезе према добављачима за серуме и вакцине (конто 25211120).

Увидом у достављене доказе утврђено је да Дом здравља евидентира пословне промене на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Како у претходном периоду није било књижења на контима 4144191 - Помоћ запосленом за рођење детета и 25211120 - Добављачи за серуме и вакцине, ове књиговодствене картице ће бити достављене накнадно када на њима буду прокњижене пословне промене. Засада је као доказ достављем print screen екрана из програма за књиговодство на којем се види да је извршена исправка конта на којем се књиже наведени расходи и обавезе.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Нису обезбеђени уредни и ажурни подаци о датуму књижења рачуноводствених исправа

2.1.3.1 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да приликом књижења улазних фактура уносе податке о датуму пријема, датуму промета и датуму валуте.

Достављени докази:

- улазна фактура број: 9/2023 од 28. фебруара 2023. године, добављача Агенција Брилианте, Кикинда са пријемним деловодним печатом на дан 2. март 2023. године;
- print screen екрана из програма за финансије, модул - Улазне фактуре, на којем се поред осталих података о фактури добављача Агенција Брилианте Кикинда број: 9/2023, види и датум пријема фактуре 2. март 2023. године у Одељење за економско-финансијске послове;
- налог за књижење наведене фактуре, број: 374 од 3. марта 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља обезбедио податке о датуму пријема улазне фактуре, као и о датуму књижења исте у пословним књигама.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.4 Обрачун и исплата накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан запосленима који су радили на тај дан

2.1.4.1 Опис неправилности

Дом здравља је обрачунавао 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

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да обрачунавао накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан запосленима који су радили на тај дан почев од плате за месец новембар 2022. године и наставили са истим за сваки месец где се јавља државни празник.

Достављени докази:

- евиденције о присутности запослених за месец новембар 2022. године за организационе јединице чији су запослени остварили сате рада празником;
- преглед укупно остварених сати за рад недељом, рад празником, рад ноћу и прековремени рад за сваког запосленог у наведеним организационим јединицама за месец новембар 2022. године;
- платне листе за месец новембар 2022. године запослених који су радили на празник.

Увидом у достављене доказе утврђено је да Дом здравља није обрачунавао накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан запосленима који су радили на тај дан, у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Обрачун и исплата додатка на плату за време проведено у радном односу у већем износу од прописаног запосленима који обављају послове на којима се рачуна стаж са увећаним трајањем

2.1.5.1 Опис неправилности

Дом здравља је обрачунавао је за пет запослених лица која обављају послове на којима се рачуна стаж са увећаним трајањем додаток на плату за време проведено у радном односу (минути рад) 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.



2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су навела у одазивном извештају да Дом здравља обрачунава 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.

Достављени докази:

- платне листе за месец новембар 2022. године за пет запослених код којих је у поступку ревизије био утврђен неправилан обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу (миуинули рад).

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља кориговао обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) за пет запослених код којих је утврђена неправилност, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Информације и комуникација

2.2.1 На интернет страници нису објављени сви прописани подаци

2.2.1.1 Опис неправилности

Дом здравља 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су навела у одазивном извештају да су на интернет страници објавила финансијске извештаје за 2021. годину као и финансијски план за 2022. годин, финансијске извештаје за 2022. годину и финансијски план за 2023. године.

Достављени докази:

- print screen интернет странице Дома здравља.

Увидом у достављене доказе и интернет страницу Дома здравља утврђено је да је Дом здравља на својој интернет страници објавио финансијске планове за 2022. и 2023. годину, финансијске извештаје за 2021. и 2022. годину и информатор о раду.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

2.3.1 Више исказани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100), а мање исказани приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300)



2.3.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је више 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 приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су навела у одазивном извештају да од јануара 2023. године приходе остварене продајом услуга на тржишту књиже на конту 742300.

Достављени докази:

- изводи подрачуна код Управе за трезор број: 4 од 9. јануара 2023. године и број: 5 од 10. јануара 2023. године;
- налози за књижење: број: 485 од 9. јануара 2023. године и број: 486 од 10. јануара 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да Дом здравља евидентира приходе остварене продајом услуга на тржишту на контима у оквиру синтетичког конта 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Више исказани приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) и стални трошкови (конто 421000)

2.3.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је више 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 коришћење 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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су навела у одазивном извештају да су дана 28. фебруара 2023. године закључила Анекс IV уговора број: 01-10/98 од 23. маја 2006. године са запосленим лицем којим је уређено коришћење службеног стана и накнада трошкова насталих коришћењем предметног простора. Даље је наведено да ће за наплаћена средства по основу рефундације режијских трошкова простора датог на коришћење књижити сторно расхода за услуге електричне енергије, гаса и комуналне услуге.

