



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР МИЛАН – БАНЕ ЂОРЂЕВИЋ”,
ВЕЛИКА ПЛАНА**

по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину



**Број: 400-123/2023-05/26
Београд, 27. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
I Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији у делу који се односи на финансијске извештаје.....	7
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.	7
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	7
2.1.1. Контролно окружење - Интерни акти којима је уређен попис имовине и обавеза	7
2.1.1.1. Опис неправилности	7
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.2. Информације и комуникација.....	7
2.1.2.1. Опис неправилности	7
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.3. Контролне активности - Рачуноводствене исправе.....	8
2.1.3.1. Опис неправилности	8
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	8
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана	8
2.2. Биланс стања.....	8
2.2.1. Начело билансног идентитета.....	8
2.2.1.1. Опис неправилности	8
2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.2.2. Обавезе из пословања – конто 250000	8
2.2.2.1. Опис неправилности	8
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.2.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.2.3. Некретнине и опрема – конто 011000 – Опрема – конто 011200	9
2.2.3.1. Опис неправилности	9
2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
2.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	9
2.2.4.1. Опис неправилности	9
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.4.3. Оцена мера исправљања.....	10



2.2.4.4. Опис неправилности	10
2.2.4.5. Исказане мере исправљања	10
2.2.4.6. Оцена мера исправљања	10
2.2.5. Биланс стања - билансна равнотежа.....	10
2.2.5.1. Опис неправилности	10
2.2.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.2.6. Попис имовине и обавеза – Комисије за попис имовине и обавеза.....	11
2.2.6.1. Опис неправилности	11
2.2.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.2.6.3. Опис неправилности	11
2.2.6.4. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.2.7. Попис имовине и обавеза - Спровођење пописа.....	12
2.2.7.1. Опис неправилности	12
2.2.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.2.8. Попис имовине и обавеза - Извештај о извршеном попису имовине и обавеза	12
2.2.8.1. Опис неправилности	12
2.2.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.2.9. Некретнине и опрема – конто 011000 – Зграде и грађевински објекти – конто 011100	12
2.2.9.1. Опис неправилности	12
2.2.9.2. Исказане мере исправљања	13
2.2.9.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.3. Извештај о извршењу буџета	13
2.3.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000	13
2.3.1.1. Опис неправилности	13
2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.3.2. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	13
2.3.2.1. Опис неправилности	13
2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.3.3. Социјална давања запосленима – конто 414000	14
2.3.3.1. Опис неправилности	14
2.3.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.3.4. Специјализоване услуге – конто 424000.....	14
2.3.4.1. Опис неправилности	14
2.3.4.2. Исказане мере исправљања	15
2.3.4.3. Оцена мера исправљања.....	15
2.3.5. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	15



2.3.5.1. Опис неправилности	15
2.3.5.2. Исказане мере исправљања	15
2.3.5.3. Оцена мера исправљања	15
2.3.6. Текуће поправке и одржавање - конто 425000	15
2.3.6.1. Опис неправилности	15
2.3.6.2. Исказане мере исправљања	15
2.3.6.3. Оцена мера исправљања	16
2.3.7. Специјализоване услуге – конто 424000	16
2.3.7.1. Опис неправилности	16
2.3.7.2. Исказане мере исправљања	16
2.3.7.3. Оцена мера исправљања	16
2.4. Финансијско управљање и контрола	16
2.4.1. Контролне активности - Поступак доношења финансијског плана	16
2.4.1.1. Опис неправилности	16
2.4.1.2. Исказане мере исправљања	16
2.4.1.3. Оцена мера исправљања	17
2.4.2. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима	17
2.4.2.1. Опис неправилности	17
2.4.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	17
2.4.3. Праћење и процена система	17
2.4.3.1. Опис неправилности	17
2.4.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	17
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.	18
2.5. Финансијско управљање и контрола	18
2.5.1. Управљање ризицима	18
2.5.1.1. Опис неправилности	18
2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	18
2.6. Интерна ревизија	18
2.6.1. Успостављање интерне ревизије	18
2.6.1.1. Опис неправилности	18
2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	18
II Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији у делу који се односи на правилност пословања	19
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.	19
2.7. Текући расходи	19



