



Дом здравља "Др Милан – Бане Ђорђевић"

Милоша Великог 110, 11320 Велика Плана

Број: 01 –2579/1

Датум: 15.11.2023. године

ПИБ 101974661; Матични број 17272993; Шифра делатности 8621

Телефон 026 541 – 110; e mail: dzvelikaplanas@gmail.com

www.dzvelikaplana.rs

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије ревизије Дом здравља "Др Милан – Бане Ђорђевић" Велика Плана, улица Милоша Великог број 110, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „ДР МИЛАН – БАНЕ ЂОРЂЕВИЋ” , ВЕЛИКА ПЛАНА ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400–123/2023–05/20 од 18. августа 2023. године.

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

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање Напомена 3.2.1.2.1	Дом здравља је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у износу од најмање 104 хиљаде динара за плате запослених којима су уговорима/анексима уговора о раду утврђени коефицијенти за руковођење који нису у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о
----	--	---

		коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по Препоруци бр.15 , Дом здравља је извршио усклађивање коэффицијената за обрачун и исплату плата запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекси уговора о раду за троје запослених који остварују увећање по основу руковођења утврђено уговором о раду.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање Напомена 3.1.1.1.	Дом здравља није усагласио одредбе Правилника о организацији буџетског рачуноводства и Правилника о попису имовине и обавеза у Дому здравља, у делу образовања пописне комисије, са одредбама чл.6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по Препоруци бр.2 , Дом здравља је извршио усклађивање интерних аката са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у делу образовања пописних комисија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Текст Измене и допуне Правилника о попису имовине и обавеза и текст Измене и допуне Правилника о организацији буџетског рачуноводства са Одлукама о усвајању истих.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање Напомена 3.1.1.3	Дом здравља није обезбедио да део рачуноводствених исправа на основу којих се евидентирају обавезе према добављачима и обавезе по основу расхода за запослене
----	--	---

		садрже потписе свих одговорних лица прописане одредбама чл.16 ст.5 Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по Препоруци бр.5 Дом здравља је обезбедио да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фактуре добављача и рекапитулације зарада

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање Напомена 3.1.1.3.	Дом здравља није одредио лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и није предузео потребне мере и активности за праћење извршења уговора о јавној набавци уређене његовим интерним актом, што није у складу са одредбама члана 56 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по Препоруци бр.9 Дом здравља је предузео мере и активности и да се организује систематично праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама која укључује проверу цена, квалитета и обима набавке, у складу са одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења вршиоца дужности директора Дома здравља о одређивању лица за праћење извршења закључених уговора о јавној набавци.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом здравља није на својој интернет страници објавио финансијски план за 2022.год., информатор о раду, као
----	--	--

	Напомена 3.1.1.3.	ни финансијске извештаје за 2022.годину како ке то прописано одредбана чл.8, ст.4 Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци бр.10, Дом здравља на интернет страници објављује финансијске планове, информатор о раду и финансијске извештаје, у складу са Законом о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Интернет страница Дома здравља: Финансијски извештај – Дом здравља "Др Милан – Бане Ђорђевић" (dzvelikaplana.rs)

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање Напомена 3.3	Дом здравља није објавио Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци бр.33, Дом здравља је на својој интернет страници објавио Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Интернет страница Дома здравља: Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке – Дом здравља "Др Милан – Бане Ђорђевић" (dzvelikaplana.rs)

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање Напомена 3.3.	Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља не садржи одредбу којом је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци бр.32, Дом здравља је извршио измену и допуну Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке и уредио начин

		планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са Законом о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Измена и допуна Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање Напомена 3.1.1.3.	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.	Опис мере исправљања	Имплементација јединственог информационог система за централизован обрачун примања запослених, изабраних и постављених лица код корисника буџетских средстава и корисника организација за обавезно осигурање: Пројекат Искра-Пакет 3.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Од примања за новембар 2023. године.

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање Напомена 1.2	Дом здравља је донео решења о именовању чланова стручних органа којима је троје запослених именовано за чланове у више од једног стручног органа, што није у складу са одредбама члана 134 Закона о здравственој заштити.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци бр.1, Дом здравља је извршио именовање стручних органа Дома здравља у складу са Законом о здравственој заштити.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о образовању комисије за унапређење квалитета здравствене заштите у Дому здравља „ Др Милан – Бане Ђорђевић” Велика Плана; Решење о именовану чланова Етичког одбора Дома здравља "Др Милан – Бане Ђорђевић" Велика Плана. Решење о именовану чланова Стручног савета Дома здравља "Др Милан – Бане Ђорђевић" Велика Плана.
----	---	--

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање Напомена 3.3.	Дом здравља није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 6 Уредбе о планирању и врсти робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. Директор Дома здравља је утврдио предлоге планова потреба за 2022. годину и доставио Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци бр.35, Дом здравља је образовао комисију за израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке, у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о образовању комисије за израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке.