Достављени докази:

- Анекс IV уговора број: 01-10/98, број: 01-23/26 од 28. фебруара 2023. године о коришћењу дела простора Здравствене амбуланте у Мокрину преуређеног у стамбени простор;
- излазна фактура број: 7DZ-2023 од 7. марта 2023. године испостављена за режијске трошкове настале коришћењем стамбеног простора;



- извод подрачуна код Управе за трезор број: 45 од 9. марта 2023. године;
- налог за књижење број: 488 од 9. марта 2023. године на којем се види да су наплаћена средства за трошкове електричне енергије, гаса и комуналних услуга настале коришћењем стамбеног простора евидентирана као сторно расхода насталих по овом основу.

Увидом у достављене доказе утврђено је да Дом здравља у случају наплате средстава на име рефундације претходно извршених расхода врши корекцију (умањење) расхода на које се рефундација односи у висини рефундираних средстава.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Краткорочни пласмани – конто 123000

2.4.1 Више исказани дати аванси за набавку роба и услуга

2.4.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је више 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су навела у одазивном извештају да су контактирала добављаче да доставе фактуре за извршена авансна плаћања.

Достављени докази:

- књиговодствена картица конта 123221 - Дати аванси за набавку робе на којој се види да су затворена два аванса у збирном износу од 346 хиљада динара јер су добављачи којима су исти били уплаћени доставили фактуре.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља затворио дати аванс по приспелој фактури добављача у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Активна временска разграничења – конто 131000

2.5.1 Више исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци

2.5.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је више 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су навела у одазивном извештају да од јануара 2023. године књижење приспелих фактура добављача којима је претходно извршио авансно плаћање врше у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази:

- налози за књижење: број: 7913 од 21. децембра 2022. године, број: 16 од 19. јануара 2023. године и број: 251 од 17. фебруара 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља правдање датих аванса на основу приспелих фактура евидентирао на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Пасивна временска разграничења – конто 291000

2.6.1 Више исказани разграничени плаћени расходи и издаци

2.6.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је више 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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су навела у одазивном извештају да почевши од јануара 2023. године, приликом правдања датих аванса тј. приликом евидентирања приспелих фактура добављача по претходно извршеном авансном плаћању књиже задужење на конту 291200 у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази:

- налози за књижење: број: 7913 од 21. децембра 2022. године, број: 16 од 19. јануара 2023. године и број: 251 од 17. фебруара 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља правдање датих аванса на основу приспелих фактура евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



2.7 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

2.7.1 Више исказани приходи од продаје добара и услуга

2.7.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је више исказао 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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да су до априла 2022. године затворила све примљене авансе и од маја 2022. године врше пружање услуга искључиво на основу издатих фактура купцима.

Достављени доказ:

- збирно стање картица конта 251111 на дан 31. децембар 2022. године.

Увидом у достављени доказ утврђено је да Дом здравља од маја 2022. године за пружене услуге купцима не издаје предрачуне и наплату пружених услуга врши на основу фактура испостављених купцима. Сви претходно примљени аванси су затворени.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Мешовити неодређени приходи

2.8.1 Више исказани мешовити и неодређени приходи (конто 74500), а мање исказани трансфери од других нивоа власти (конто 733000)

2.8.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је више исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745100) у колони 11 (приходи и примања остварени 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 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да од јануара 2023. године приходе од Града Кикинде намењене за финансирање услуга мртвозорства књиже на конту 733100, као и да ће у периодичним извештајима током 2023. године исказати њихову класификацију у одговарајућем извору финансирања. С тим у вези је сачињен Акциони план у којем су дефинисане планиране активности у циљу спровођења мера исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања и рок у којем ће се мера исправљања спровести.

Достављени докази:



- излазна фактура број: 631DZ од 27. децембра 2022. године за услуге мртвозорства;
- извод подрачуна код Управе за трезор број: 26 од 8. фебруара 2023. године на којем се види да је Град Кикинда платио наведену фактуру;
- налог за књижење прихода остварених од пружања услуга мртвозорства;
- Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета број: 01-66/2 од 7. марта 2023. године

Увидом у достављене доказе утврђено је да Дом здравља евидентира приходе од услуга мртвозорства остварене из буџета Града Кикинде на конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти. Акционим планом је утврдио да ће наведене приходе у периодичним извештајима о извршењу буџета у 2023. години исказивати у одговарајућој колони Обрасца 5, одредио запослене који су одговорни за спровођење наведене мере исправљања, као и рокове у којима ће се мера исправљања спровести.