2.7.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Увећање основног коефицијента по основу руковођења	19
2.7.1.1. Опис неправилности	19
2.7.1.2. Исказане мере исправљања	19
2.7.1.3. Оцена мере исправљања	19
2.8. Финансијско управљање и контрола	19
2.8.1. Контролне активности – Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама	19
2.8.1.1. Опис неправилности	19
2.8.1.2. Исказане мере исправљања	19
2.8.1.3. Оцена мере исправљања	20
2.8.2. Контролне активности - Праћење извршења уговора о јавним набавкама	20
2.8.2.1. Опис неправилности	20
2.8.2.2. Исказане мере исправљања	20
2.8.2.3. Оцена мере исправљања	20
2.9. Набавке добара, услуга и радова	20
2.9.1. Доношење и примена интерних аката – Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке	20
2.9.1.1. Опис неправилности	20
2.9.1.2. Исказане мере исправљања	20
2.9.1.3. Оцена мере исправљања	20
2.9.1.4. Опис неправилности	20
2.9.1.5. Исказане мере исправљања	21
2.9.1.6. Оцена мере исправљања	21
2.9.2. Доношење и примена интерних аката - Планирање централизованих јавних набавки	21
2.9.2.1. Опис неправилности	21
2.9.2.2. Исказане мере исправљања	21
2.9.2.3. Оцена мере исправљања	21
2.9.2.4. Опис неправилности	21
2.9.2.5. Исказане мере исправљања	21
2.9.2.6. Оцена мере исправљања	21
2.10. Органи Дома здравља	22
2.10.1. Стручни органи	22
2.10.1.1. Опис неправилности	22
2.10.1.2. Исказане мере исправљања	22
2.10.1.3. Оцена мере исправљања	22



ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана	22
2.11. Набавке добара, услуга и радова	22
2.11.1. Доношење и примена интерних аката – План јавних набавки	22
2.11.1.1. Опис неправилности	22
2.11.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	22
2.11.2. Доношење и примена интерних аката - Планирање набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује	23
2.11.2.1. Опис неправилности	23
2.11.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	23
2.11.3. Процењена вредност јавних набавки	23
2.11.3.1. Опис неправилности	23
2.11.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	23
2.11.4. Извршење уговора о јавним набавкама	23
2.11.4.1. Опис неправилности	23
2.11.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	24
2.11.5. Извршење уговора о јавним набавкама – Набавке без спроведеног поступка	24
2.11.5.1. Опис неправилности	24
2.11.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	24
2.11.6. Извршење уговора о јавним набавкама – Набавке без закљученог уговора	24
2.11.6.1. Опис неправилности	24
2.11.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	24
2.11.7. Извршење уговора о јавним набавкама – Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	25
2.11.7.1. Опис неправилности	25
2.11.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	25
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.	25
2.12. Текући расходи	25
2.12.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 - Скраћено радно време	25
2.12.1.1. Опис неправилности	25
2.12.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	25
2.13. Финансијско управљање и контрола	26
2.13.1. Контролно окружење - Акт о процени ризика	26
2.13.1.1. Опис неправилности	26
2.13.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	26
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	27



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана за 2022. годину број: 400-123/2023-05/20 од 18. августа 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана (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 и 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

I Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији у делу који се односи на финансијске извештаје

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

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Контролно окружење - Интерни акти којима је уређен попис имовине и обавеза

2.1.1.1. Опис неправилности

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 члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је одредбе Правилника о организацији буџетског рачуноводства и Правилника о попису имовине и обавеза у Дому здравља, у делу образовања пописних комисија, усагласио са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Докази: Одлука Управног одбора Дома здравља о усвајању измена и допуна Правилника о попису имовине и обавеза број: 01-1447/5 од 16. јуна 2023. године са текстом измена и допуна у прилогу Одлуке, Одлука Управног одбора Дома здравља о усвајању измена и допуна Правилника о организацији буџетског рачуноводства број: 01-1447/6 од 16. јуна 2023. године са текстом измена и допуна у прилогу Одлуке.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Информације и комуникација

2.1.2.1. Опис неправилности

Дом здравља није на својој интернет страници објавио финансијски план за 2022. годину, информатор о раду, као ни финансијске извештаје за 2022. годину, како је то прописано одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је на својој интернет страници објавио Финансијски план за 2022. и 2023. годину, Информатор о раду, као и и Завршни рачун за 2022. годину.