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање Напомена 3.3	Директор Дома здравља је утврдио предлоге планова потреба за 2022. годину и доставио Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци бр.36, одговорно лице Дом здравља је прибавило мишљења Стручног савета Дома здравља, у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Мишљење Стручног савета Дома здравља, "Др Милан-Бане Ђорђевић" Велика Плана.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Дом здравља је у Билансу стања дан 31. децембар 2022. године више исказао набавну вредност и исправку вредности:</p> <p>1) опреме за износ од 4.635 хиљада динара (ОП 1005 колоне 5 и 6) и</p> <p>2) залиха ситног инвентара за износ од 1.323 хиљаде динара (ОП 1026 колоне 5 и 6), што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља предузеће мере и обезбедити да исказане позиције у Билансу стања за 2023.годину одговарају стањима – износима евидентираним у пословним књигама Дома здравља.</p> <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/1 од 15.11.2023.године</p>	Руководилац за финансијско -економске послове	У периоду до 28.02.2024.
2.	<p>Дом здравља је више исказао обавезе према буџету (254100) за износ од 10.950 хиљада динара, а мање исказао обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (243300) за износ од 6.274 хиљада динара и обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате(245200) за износ од 4.676 хиљада динара, јер је обавезе по основу запошљавања особа са инвалидитетом и обрачунате камате, евидентирао као обавезе према буџету, што</p>	<p>Дом здравља је извршио прекњижавање у 2023.години (са конта 254111 на конто 243311, са конта 2541114 на конта 2433114 и 245251) и обавезе по основу запошљавања особа са инвалидитетом евидентирао у складу са</p>		Мера исправљања предузета.

	није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Докази: -Налог за књижење бр. 3070-2023-0017 -Аналитичке картице конта : 254111, 2541114, 243311, 2433114, 245251		
3.	Дом здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао садашњу - нето вредност опреме (011200) и нефинансијску имовину у сталним средствима (311100) за износ од 69 хиљада динара, јер је за обрачун амортизације појединих основних средстава применио погрешну стопу амортизације, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.	Одговорна лица Дома здравља предузеће мере како би се обрачун амортизације за 2023.годину вршио у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/1 од 15.11.2023.године	Руководилац за финансијско -економске послове	У периоду до 28.02.2024.
4.	Дом здравља је у Билансу стања дан 31. децембар 2022. године мање исказао Ванбилансну активу (351000) и Ванбилансну	Дом здравља је извршио књижење у 2023.години и евидентирао основна		Мера исправљања предузета.

	<p>пасиву (352000) за износ од најмање 10.671 хиљаде динара, јер у ванбилансној евиденцији није евидентирао туђа возила добијена на коришћење, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>средстава-туђа возила добијена на коришћење на контима 351151 и 352151, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Налог за књижење бр. 3068-2023-0008 -Аналитичке картице конта 351151, 352151 -Уговори о давању возила на коришћење -Документација о вредности возила 		
5.	<p>Дом здравља је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, више исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (781000) у колони 9 (ООСО) за износ од 14.109 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је приходе остварене из средстава буџета Републике за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 и исплату новчане помоћи запосленима исказао као приходе остварене из средстава организације за обавезно</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља предузеће мере да остварена средства из буџета Републике у Извештају о извршењу буџета за 2023.годину искажу из одговарајућег извора, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника</p>	<p>Руководилац за финансијско -економске послове</p>	<p>У периоду до 28.02.2024.</p>

	социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/1 од 15.11.2023.године		
6.	Дом здравља је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године, више исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (416000) у колони 9 (ООСО) за износ од 11.454 хиљаде динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 извршене из средстава буџета Републике исказао као расходе извршене из средстава буџета организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Одговорна лица Дома здравља предузеће мере да остварена средства из буџета Републике у Извештају о извршењу буџета за 2023.годину искажу из одговарајућег извора, 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. Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:	У периоду до 28.02.2024.	Руководилац за финансијско -економске послове

		Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/1 од 15.11.2023.године		
7.	Дом здравља је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године, више исказао расходе за социјална давања запосленима (414000) у колони 9 (ООСО) за износ од 2.655 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату новчане помоћи запосленима извршене из средстава буџета Републике исказао као расходе извршене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Одговорна лица Дома здравља предузеће мере да расходе у Извештају о извршењу буџета за 2023. искажу према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/1 од 15.11.2023.године	Руководилац за финансијско -економске послове	У периоду до 18.08.2024.
8.	Дом здравља је више исказао расходе за медицинске услуге (424300) за износ од 877 хиљада динара, а мање исказао расходе за медицинске и лабораторијске материјале (426700) за исти износ, јер је рефундацију трошкова осигураницима за купљени лек са	Дом здравља је извршио прекњижавање у 2023.години, са конта 424351 на конто 4267114, и расходе за медицинске и лабораторијске		Мера исправљања предузета.

	<p>Листе лекова евидентирао као расходе за специјализоване услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>материјале– рефундације трошкова осигураницима за купљени лек са Листе лекова, евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Докази:</p> <p>-Налог за књижење бр. 3070-2023-0013 -Аналитичке картице конта 424351, 4267114 -два Решења о рефундацији</p>		
9.	<p>Дом здравља је више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (742100) у износу од 828 хиљада динара и мање исказао споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (742300) у истом износу, јер је приходе остварене пружањем услуга периодичних прегледа и обезбеђења спортских такмичења евидентирао као приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Дом здравља је извршио прекњижавање у 2023.години и приходе од продаје добара и услуга евидентирао у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Докази:</p>		<p>Мера исправљања предузета.</p>

		<p>-Налог за књижење бр.3070-2023-0016</p> <p>-Аналитичке картице конта 742121, 7423736</p> <p>-Две фактуре за пружање услуга периодичних прегледа</p>		
10.	<p>Дом здравља је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (425200) за износ од 393 хиљаде динара, а мање исказао расходе за остале опште услуге (423900) за исти износ, јер је расходе за услуге прања и техничког прегледа возила евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Дом здравља је извршио прекњижавање у 2023.години, са конта 425211 на конто 423911, и расходе за услуге прања и услуге техничког прегледа возила извршене у 2023.години евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Докази:</p> <p>-Налог за књижење бр. 3070-2023-0014</p> <p>-Аналитичке картице конта 425211, 423911</p> <p>-Две фактуре за услуге прања и услуге техничког прегледа возила</p>		<p>Мера исправљања предузета.</p>

11.	<p>Дом здравља је више исказао расходе за остале специјализоване услуге (424900) за износ од 137 хиљада динара и мање исказао расходе за остале опште услуге (423900) за исти износ, јер је извршене расходе по основу уговора о стручном оспособљавању и усавршавању и уговора о обављању волонтерског приправничког стажа, евидентирао као расходе за остале специјализоване услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Дом здравља је извршио прекњижавање у 2023.години, са конта 424911 на конто 423911 и расходе за остале опште услуге - по основу уговора о стручном оспособљавању и усавршавању и уговора о обављању волонтерског приправничког стажа, евидентирао у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Докази: -Налог за књижење бр. 3070-2023-0012 -Аналитичке картице конта 424911, 423911 -Две пореске пријаве са припадајућим уговорима о стручном усавршавању</p>		Мера исправљања предузета.
12.	<p>Дом здравља није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања јер је:</p> <p>1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности веће за износ од 105 хиљада динара од стања на одговарајућим контима изворима средстава;</p> <p>2) стање краткорочних потраживања</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља спровешће у пословним књигама одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви.</p>	Руководилац за финансијско -економске послове	У периоду до 18.08.2024.

	и краткорочних пласмана веће за износ од 48 хиљада динара од стања на пасивним временским разграничењима; стање активних временских разграничења мање за износ од 153 хиљаде динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.	Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/1 од 15.11.2023.године		
13.	Дом здравља је донео Финансијски план за 2022. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29 став 2 Закона о буџетском систему, јер не садржи економску класификацију прихода и примања и економску класификацију расхода и издатака	Дом здравља припремио је и донео финансијски план за 2023.годину на основу система јединствене буџетске класификације и приходе и примања, расходе и издатке исказао према економској класификацији, у складу са одредбама Закона о буџетском систему. Докази: -Финансијски план Дома здравља за 2023.годину са Одлуком Управног одбора		Мера исправљања предузета.
14.	Дом здравља није успоставио означавање основних средстава по инвентарним бројевима, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и	Одговорна лица Дома здравља предузеће мере у 2023.години и обезбедити евиденцију и означавање основних средстава по инвентарним бројевима,	Руководилац за финансијско -економске послове	У периоду до 28.02.2024

	<p>усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/1 од 15.11.2023.године</p>		
15.	<p>Дом здравља у 2022. години није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља предузеће мере да министра надлежног за послове финансија извештавају о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за</p>	В.Д.Директора	У периоду до 18.08.2024.