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

2.9 Расходи за стручне услуге

2.9.1 Више исказани расходи за стручне услуге (конто 423500), а мање исказани издаци за пројектно планирање (конто 511400)

2.9.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је више 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.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да су издатке за услуге за израду пројектне документације књижила на конту 423500 јер су средства из буџета Града Кикинде из којих су финансирани ови расходи била опредељена на позицији стручних услуга. Уколико се појави потреба за услугом израде пројектне документације, Дом здравља ће тражити кориговање позиција у буџету Града Кикинде како би планирана средства за финансирање издатака за наведену услугу пренели на одговарајућу позицију и сходно томе ће књижити издатке за наведену услугу на конту 511400. С тим у вези је сачињен Акциони план у којем су дефинисане планиране активности у циљу спровођења мера исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања и рок у којем ће се мера исправљања спровести.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета број: 01-66/2 од 7. марта 2023. године

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



2.10 Утврђивање резултата по изворима финансирања

2.10.1 Више исказан остварени буџетски суфицит

2.10.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је више 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 у пословним књигама као приход у 2021. години.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да од маја 2022. године не издају предрачуне и наплату за пружене услуге врше искључиво на основу испостављених фактура купцима, као и да су затворени сви до тада примљени аванси.

Достављени доказ:

- збирно стање картица конта 251111 на дан 31. децембар 2022. године.

Увидом у достављени доказ утврђено је да Дом здравља од маја 2022. године за пружене услуге купцима не издаје предрачуне и наплату пружених услуга врши на основу фактура испостављених купцима. Сви претходно примљени аванси су затворени.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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 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 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 чланови централне пописне комисије која надзире њихов рад; није обезбедио да попис имовине и обавеза врше само она лица која су актом директора Дома здравља именована у састав комисије за попис.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је директор Дома здравља донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године, где се водило рачуна о њиховом саставу.

Достављени доказ:

- Одлука о попису и образовању комисије за попис број: 01-106/12 од 19. децембра 2022. године;
- Допуна Акционог плана за отклањање неправилности другог приоритета број: 01-66/2-1 од 14. марта 2023. године.



Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља обезбедио раздвајање одговорности за спровођење пописа и надзор над радом пописних комисија, тако што је онемогућио да једно лице истовремено буде у саставу комисије за попис и централне пописне комисије која врши надзор над њеним радом, али да су у састав појединих пописних комисија поново ушла лица одговорна за руковање имовином која се пописује или њихови непосредни руководиоци.

У Допуни Акционог плана за отклањање неправилности другог приоритета, Дом здравља је навео да ће у року остављеном за отклањање неправилности другог приоритета, тј. приликом образовања комисија за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године обезбедити да у њихов састав не улазе лица лица одговорна за руковање имовином која се пописује и /или њихови непосредни руководиоци, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

2.11.2 Пописне комисију нису састављале план рада

2.11.2.1 Опис неправилности

Дом здравља 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.

2.11.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да су све комисије за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године сачињавале планове рада.

Достављени доказ:

- планови рада комисија за попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља обезбедио да све пописне комисије пре почетка пописа састављају план рада на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.11.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11.3 Пописом нису обухваћене обавезе, аванси за нефинансијску имовину и дати аванси за набавку робе и услуга

2.11.3.1 Опис неправилности

Дом здравља 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.



2.11.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да су пописом на дан 31. децембар 2022. годину извршила и попис стања обавеза и датих аванса за набавку робе и услуга.

Достављени докази:

- пописне листе обавеза и датих аванса за набавку робе и услуга на дан 31. децембар 2022. године;
- Допуна Акционог плана за отклањање неправилности другог приоритета број: 01-66/2-1 од 14. марта 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља на дан 31. децембар 2022. године извршио попис датих аванса за набавку робе и услуга и обавеза, осим обавеза за социјалне доприносе на терет послодавца и обавеза за остале расходе.