Доказ: [Интернет страница Дома здравља](#).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.3. Контролне активности - Рачуноводствене исправе

2.1.3.1. Опис неправилности

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 члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је поступио по препоруци и обезбедио да рачуноводствене исправе буду потписане од стране потребног броја одговорних лица.

Докази: Фактуре добављача за испоручена добра и пружене услуге и рекапитулације зарада са свим предвиђеним потписима одговорних лица.

2.1.3.3. 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 а не дуже од годину дана

2.2. Биланс стања

2.2.1. Начело билансног идентитета

2.2.1.1. Опис неправилности

Дом здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао набавну вредност и исправку вредности и то: опреме за износ од 4.635 хиљада динара (ОП 1005 колоне 5 и 6) и 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће приликом састављања Завршног рачуна за 2023. годину обезбедити да исказане позиције у Билансу стања за 2023. годину одговарају стањима евидентираним у пословним књигама Дома здравља. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до краја фебруара 2024. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/1 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.2.2. Обавезе из пословања – конто 250000

2.2.2.1. Опис неправилности

Дом здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године 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 хиљаде 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 није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је извршио прекњижавање у пословним књигама за 2023. годину тако што је обавезе по основу запошљавања особа са инвалидитетом и обавезе по основу обрачунате камате (на дан 1. јануар 2023. године и настале у 2023. години) које је евидентирао на контима 254100 (обавезе према буџету) прекњижио на одговарајућа конта 243300 (обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти) и 245200 (обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате).

Докази: Налог за књижење број: 3070-2023-0017 и аналитичке картице конта 243311, 2433114, 245251, 254111 и 2541114.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Некретнине и опрема – конто 011000 – Опрема – конто 011200

2.2.3.1. Опис неправилности

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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће отклонити неправилност приликом обрачуна амортизације основних средстава за 2023. годину. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до краја фебруара 2024. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/1 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

2.2.4.1. Опис неправилности

Дом здравља је у Билансу стања дан 31. децембар 2022. године мање исказао Ванбилансну активу (351000) и Ванбилансну 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.



2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је у пословним књигама за 2023. годину извршио одговарајућа књижења и у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви евидентирао основна средства (туђа возила) добијена на коришћење.

Докази: Налог за књижење број: 3068-2023-0008 и аналитичке картице конта 351151 и 352151 за 2023. годину.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4.4. Опис неправилности

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.

2.2.4.5. Исказане мере исправљања

Дом здравља је од даваоца медицинске опреме прибавио вредност опреме која му је дата на коришћење и у ванбилансној евиденцији на контима 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151 – Остала ванбилансна пасива евидентирао вредности исте.

Докази: Налог за књижење број:3068-2023-0008, аналитичке картице за конта 351151 и 352151, документа о вредности медицинске опреме добијене на коришћење.

2.2.4.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Биланс стања - билансна равнотежа

2.2.5.1. Опис неправилности

Дом здравља није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања јер је:

- 1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности веће за износ од 105 хиљада динара од стања на одговарајућим контима изворима средстава;
- 2) стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана веће за износ од 48 хиљада динара од стања на пасивним временским разграничењима;
- 3) стање активних временских разграничења мање за износ од 153 хиљаде динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће у пословним књигама спровести одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви. У акционом плану је навео рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/1 од 15. новембра 2023. године.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.2.6. Попис имовине и обавеза – Комисије за попис имовине и обавеза

2.2.6.1. Опис неправилности

Дом здравља је образовао комисије за попис имовине и обавеза:

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;

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.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће меру исправљања предузети приликом образовања комисија за попис имовине и обавеза за 2023. годину. У акционом плану је навео рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/1 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.2.6.3. Опис неправилности

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.

