



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА УЖИЦЕ, УЖИЦЕ
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



**Број: 400-117/2023-05/23
Београд, 21. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Економска класификација.....	6
2.1.1 Неправилна економска класификација.....	6
2.1.1.1 Опис неправилности.....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.2. Некретнине и постројења	8
2.2.1. Неправилно исказана вредност некретнина и постројења	8
2.2.1.1. Опис неправилности	8
2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.3. Ситан инвентар и потрошни материјал	8
2.3.1. Неправилно исказана вредност залиха ситног инвентара и материјала	8
2.3.1.1 Опис неправилности	8
2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.4. Краткорочни пласмани	9
2.4.1. Неправилно исказани нефинансијска имовина у припреми и аванси.....	9
2.4.1.1. Опис неправилности.....	9
2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.5. Обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.....	10
2.5.1. Мање исказане обавеза за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.....	10
2.5.1.1. Опис неправилности	10
2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.6. Обавезе за накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада	10
2.6.1. Мање исказане обавезе за накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада.....	10
2.6.1.1. Опис неправилности	10
2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
2.7. Обавезе за награде и остале посебне расходе	11
2.7.1. Неправилно исказане обавезе за награде и остале посебне расходе	11
2.7.1.1. Опис неправилност.....	11



2.7.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
2.8.	Обавезе по основу отплате камате и пратећих трошкова	12
2.8.1	Неправилно исказане обавезе по основу отплате камате и пратећих трошкова	12
2.8.1.1.	Опис неправилности	12
2.8.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.9.	Обавезе за остале расходе	12
2.9.1	Неправилно исказане обавезе за остале расходе	12
2.9.1.1	Опис неправилности.....	12
2.9.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.10.	Обавезе запослених по судским и административним забранама.....	13
2.10.1	Неправилно исказане обавезе запослених по судским и административним забранама	13
2.10.1.1	Опис неправилности.....	13
2.10.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	13
2.11.	Ванбилансна актива и ванбилансна пасива	14
2.11.1	Неправилно евидентиране ванбилансна актива и ванбилансна пасива	14
2.11.1.1	Опис неправилности.....	14
2.11.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	14
2.12.	Билансна равнотежа Здравственог центра Ужице	14
2.12.1	Здравствени центар Ужице није успоставио билансну равнотежу	14
2.12.1.1	Опис неправилности.....	14
2.12.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	14
2.13.	Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2022.-31.12.2022. године	15
2.13.1	Више исказан мањак примања у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2022.-31.12.2022. године.....	15
2.13.1.1	Опис неправилности.....	15
2.13.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	15
2.14.	Систем интерних контрола	15
2.14.1	Здравствени центар Ужице није у потпуности успоставио систем интерних контрола	15
2.14.1.1	Опис неправилности.....	15
2.14.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	16
2.15.	Попис нефинансијске имовине, потраживања и датих аванса и обавеза за 2022. годину	17



2.15.1 Неправилно извршен попис нефинансијске имовине, потраживања и датих аванса и обавеза за 2022. годину	17
2.15.1.1 Опис неправилности.....	17
2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	17
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	18



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице, Ужице за 2022. годину, број: 400-117/2023-05/19 од 04. септембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај 0504 бр. 13460 од 04. децембра 2023. године, 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

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1. Економска класификација

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице није правилно планирао, извршио и евидентирао према одговарајућој економској класификацији део прихода, расхода и издатака у укупном износу од 70.141 хиљада динара и то:

(1) ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у укупном износу 61.664 хиљаде динара и

(2) ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у укупном износу од 8.477 хиљада динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је изменом Финансијског плана у 2023. години извршио преусмеравање планираних средстава са групе 791000-Приходи из буџета на групу конта 733000- Приходи од општина. У 2023. години Здравствени центар Ужице је увећао вредност на следећим контима: 011311-Остале некретнине и опрема и 311112-Опрема за износ од 3.916.100 динара и 011121-Болнице, домови здравља и старачки домови и 311111-Зграде и грађевински објекти за износ од 4.560.800 динара.