У Допуни Акционог плана за отклањање неправилности другог приоритета, Дом здравља је навео да ће у року остављеном за отклањање неправилности другог приоритета, тј. приликом образовања комисија за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године пописом обухватити целокупне имовину и обавезе у складу Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

2.11.4 Пописне листе нису сачињене у складу са прописима

2.11.4.1 Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио:

- да све пописне листе буду потписане од стране свих чланова пописне комисије и рачунопологача, као и то да једно лице не може бити члан пописне комисије и рачунопологач истовремено и
- 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 чланом 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 здравственог осигурања за израду завршног рачуна за 2021. годину.

2.11.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља приликом спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године водио рачуна да све пописне листе буду потписане од стране свих чланова пописних комисија и рачунопологача, као и да је раздвојио у посебним листама стање финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању.

Достављени докази :

- пописна листе основних средстава на дан 31.12.2022. године за пописно место Здравствена амбуланта Мокрин;



- пописна листа лекова и санитетског материјала на дан 31.12.2022. године за пописно место Патронажа;
- пописна листа готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2022. године;
- пописна листа потраживања од купаца на дан 31.12.2022. године;
- пописна листа обавеза према добављачима на дан 31.12.2022. године;
- Допуна Акционог плана за отклањање неправилности другог приоритета број: 01-66/2-1 од 14. марта 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља предузео мере и активности којима је обезбедио да пописне листе буду потписане од стране свих чланова пописне комисије и лица која су задужена за имовину и обавезе које су предмет пописа, али да поједине пописне листе не садрже потписе лица која су задужена за имовину и обавезе које су предмет пописа (рачунополагача). Даље је утврђено да је Дом здравља предузео мере и активности којима је обезбедио да се стање финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању исказује у посебним пописним листама.

У Допуни Акционог плана за отклањање неправилности другог приоритета, Дом здравља је навео да ће у року остављеном за отклањање неправилности другог приоритета, односно приликом спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године обезбедити да све пописне листе поред потписа чланова комисије садрже и потписе лица која су задужена за имовину и обавезе које су предмет пописа.

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

2.11.5 Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза нису сачињени у складу са прописима

2.11.5.1 Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио да пописне комисије сачињавају извештаје о извршеном попису и исте 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.

2.11.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља приликом спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године обезбедио да све пописне комисије достављају Централној пописној комисији извештаје о попису и проширио садржај извештаја Централне пописне комисије који садржи све потребне податке.

Достављени докази :

- извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године;
- извештаји осталих пописних комисија о извршеном попису на дан 31.12.2022. године;
- Допуна Акционог плана за отклањање неправилности другог приоритета број: 01-66/2-1 од 14. марта 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља обезбедио да све пописне комисије сачињавају извештаје о извршеном попису и да исте достављају централној пописној



комисији у прописаном року, али да извештај о попису Централне пописне комисије не садржи све прописане податке и то: исказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина решавања утврђених разлика.

У Допуни Акционог плана за отклањање неправилности другог приоритета, Дом здравља је навео да ће у року остављеном за отклањање неправилности другог приоритета, односно приликом спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године обезбедити да извештај о попису централне пописне комисије садржи све податке прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

2.12 Некретнине и опрема – konto 011000

2.12.1 Евидентирање некретнина без валидне рачуноводствене документације

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) некретнине у вредности 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.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да су приликом пописа и састављања финансијских извештаја за 2022. годину, а након извршеног усаглашавања података са Секретаријатом за имовинско правне послове и комуналне делатности Градске управе Града Кикинде, искњижила 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 Кикинда.

Достављени докази :

- Записник о непокретној имовини Дома здравља Кикинда на дан 31. децембар 2022. године;
- Записник Секретаријата за имовинско правне послове и комуналне делатности Градске управе Града Кикинде о непокретностима које су дате на коришћење Дому здравља Кикинда број: 01-24/36-1 од 29. децембра 2022. године;
- налог за књижење број: 7938 од 31. децембра 2022. године;
- књига основних средстава на дан 31. децембар 2022. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља преиспитао податке о некретнинама евидентираним у пословним књигама, усагласио их са Градском управом Града Кикинде која је носилац права својине на непокретностима датим на коришћење Дому здравља, и у складу с тим извршио корекције стања некретнина у пословним књигама.

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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 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.

2.12.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да су извршила исправку стопа амортизације и исте ускладила са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације приликом пописа и израде завршног рачуна за 2022. године.