2.2.6.4. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће меру исправљања предузети приликом сачињавања извештаја о извршеном попису за 2023. годину. У акционом плану је навео рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/1 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.2.7. Попис имовине и обавеза - Спровођење пописа

2.2.7.1. Опис неправилности

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.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће приликом спровођења пописа за 2023. годину пописати целокупну имовину и обавезе. У акционом плану је навео рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/1 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.2.8. Попис имовине и обавеза - Извештај о извршеном попису имовине и обавеза

2.2.8.1. Опис неправилности

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.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће предузети мере и обезбедити да извештаји о попису појединачних пописних комисија, као и извештаји централне пописне комисије за 2023. годину садрже све прописане податке.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/1 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.2.9. Некретнине и опрема – конто 011000 – Зграде и грађевински објекти – конто 011100

2.2.9.1. Опис неправилности

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.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је у 2023. години извршио усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом. У помоћној књизи основних средстава евидентирани су вредности два стана које су у 2022. години биле евидентирани само у главној књизи Дома здравља.

Доказ: Картони основних средстава (из помоћне књиге основних средстава) за два стана.

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Извештај о извршењу буџета

2.3.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

2.3.1.1. Опис неправилности

Дом здравља је 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 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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће у Извештају о извршењу буџета за 2023. годину остварена средства из буџета Републике исказати у складу са прописима. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до краја фебруара 2024. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/1 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.3.2. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

2.3.2.1. Опис неправилности

Дом здравља је 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.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће у Извештају о извршењу буџета за 2023. годину расходи извршени из буџета Републике бити исказани из одговарајућег извора. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до краја фебруара 2024. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/1 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.3.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

2.3.3.1. Опис неправилности

Дом здравља је 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.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће у Извештају о извршењу буџета за 2023. годину расходе за социјална давања исказани према изворима из којих су извршени. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до краја фебруара 2024. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/1 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.3.4. Специјализоване услуге – конто 424000

2.3.4.1. Опис неправилности

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 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.



2.3.4.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је расходе извршене по основу рефундације трошкова осигураницима за купљени лек са Листе лекова евидентираних у пословним књигама за 2023. годину у оквиру синтетичког конта 424300 – Медицинске услуге прекњижио на аналитички конто у оквиру синтетичког конта 426700 - Медицински и лабораторијски материјали.

Докази: Налог за књижење број: 3070-2023-0013, аналитичке картице за конта 424351 и 426711, Решења о исплати новчане накнаде за купљени лек од 12. и 31. јануара 2023. године.

2.3.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

2.3.5.1. Опис неправилности

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.

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је приходе остварене пружањем услуга периодичних лекарских прегледа евидентираних у пословним књигама за 2023. годину на аналитичком конту 742121 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике прекњижио на аналитички конто 742373 - Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима.

Докази: Налог за књижење број: 3070-2023-0016, аналитичке картице за конта 742121 и 742373, Фактуре за пружене услуге периодичних прегледа бр: 5213-2023-ТУ-0033 од 5. маја 2023. године и 5213-2023-ТУ- 0034 од 12. маја 2023. године.

2.3.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

2.3.6.1. Опис неправилности

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.

2.3.6.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је расходе за услуге прања и техничког прегледа возила евидентираних у пословним књигама за 2023. годину на аналитичком конту 425211 – Механичке поправке прекњижио на аналитички конто 423911 – Остале опште услуге.



Докази: Налог за књижење број: 3070-2023-0014, аналитичке картице за конта 425211 и 423911, Фактуре за услуге прања и техничког прегледа возила бр: 25/23 од 5. маја 2023. године и 29/23 од 26. априла 2023. године.

2.3.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.7. Специјализоване услуге – конто 424000

2.3.7.1. Опис неправилности

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.

2.3.7.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је извршене расходе по основу уговора о стручном оспособљавању и усавршавању и уговора о обављању волонтерског приправничког стажа евидентирани у пословним књигама за 2023. годину на аналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге прекњижио на аналитички конто 423911 – Остале опште услуге.

Докази: Налог за књижење број: 3070-2023-0012, аналитичке картице конта 424911 и 423911, појединачне пореске пријаве за месец јануар и мај 2023. године, уговори о стручном оспособљавању и усавршавању и уговори о обављању волонтерског приправничког стажа закључени са лицима за које су пријаве поднете.