Докази: Трећа измена Финансијског плана Здравственог центра Ужице за 2023. годину од 22. јуна 2023. године; Одлука о усвајању треће измене Финансијског плана Здравственог центра Ужице 0301 број 6894/3 од 03. јула 2023. године; аналитичка картица конта 733161- Текући трансфери других нивоа власти за период од 01. јануара до 29. новембра 2023. године; налог за књижење број 3070-2023-0035 од 16. октобра 2023. године; налог за књижење 3062-2023-0016 од 30. септембра 2023. године; налог за књижење број 3040-2023-0190 од 05. јуна 2023. године; налог за књижење 3001-2022-0033 од 08. јуна 2022. године; налог за књижење 3050-2023-0893 од 06. септембра 2022. године; налог за књижење број 3050-2023-0863 од 01. септембра 2023. године; налог за књижење број 3050-2023-1028 од 06. октобра 2023. године; налог за књижење број 3050-2023-0825 од 23. августа 2023. године; налог за књижење број 3050-2023-0649 од 13. јула 2023. године; радни налог „Visaris“ д.о.о. Београд број 03729 од 08. августа 2023. године; отпремница „Visaris“ д.о.о. Београд број 6-39-1-23 од 08. августа 2023. године; пријемни лист „Visaris“ д.о.о. Београд број 5011-202-У21-0838 од 08. августа 2023. године; рачун „Visaris“ д.о.о. Београд број 23-3600-000324 од 8.8.2023. године; ; сервисни радни налог „Medika projekt“ д.о.о. Београд број 23-35Ф-000119 од 29. августа; пријемни лист „Medika projekt“ д.о.о. Београд број 5011-2023-У21-0804 од 29. августа 2023. године; рачун број „Medika projekt“ д.о.о. Београд број 23-391-000683 од 29.8.2023. године; сервисни радни налог „Shiller“ д.о.о. Београд број 23376 од 20. септембра 2023. године; пријемни лист „Shiller“ д.о.о. Београд број 5011-2023-У21-0969 од 20. септембра 2023. године; рачун број „Shiller“ д.о.о. Београд број 23-RN002000575 од 20.9.2023. године; радни налог „Rapex“ д.о.о. Београд број 72332 од 09. августа 2023. године; пријемни лист „Rapex“ д.о.о. Београд број 5011-2023-У21-0762 од 09. августа 2023. године; рачун Rapex“ д.о.о. Београд број IFU62331 од

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



9.8.2023. године; радни налог „Profesional medic“ д.о.о. Винча број 2023-06-13/IT1 од 13. јуна 2023. године; понуда „Profesional medic“ д.о.о. Винча број 2023-06-13/IT1 од 13. јуна 2023. године; наруџбеница број 0504-6562 од 20. јуна 2023. године; пријемни лист „Profesional medic“ д.о.о. Винча број 5011-2023-Y21-0631 од 07. јула 2023. године; рачун број „Profesional medic“ д.о.о. Винча број FA-481-0/23 од 7.7.2023. године; извод Управе за трезор број 115 од 07. новембра 2023. године; извод Управе за трезор број 116 од 08. новембра 2023. године; извод Управе за трезор број 125 од 27. новембра 2023. године; извод Управе за трезор број 105 од 12. октобра 2023. године; извод Управе за трезор број 102 од 04. октобра 2023. године; закључни лист Здравственог центра Ужице за период од од 01.01.2023 до 30.09.2023. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023 до 30.09.2023. године број 3636/23 од 10.10.2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2²

2.2. Некретнине и постројења

2.2.1. Неправилно исказана вредност некретнина и постројења

2.2.1.1. Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године стање зграда и грађевинских објеката (синтетички конто 011100) и то:

(1) више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (синтетички конто 011100) и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (синтетички конто 311100) на износ од 11.063 хиљаде динара и

(2) мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (синтетички конто 011100) и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, јер није извршио увећање вредности зграда и грађевинских објеката за износ неправилно исказаних расхода уместо за износ извршених издатака (синтетички конто 311100) за износ од 4.561 хиљада динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Здравственог центра Ужице 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године, утврђено је да је Здравствени центар Ужице у циљу отклањања наведене неправилности, сачинио Акциони план 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године.