		<p>успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/1 од 15.11.2023.године</p>		
16.	<p>Дом здравља је образовао комисије за попис имовине и обавеза:</p> <p>1) у саставу који чине председник комисије и два члана комисије, али не и заменици чланова комисије, што није у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>2) у чији су састав ушла лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и 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 усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и интерним актом Дома здравља.</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља предузеће мере и активности како би се образовање комисија за попис имовине и обавеза за 2023.годину вршило 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.</p> <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/1 од</p>	В.Д.Директора	У периоду до 28.02.2024

		15.11.2023.године		
17.	Дом здравља није обезбедио да извештај о извршеном попису сачињавају само лица која су била чланови пописне комисије, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Одговорна лица Дома здравља предузеће мере и активности како би се сачињавање извештаја о извршеном попису за 2023.годину вршило 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. Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/1 од 15.11.2023.године	В.Д.Директора	У периоду до 28.02.2024
18.	Дом здравља није пописао стање дела имовине и обавеза на дан 31.децембар 2022. године у укупном износу од 58.741 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Одговорна лица Дома здравља предузеће мере да пописом за 2023.годину обухвате целокупну имовину и обавезе, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских	В.Д.Директора	У периоду до 28.02.2024

		<p>средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/1 од 15.11.2023.године</p>		
19.	<p>Дом здравља није обезбедио да извештаји појединачних пописних комисија, као и извештај централне пописне комисије садржи све прописане податке, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља предузеће мере и активности којима ће обезбедити да извештаји о попису пописних комисија, као и централне пописне комисије за 2023.годину садрже 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.</p> <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:</p>	<p>Руководилац за финансијско -економске послове</p>	<p>У периоду до 28.02.2024</p>

		Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/1 од 15.11.2023.године		
20.	Дом здравља није извршио усклађивање помоћне књиге основних средстава и главне књиге пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја тако да је стање у главној књизи за 279 хиљада динара веће од стања у помоћној књизи основних средстава, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Дом здравља је у 2023.години извршио усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству. Евидентирана су два стана у помоћној књизи основних средстава. Докази: -Картце основних средстава -Уговори са ЈП Плана, Велика Плана са потврдама да су станови отплаћени		Мера исправљања предузета.
21.	Дом здравља није у ванбилансној евиденцији евидентирао вредност туђе медицинске опреме добијене на коришћење, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Дом здравља је прибавио вредности и извршио књижење у 2023.години , на контима 351151 и 352151 и у ванбилансној евиденцији исказао вредност медицинске опреме добијене на коришћење, у складу са Правилником о		Мера исправљања предузета.

		<p>стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Докази: -Налог за књижење бр. 3068-2023-0008 -Аналитичке картице конта 351151, 352151 -Документ о вредности медицинске опреме</p>		
22.	<p>Дом здравља није објавио План јавних набавки за 2022. годину у року од десет дана од дана његовог доношења на Порталу јавних набавки, и није објавио План јавних набавки, као ни његове измене и допуне на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља ће предузети потребне мере да се План јавних набавки као и његове измене и допуне објављују на начин и у року прописаном Законом о јавним набавкама.</p> <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/2 од 15.11.2023.године.</p>	В.Д.Директора	У периоду до 18.08.2024. године.
23.	<p>Дом здравља није донео годишњи план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са одредбама члана 46 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке Дома здравља.</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља ће предузети потребне мере и активности на доношењу</p>	Правно кадровски аналитичар.	У периоду до 18.08.2024. године.

		<p>годишњег плана за набавке на које се закон не примењује, у складу са Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке, на начин што ће се решењем директора формирати комисија која ће сачинити Предлог годишњег плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и доставити га Управном одбору установе на усвајање.</p> <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:</p> <p>Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/2 од 15.11.2023.године.</p>		
24.	<p>Дом здравља није пружио писане доказе да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2022. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља ће предузети потребне мере и активности да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања</p>	В.Д.Директора	У периоду до 18.08.2024. године.