2.3.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Финансијско управљање и контрола

2.4.1. Контролне активности - Поступак доношења финансијског плана

2.4.1.1. Опис неправилности

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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је припремио и донео финансијски план за 2023. годину на основу система јединствене буџетске класификације. Приходе и примања и расходе и издатке исказао је према економској класификацији.

Докази: Финансијски план Дома здравља за 2023. годину број: 01-330/1 и Одлука Управног одбора Дома здравља о усвајању финансијског плана за 2023. годину број: 01-399/4.



2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима

2.4.2.1. Опис неправилности

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 усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће предузети мере и обезбедити евиденцију основних средстава по инвентарним бројевима. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до краја фебруара 2024. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/1 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.4.3. Праћење и процена система

2.4.3.1. Опис неправилности

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.

2.4.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће поднети одговоре на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију. У акционом плану је навео рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/1 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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 која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

2.5. Финансијско управљање и контрола

2.5.1. Управљање ризицима

2.5.1.1. 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.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће проценити ризике који могу утицати на остварење циљева пословања Дома здравља, као и да ће усвојити стратегију управљања тим ризицима. У акционом плану је навео рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/1 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.6. Интерна ревизија

2.6.1. Успостављање интерне ревизије

2.6.1.1. 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.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће предузети активности на успостављању интерне ревизије на један од прописаних начина. У акционом плану је навео рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/1 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.



II Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији у делу који се односи на правилност пословања

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

2.7. Текући расходи

2.7.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000 – Увећање основног коефицијента по основу руковођења

2.7.1.1. Опис неправилности

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 коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је коефицијенте за обрачун и исплату плата по основу руковођења запосленима ускладио са прописима. Са запосленима су закључени анекси уговора о раду којима су измењени коефицијенти за руковођење, тако што су уместо досадашњих 1,63 и 0,82 утврђени коефицијенти 0,82 и 0,61.

Докази: Анекс уговора о раду број: 01-2570/2 од 13. новембра 2023. године, Анекс уговора о раду бр: 01-2569/2 од 13. новембра 2023. године, Анекс уговора о раду број: 01-2568/2 од 13. новембра 2023. године и исплатни листићи за месец новембар 2023. године.

2.7.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Финансијско управљање и контрола

2.8.1. Контролне активности – Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама

2.8.1.1. 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.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

У Дому здравља је од обрачуна плата за месец новембар 2023. године имплементиран јединствени информациони систем за централизован обрачун примања запослених, изабраних и постављених лица код корисника буџетских средстава и корисника организација за обавезно осигурање – Пројекат Искра. Запосленима који су радили на дан празника је зарада обрачуната у складу са прописима.

Докази: Исплатни листићи за месец новембар 2023. године за троје запослених радника у Дому здравља и евиденције о присутности на раду.



2.8.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8.2. Контролне активности - Праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.8.2.1. Опис неправилности

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.

2.8.2.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је предузео мере и активности у циљу праћења и контроле извршења уговора о јавним набавкама. Вршилац дужности директора Дома здравља донео је решења којима је одредио лица за праћење извршења уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки.

Докази: Решење број: 01-2349/2 од 19. октобра 2023. године, Решење број: 01-2348/2 од 9. октобра 2023. године, Решење број: 01-1620/2 од 11. јула 2023. године, Решење број: 01-2522/2 од 3. новембра 2023. године, евиденције о извршењу уговора о набавци: услуга одржавања и поправке возила са уградњом резервних делова, горива за превоз пацијената, канцеларијског материјала – партија број 1 (канцеларијски материјал) и партија број 2 (штампани материјал).

2.8.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Набавке добара, услуга и радова

2.9.1. Доношење и примена интерних аката – Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке

2.9.1.1. Опис неправилности

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.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је на својој интернет страници објавио Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке.

Доказ: [Интернет страница Дома здравља](#).

2.9.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9.1.4. Опис неправилности

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.



2.9.1.5. Исказане мере исправљања

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.

Доказ: Измена и допуна Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке број: 01-2260/2 од 29. септембра 2023. године.

2.9.1.6. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9.2. Доношење и примена интерних аката - Планирање централизованих јавних набавки

2.9.2.1. Опис неправилности

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.