У достављеном Акционом плану 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године наведено је да ће Здравствени центар Ужице у поступку састављања финансијских извештаја за 2023. годину, уочену неправилност исправити и извештај саставити у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Ужице 0504 број 13460 од 04. децембра 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. Ситан инвентар и потрошни материјал

2.3.1. Неправилно исказана вредност залиха ситног инвентара и материјала

2.3.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године залихе ситног инвентара и потрошног материјала (група конта 022000) више исказао у износу од 80.696 хиљада динара јер је:

(1) више исказао залихе медицинског и лабораторијског материјала у износу од 61.498 хиљада динара, зато што није на почетку 2022. године сторнирао износ залиха медицинског и лабораторијског материјала у амбулантама и на одељењима, а која су већ била издата у употребу у износу од 114.990 хиљада динара, а мање исказао залихе најмање у износу од 53.492 хиљаде динара због неправилног евидентирања излаза залиха и грешке у књижењу,

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



(2) више исказао залихе материјала за грејање у износу од 16.382 хиљада динара за износ залиха материјала за грејање које су биле у употреби,

(3) више исказао залихе материјала за поправке опреме у износу од 2.816 хиљада динара за износ залиха материјала за поправке опреме које су биле у употреби.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године, утврђено је да Здравствени центар Ужице у циљу отклањања наведене неправилности, сачинио Акциони план 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године у којем наведено је да ће Здравствени центар Ужице пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину одрадити усклађивање помоћних књига са главном књигом као и са стварним стањем. Пописом ће се утврдити стварно стање на дан 31.12.2023. године.

Здравствени центар Ужице у циљу отклањања утврђених неправилности је омогућио да се излаз из централне апотеке путем преноснице евидентира као улаз у свим организационим јединицама Здравственог центра Ужице, а оно што је утрошено на пацијенте биће евидентира као утрошак. Пописаће се стање медицинског и лабораторијског материјала са стањем на дан 31.12.2023. године поред централне апотеке и апотека у организационим јединицама, пописати стање и на одељењима које ће бити исказано као залиха и исто вратити на употребу у 2024. години, а све у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Ужице 0504 број 13460 од 04.децембра 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. Краткорочни пласмани

2.4.1. Неправилно исказани нефинансијска имовина у припреми и аванси

2.4.1.1. Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је у Билансу стања- Образац 1 на дан 31.12.2022. године више исказао синтетички конто 123200 - Дати аванси, депозити и кауције у износу од 4.195 хиљада динара за вредност евидентираног авансног рачуна за набавку опреме, а мање исказао синтетички конто 015100 - Нефинансијска имовина у припреми у износу од 2.386 хиљада динара и синтетички конто 015200 - Аванси за нефинансијску имовину у износу од 1.809 хиљада динара.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године, утврђено је да Здравствени центар Ужице у циљу отклањања наведене неправилности, сачинио Акциони план 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године у којем је наведено да ће Здравствени центар Ужице неправилност исправити након извршене адаптације и реконструкције простора у ком скенер треба да буде инсталиран, након чега ће добављач испоставити коначан рачун на основу ког ће бити извршено књижење.



Доказ: Акциони план Здравственог центра Ужице 0504 број 13460 од 04.децембра 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.

2.5. Обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца

2.5.1. Мање исказане обавеза за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца

2.5.1.1.Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је у Билансу стања- Образац 1 на дан 31.12.2022. године (колона 4 – износ из претходне године) мање исказао обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) најмање у износу од 2.907 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе за нето награде са припадајућим порезом и социјалним доприносима запосленима ангажованим на пословима у вези са лечењем оболелих и спречавањем ширења епидемије болести COVID-19 и за обрачунате разлике прековременог рада са припадајућим порезом и доприносима.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године, утврђено је да је Здравствени центар Ужице, Ужице у циљу отклањања наведене неправилности, сачинио Акциони план 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године у којем је наведено да ће Здравствени центар Ужице прокњижити обрачуне који се односе на COVID награде запосленима који су били ангажовани на лечењу оболелих и спречавању ширења епидемије и обрачуне за разлику прековремених сати, на одговарајућим групама конта и у својим финансијским извештајима за 2023. годину исказати све обавезе које се односе на наведене групе конта.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Ужице, Ужице 0504 број 13460 од 04.децембра 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. Обавезе за накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада

2.6.1. Мање исказане обавезе за накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада

2.6.1.1. Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године мање исказао обавезе по основу накнада запосленима (група конта 232000), најмање у износу 604



хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе за накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године, утврђено је да је Здравствени центар Ужице у циљу отклањања наведене неправилности, сачинио Акциони план 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године у којем је наведено да ће Здравствени центар Ужице прокњижити обрачуне који се односе на накнаде трошкова превоза запосленима за одлазак и одлазак са рада, на одговарајућим групама конта и у својим финансијским извештајима за 2023. годину исказати све обавезе које се односе на групи конта 232000 - Обавезе за накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Ужице 0504 број 13460 од 04. децембра 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.

2.7. Обавезе за награде и остале посебне расходе

2.7.1. Неправилно исказане обавезе за награде и остале посебне расходе

2.7.1.1. Опис неправилност

Здравствени центар Ужице је Билансу стања-Образац 1 на дан 31.12.2022. године више исказао обавезе за награде и остале посебне расходе (група конта 233000) најмање у износу од 1.560 хиљада динара, а у истом износу мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (група конта 236000), јер је погрешно евидентирао обрачунате отпремнине запосленима приликом одласка у пензију.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године, утврђено је да Здравствени центар у циљу отклањања наведене неправилности, сачинио Акциони план 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године у којем је наведено да ће Здравствени центар Ужице у финансијском извештају за 2023. годину на групи конта 236000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, исказати обавезе за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Ужице 0504 број 13460 од 04. децембра 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.



2.8. Обавезе по основу отплате камате и пратећих трошкова

2.8.1 Неправилно исказане обавезе по основу отплате камате и пратећих трошкова

2.8.1.1.Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је у Билансу стања-Образац 1 на дан 31.12.2022.године је више исказао обавезе по основу отплате камате и пратећих трошкова задуживања (група конта 241000) најмање у износу од 2.313 хиљада динара, а у истом износу мање исказао обавезе за остале расходе (група конта 245000), јер је погрешно евидентирао обрачунату законску затезну камату по основу донетих решења о извршењу.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године, утврђено је да је Здравствени центар у циљу отклањања наведене неправилности, сачинио Акциони план 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године у којем је наведено да ће Здравствени центар Ужице у својим пословним књигама евидентирати и у Билансу стања исказати обавезе за обрачунату затезну камату по основу донетих решења о извршењу у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Ужице 0504 број 13460 од 04.децембра 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.

2.9.Обавезе за остале расходе

2.9.1 Неправилно исказане обавезе за остале расходе

2.9.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2022.године је: (1) мање исказао обавезе за остале расходе (синтетички конто 245200) и активна временска разграничења (група конта 131000), најмање у износу од 4.637 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу трошкова извршитеља и трошкова судских спорова из правоснажних извршних судских пресуда и (2) више исказао обавезе по основу осталих расхода у износу од 13.706 хиљада динара, јер није евидентирао обрачун пореза на додату вредност након истека пореског периода.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године, утврђено је да је Здравствени центар у циљу отклањања наведене неправилности, сачинио Акциони план 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године у којем је наведено да ће Здравствени центар Ужице ће у својим пословним књигама евидентирати обавезе по основу трошкова извршитеља и трошкова судских спорова по основу правоснажних извршних судских пресуда која нису извршена до 31. децембра 2023.године на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и



Контном плану за буџетски систем. На основу рачуноводствене документације биће укњижена обавеза по основу пореза на додату вредност и иста бити исказана у финансијском извештају за 2023.годину.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Ужице 0504 број 13460 од 04.децембра 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.