		<p>поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама. Наведене мере и активности предузимаће комисија за јавне набавке. Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/2 од 15.11.2023.године.</p>		
25.	<p>Дом здравља је повећао обим предмета набавке у износу од најмање 3.964 хиљаде динара, односно више од 10% вредности првобитно закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21,27, 51 и 160 овог закона. Извршени расходи по овом основу износе 3.964 хиљаде динара.</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља ће предузети потребне мере и активности да успоставе контролне механизме у делу праћења извршења уговора који ће обезбедити благовремено покрететање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака</p>	В.Д.Директора	У периоду до 18.08.2024. године.

		<p>јавних набавки. Одговорна лица за предузимање предметних мера и активности биће именована решењем директора установе. Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/2 од 15.11.2023.године.</p>		
26.	<p>Дом здравља је извршио набавку добара и услуга (материјала за одржавање хигијене и услуга одржавања софтвера) у укупној вредности од 2.483 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 51 овог закона.</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља ће предузети потребне мере и активности да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке. Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/2 од 15.11.2023.године.</p>	В.Д.Директора	У периоду до 18.08.2024. године.
27.	<p>Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 151 хиљаде динара без закљученог уговора, односно</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља ће предузети потребне мере и</p>	В.Д.Директора	У периоду до 18.08.2024. године.

	<p>наруцбенице (која садржи битне елементе уговора) сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе, што није у складу са одредбама члана 58 став 2 Закона о буџетском систему.</p>	<p>активности да успоставе и примењују контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са Законом о буџетском систему. Дом здравља ће преузимати обавезе и извршавати расходе уз постојање закљученог уговора, односно наруцбенице (која садржи битне елементе уговора) сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе.</p> <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/2 од 15.11.2023.године.</p>		
28.	<p>Дом здравља није пружио писане доказе да је обезбедио конкуренцију приликом спровођења десет набавки добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у укупној вредности од 755 хиљада динара, што није у</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља ће предузети потребне мере и активности да поступке набавки на које се Закон о</p>	<p>В.Д.Директора</p>	<p>У периоду до 18.08.2024. године.</p>

	<p>складу са одредбом члана 46. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља</p>	<p>јавним набавкама не примењује спроводе у складу са одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља. Правно кадровском аналитичару ће бити достављане понуде за набавке добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује како би се у дело спровела начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, економичности, ефикасности и заштите животне средине и једнакости привредних субјеката. Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/2 од 15.11.2023.године.</p>		
--	---	--	--	--

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

- Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/1 од 15.11.2023. године и Акциони план приоритета 2 бр. 01-2580/2 од 15.11.2023. године.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Дом здравља 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.	Одговорна лица Дома здравља ће предузети потребне мере и активности да идентификују и изврше процену ризика који могу утицати на остварење циљева пословања, као и да усвоје стратегију управљања тим ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и	В.Д.Директора	У периоду до 18.08.2026. године.

		<p>контроле у јавном сектору.</p> <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:</p> <p>Акциони план приоритета 3 бр. 01-2581/1 од 15.11.2023.године</p>		
2.	<p>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.</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља ће предузети потребне мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> <p>Докази који се прилажу уз овај</p>	В.Д.Директора	У периоду до 18.08.2026. године.

		извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 3 бр. 01-2581/1 од 15.11.2023.године		
3.	Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком за која није утврђено скраћење радног времена, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и члан 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Одговорна лица Дома здравља ће предузети потребне мере и активности да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област. Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 3 бр. 01-2581/1 од 15.11.2023.године	В.Д.Директора	У периоду до 18.08.2026. године.
4.	Дом здравља није ажурирао Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након	Одговорна лица Дома здравља ће предузети потребне мере и активности у циљу вршења ажурирања Акта о процени	В.Д.Директора	У периоду до 18.08.2026. године.

	<p>његовог доношења, што није у складу са одредбом члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду и чл. 6 и 15 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.</p>	<p>ризика на радном месту и у радној околини са сваком изменом акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, на начин како је то прописано Законом о безбедности и здрављу на раду и Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини. Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план приоритета 3 бр. 01-2581/1 од 15.11.2023.године.</p>		
--	---	--	--	--

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

- Акциони план приоритета 3 бр. 01-2581/1 од 15.11.2023.године

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

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

В.Д.Директора

Др Слађана Јанковић