2.9.2.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је образовао комисију за израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Доказ: Решење о образовању Комисије за израду предлога плана потреба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке број: 01-1587/2 од 11. јула 2023. године.

2.9.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9.2.4. Опис неправилности

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.

2.9.2.5. Исказане мере исправљања

Стручни савет Дом здравља је након разматрања Предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2024. годину доставио мишљење директору Дома здравља.

Доказ: Мишљење Стручног савета Дом здравља број: 01-2000/2 од 29. августа 2023. године.

2.9.2.6. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.10. Органи Дома здравља

2.10.1. Стручни органи

2.10.1.1. Опис неправилности

Дом здравља је донео решења о именовану 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.

2.10.1.2. Исказане мере исправљања

Вршилац дужности директора Дома здравља донео је решења којима је именовано нове чланове Стручног савета, Етичког добора и Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите у Дому здравља. Именовани запослени су чланови само једног стручног органа Дома здравља.

Докази: Решење о именовану чланова Стручног савета број: 01-1815/2 од 31. октобра 2023. године, Решење о именовану чланова Етичког одбора број: 01-1815/4 од 31. октобра 2023. године и Решење о именовану чланова Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите у Дому здравља број: 01-1815/5 од 31. октобра 2023. године.

2.10.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.11. Набавке добара, услуга и радова

2.11.1. Доношење и примена интерних аката – План јавних набавки

2.11.1.1. Опис неправилности

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.

2.11.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће План јавних набавки, као и његове измене и допуне објављивати на начин и у року који је прописан Законом о јавним набавкама. У акционом плану је навео рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/2 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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. Доношење и примена интерних аката - Планирање набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.11.2.1. Опис неправилности

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.

2.11.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће решењем директора Дома здравља бити образована комисија која ће сачинити Предлог годишњег плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и доставити га Управном одбору на усвајање.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/2 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.11.3. Процењена вредност јавних набавки

2.11.3.1. Опис неправилности

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 поступка 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.

2.11.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће предузети мере да се процењена вредност јавних набавки одређује на основу испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке. Ове активности предузимаће комисија за јавне набавке. У акционом плану је навео рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/2 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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. Извршење уговора о јавним набавкама

2.11.4.1. Опис неправилности

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.



2.11.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће решењем директора бити именована лица која ће бити одговорна за успостављање контролних механизма у делу праћења извршења уговора и благовремених покретања поступака јавних набавки. У акционом плану је навео рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/2 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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. Извршење уговора о јавним набавкама – Набавке без спроведеног поступка

2.11.5.1. Опис неправилности

Дом здравља је извршио набавку добара и услуга (материјала за одржавање хигијене и услуга одржавања софтвера) у укупној вредности од 2.483 хиљаде 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.

2.11.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће увести контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке. У акционом плану је навео рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/2 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.11.6. Извршење уговора о јавним набавкама – Набавке без закљученог уговора

2.11.6.1. Опис неправилности

Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 151 хиљаде динара без закљученог уговора, односно наруџбенице (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.

2.11.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени. У акционом плану је навео рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/2 од 15. новембра 2023. године.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.11.7. Извршење уговора о јавним набавкама – Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.11.7.1. Опис неправилности

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 складу са одредбом члана 46. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља.

2.11.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће поступати у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља, као и да ће обезбедити конкуренцију и једнакост привредних субјеката прикупљањем понуда које ће достављати правно кадровском аналитичару.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2580/2 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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 која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

2.12. Текући расходи

2.12.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 - Скраћено радно време

2.12.1.1. Опис неправилности

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.

2.12.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће акта којима се уводи скраћено радно време ускладити са прописима. У акционом плану је навео рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2581/1 од 15. новембра 2023. године.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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. Финансијско управљање и контрола

2.13.1. Контролно окружење - Акт о процени ризика

2.13.1.1. Опис неправилности

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 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.

2.13.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у коме је навео да ће са сваком изменом акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места вршити ажурирање Акта о процени ризика. У акционом плану је навео рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 01-2581/1 од 15. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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 субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог 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 Субјект ревизије 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
27. децембар 2023. године