2.10. Обавезе запослених по судским и административним забранама

2.10.1 Неправилно исказане обавезе запослених по судским и административним забранама

2.10.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је У Билансу стања-Образац 1 на дан 31.12.2022.године је мање исказао обавезе (група конта 254000) најмање у износу од 22.800 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе запослених по судским и административним забранама.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године , утврђено је да је Здравствени центар у циљу отклањања наведене неправилности, сачинио Акциони план 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године у којем је наведено следеће:

Обуставе запослених од зараде Здравствени центар Ужице у својој евиденцији је исказао као обавезу према запосленима за нето зараду.Синдикати Здравственог центра Ужице имају потписане уговоре са кредиторима који издају административне забране за запослене. Синдикати одређују динамику плаћањаи имају обавезу редовног усаглашавања стања. Здравствени центар Ужице нема никакву обавезу према кредиторима.

Увођењем обавезе обрачуна плата и других примања у Централном информационом систему за обрачун зарада у јавном сектору РС „Искра“ почев од обрачуна првог дела за децембар 2023.године (трећи талас) довешће до већих промена у начину рада што ћемо и испратити у складу са инструкцијама Министарства финансија.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Ужице 0504 број 13460 од 04.децембра 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. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.11.1 Неправилно евидентиране ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.11.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је у Билансу стања-Образац 1 на дан 31.12.2022.године мање је исказао стање ванбилансне активе (синтетички конто 351100) најмање у износу од 33.634 хиљаде динара и ванбилансне пасиве (симтетички конто 352100) за исти износ.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године, утврђено је да је Здравствени центар у циљу отклањања наведене неправилности, сачинио Акциони план 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године у којем је наведено да ће Здравствени центар Ужице у својим пословним књигама са стањем на дан 31.12.2023.године евидентирати менице у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви и исте исказати у финансијском извештају за 2023.годину.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Ужице 0504 број 13460 од 04.децембра 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.

2.12. Билансна равнотежа Здравственог центра Ужице

2.12.1 Здравствени центар Ужице није успоставио билансну равнотежу

2.12.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је у Билансу стања-Образац 1 на дан 31.12.2022.године није успоставио билансну равнотежу јер је стање:

(1) новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказао за 15.030 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава,

(2) пасивних временских разграничења више исказао за износ од 37.688 хиљада динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима и

(3) активних временских разграничења мање исказао за износ од 52.718 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године, утврђено је да је Здравствени центар у циљу отклањања наведене неправилности, сачинио Акциони план 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године у којем је наведено да ће Здравствени центар Ужице извршити потребна књижења како би успоставио билансну равнотежу између активе и пасиве и исту исказати у финансијском извештају за 2023.годину

Доказ: Акциони план 0504 број 13460 од 04.децембра 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. Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2022.-31.12.2022. године

2.13.1 Више исказан мањак примања у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2022.-31.12.2022. године

2.13.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2022.-31.12.2022. године је више исказао мањак примања за износ од 4.561 хиљада динара, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 - Текући расходи.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године, утврђено је да је Здравствени центар у циљу отклањања наведене неправилности, сачинио Акциони план 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године у којем је наведено да ће Здравствени центар Ужице у својим пословним књигама правилно евидентирати издатке и примања како би тачно исказао вредност имовине и резултат пословања.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Ужице 0504 број 13460 од 04.децембра 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.

2.14. Систем интерних контрола

2.14.1 Здравствени центар Ужице није у потпуности успоставио систем интерних контрола

2.14.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђена је неправилност зато што Здравствени центар Ужице није усагласио Статут Здравственог центра Ужице са законским прописима;

(2) код управљања ризицима утврђена је неправилност зато што Здравствени центар Ужице није ажурирао Стратегију управљања ризиком сваке три године;

(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

1. Здравствени центар Ужице је применио при обрачуну амортизације погрешне стопе на групи конта 011000-Некретнине и опрема применом следећих амортизационих стопа: зграде и грађевински објекти 5% уместо 1,5%, клима уређаји 11%, 12,5%, 18% и 20% уместо 16,5% и за путничка возила 30% уместо 15,5%;