Достављени доказ:

- помоћна књига опреме;
- Допуна Акционог плана за отклањање неправилности другог приоритета број: 01-66/2-1 од 14. марта 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља ускладио амортизационе стопе по којима врши отпис опреме са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, осим за седам рачунара чију је погрешну стопу од 12,5% заменио је стопом од 11%, уместо стопом од 20%.

У Допуни Акционог плана за отклањање неправилности другог приоритета, Дом здравља је навео да ће у року остављеном за отклањање неправилности другог приоритета, односно пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину обезбедити да се обрачун амортизације опреме врши по прописаним стопама.

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

2.13 Природна имовина – конто 014000

2.13.1 Евидентирање земљишта без валидне рачуноводствене документације

2.13.1.1 Опис неправилности

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

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да су приликом пописа и састављања финансијских извештаја за 2022. годину, а након извршеног усаглашавања података са Секретаријатом за имовинско правне послове и комуналне делатности Градске



управе Града Кикинде, искњижила са наведених конта износ од 7.300 хиљада динара који се односио на земљиште које се водило у књигама након преузимања деобног биланса Здравственог центра Кикинда.

Достављени докази:

- Потврда од Секретаријата за имовинско правне послове и комуналне делатности Градске управе Града Кикинде број: П-01-463-21/2023 од 24. фебруара 2023. године;
- Одлука Управног одбора Дома здравља Кикинда број: 01-23/27 од 28. фебруара 2023. године;
- књиговодствене картице конта 014113 и 311131.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља преиспитао податке о земљишту евидентираном у пословним књигама, усагласио их са Градском управом Града Кикинде која је носилац права својине на непокретностима датим на коришћење Дому здравља, и у складу с тим извршио корекције стања некретнина у пословним књигама.

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

2.14.1 Више исказано стање залиха потрошног материјала

2.14.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је више исказао у Билансу 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, као и књиговодствено стање залиха са стварним стањем утврђеним пописом, што није у складу са чланом 18 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља прокњижио утрошак медицинског материјала у наведеном износу и на дан 31. децембар 2022. године усагласио стање залиха потрошног материјала у помоћним књигама и евиденцијама са главном књигом.

Достављени докази:

- налог за књижење број: 7878 од 2. јануара 2022. године;
- извештај из помоћне књиге залиха потрошног материјала – стање залиха потрошног материјала по магацинима на дан 31. децембар 2022. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља усагласио стање залиха потрошног материјала у помоћним књигама и евиденцијама са главном књигом.

2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.15 Обавезе по основу расхода за запослене– конто 230000

2.15.1 Мање исказано стање обавеза по основу расхода за запослене

2.15.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је мање 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.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља на дан 31. децембар 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.

Достављени докази:

- налози за књижење број: 7866, 7874, 7875 од 31.12.2022. године;
- рекапитулација плате за други део децембра 2022. године;
- Допуна Акционог плана за отклањање неправилности другог приоритета број: 01-66/2-1 од 14. марта 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да Дом здравља није прокњижио целокупне обавезе по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2022. године.

У Допуни Акционог плана за отклањање неправилности другог приоритета, Дом здравља је навео да ће у року остављеном за отклањање неправилности другог приоритета, односно пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину обезбедити потпуно и тачно евидентирање обавеза насталих у текућој години по основу обрачунатих а неисплаћених расхода за запослене и њихово исказивање у финансијским извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



2.16 Управљање ризицима

2.16.1 Није донета стратегија управљања ризиком

2.16.1.1 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.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да 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. С тим у вези, Дом здравља је донео Акциони план за доношење стратегије управљања ризиком којим је дефинисао активности које је потребно спровести, одговорна лица и временске рокове за њихову реализацију.

Достављени докази:

- Акциони план број: 01-66/3 од 7. марта 2023. године.

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

2.17 Интерна ревизија

2.17.1 Није успостављена интерна ревизија

2.17.1.1 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, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да ће се обратити надлежном министарству за измену Кадровског плана и повећање броја извршилаца односно административних радника. Даље је наведено да ће уколико установа не добије проширење кадровског плана за место интерног ревизора, из постојећег кадра распоредити једног запосленог за обављање послова интерне ревизије. С тим у вези, Дом здравља је донео Акциони план којим је дефинисао активности које је потребно спровести у циљу успостављања функције интерне ревизије, одговорна лица и временске рокове за њихову реализацију.

Достављени докази:

- Акциони план број: 01-66/3 од 7. марта 2023. године.



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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео поднео Дом здравља задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, 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
28. март 2023. године