2. Здравствени центар Ужице није успоставио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (инвентарни број, набавна вредност, датум стављања средства у употребу, поуздану идентификацију, одговарајући конто);

3. Здравствени центар Ужице није пре састављања финансијских извештаја ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству;

4. Приликом спровођења пописа за 2022.годину Здравствени центар Ужице утврђене су следеће неправилности:

- решења и одлуке о формирању комисија организационих донете су након дефинисаног рока;
- извештаји централних пописних комисија ОЈ Здравственог центра Ужице донети су након дефинисаног рока;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом;
- планови рада не садрже детаљан приказ радњи са роковима, већ само датум почетка вршења пописа;
- вредност основних средстава исказана је по набавној вредности уместо по садашњој вредности;
- на једном инвентарном броју је евидентирано више средстава исте врсте;
- пре почетка пописа пописној комисији су достављене пописне листе са уписаним подацима из књиговодства о количини свих основних средстава које треба пописати;

5. Здравствени центар Ужице није водио посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и није извештавао Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 И СВИ 2;

6. Здравствени центар Ужице није обезбедио да рачуноводствене исправе на основу којих су обрачунате и у пословним књигама евидентирани обавезе за накнаде за обављање привремених и повремених послова (група конта 237000 - службена путовања и услуге по уговору), садрже месечне извештаје о обављеном послу извршилаца послова са којима су закључени уговори о привременим и повременим пословима;

(4) код информација и комуникација утврђена је неправилност зато што је Здравствени центар Ужице обавезе за разлику законске затезне камате од момента доспећа фактуре добављача до момента исплате путем принудне наплате евидентирао на конту 241412 - затезне камате уместо на конту 245311 - обавезе по основу казни и пенала по решењу судова и исте није евидентирао на конту 131211 - обрачунати неплаћени расходи.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године, утврђено је да је Здравствени центар у циљу отклањања наведене неправилности, сачинио Акциони план 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године у којем је наведено да ће Здравствени центар Ужице спроводи процес ажурирања општих интерних аката у складу са важећим прописима. У току је израда Статута који ће бити достављен Министарству здравља на сагласност и Управном одбору на усвајање.

Здравствени центар Ужице ће у својим пословним књигама водити евиденцију за сваку непокретност, извршити усаглашавање помоћних књига са главном књигом према одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству, применити стопе амортизације према правилнику, попис урадити у складу са прописима, евидентирати обавезе за разлику законске затезне камате и исказати у финансијском извештају за 2023.годину.



Доказ: Акциони план Здравственог центра Ужице 0504 број 13460 од 04.децембра 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.

2.15. Попис нефинансијске имовине, потраживања и датих аванса и обавеза за 2022. годину

2.15.1 Неправилно извршен попис нефинансијске имовине, потраживања и датих аванса и обавеза за 2022. годину

2.15.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице приликом спровођења пописа нефинансијске имовине, потраживања и датих аванса и обавеза за 2022. годину утврђени супропусти и неправилности: (1) пописан је мањи део зграда и грађевинских објеката, опреме и земљишта; (2) није пописана нефинансијска имовина у припреми вредност од 2.386 хиљада динара; (3) нису пописане залихе медицинског и лабораторијског материјала по ОЈ; (4) нису пописане обавезе по основу расхода за запослене (категија 230000) најмање у износу од 123.404 хиљаде динара; (5) нису потписане обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене (категија 240000) најмање у износу од 19.708 хиљада динара.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године, утврђено је да је Здравствени центар у циљу отклањања наведене неправилности, сачинио Акциони план 0504 број 13460 од 04. децембра 2023. године у којем је наведено да ће Здравствени центар Ужице извршити попис имовине и обавеза у целости у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и ускладити књиговодствено стање са стварним стањем, спровести потребна књижења и исказати у извештају за 2023.годину.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Ужице 0504 број 13460 од 04.децембра 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 Здравствени центар Ужице, Ужице. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана 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 планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Здравствени центар Ужице, Ужице задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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

21. децембар 2023. године