

**Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља
Јагодина, Јагодина, за 2023. годину**
НЕГАТИВНО МИШЉЕЊЕ о финансијским извештајима
НЕГАТИВНО МИШЉЕЊЕ о правилности пословања

НАЛАЗИ

- 1) Дом здравља Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине, потраживања и обавеза у укупном износу од 142.354 хиљаде динара.
- 2) Дом здравља Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима, у износу од најмање 8.524 хиљаде динара, јер је приходе, расходе и издатке исказао применом погрешне економске класификације.
- 3) Дом здравља Јагодина је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, више исказао корекцију новчаних прилива у износу од 2.457 хиљада динара и корекцију новчаних одлива у износу од 2.730 хиљада динара.
- 4) Дом здравља Јагодина није извршио попис имовине, обавезе и потраживања у најмањем износу од 96.015 хиљада динара, није закључивао пословне књиге преношењем салда на крају претходне године у пословне књиге текуће године, није вршио усаглашавање својих потраживања, није успоставио билансну равнотежу и није успоставио потпун и ефикасан систем интерних контрола.
- 5) Дом здравља Јагодина је у 2023. години остварио приходе и извршио расходе и издатке који нису у складу са важећим прописима у износу од најмање 132.702 хиљаде динара тако што је: преузео обавезе и извршио расходе за плате у износу од 3.423 хиљаде динара, а да основ није у складу са законским прописима; остварио приходе у износу од најмање 458 хиљада динара од издавања у закуп без сагласности; више наплатио од РФЗО-а 3.379 хиљада динара; преузео обавезе и извршио расходе у већем износу од средстава одређених финансијским планом у износу од 77.950 хиљада динара; извршио расходе супротно законским прописима у износу од 10.012 хиљада динара; преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.958 хиљада динара без закљученог уговора; ненаменски утрошио средства у износу од 895 хиљада динара и ненаменски користио подрачун за јавне радове у износу од 23.968 хиљада динара; извршио расходе за набавку добара и услуга у износу од 10.659 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских одредби Закона о јавним набавкама.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- 1) Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица.
- 2) Дом здравља Јагодина је у буџетској 2023. години исказао суфицит у износу од 1.317 хиљада динара. Обавезе из пословања Дома здравља Јагодина износе 268.295 хиљада динара, што чини 31% укупних прихода које је остварио у 2023. години, односно 32% прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2023. години. Подрачуни Дома здравља Јагодина блокирани су од 5. августа 2018. године.
- 3) Здравствене установе ће ускладити своја општа акта, организацију и рад са одредбама Закона о здравственој заштити, док је чланом 263 истог закона прописано да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, при чему су дужне да поднесу и примерак новог статута.
- 4) Дом здравља Јагодина је донео Статут који је усклађен са важећим Законом о здравственој заштити, који је усвојен од стране Управног одбора 16. новембра 2020. године. Статут је 18. новембра 2020. године достављен на сагласност Министарству здравља, у складу са Одлуком Владе Републике Србије о преузимању оснивачких права над домовима здравља. Министарство здравља није дало сагласност на Статут Дома здравља Јагодина који је усклађен са важећим Законом о здравственој заштити. Дом Здравља Јагодина није поднео пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, јер нема Статут који је усклађен са новим Законом о здравственој заштити.
- 5) Управном одбору Дома здравља Јагодина, који је именован пре преузимања оснивачких права од стране Републике Србије, истекао мандат 25. октобра 2021. године. Министарство здравља није именovalo председника и чланове Управног одбора Дома здравља Јагодина најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити.
- 6) Надзорном одбору Дома здравља Јагодина, који је именован пре преузимања оснивачких права од стране Републике Србије, истекао мандат 25. октобра 2021. године. Министарство здравља Републике Србије није именovalo чланове Надзорног одбора Дома здравља Јагодина најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити.
- 7) У циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком, у вези са одредбама члана 146 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, скрећемо пажњу да завод за медицину рада, који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, није донео јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама.



132

4

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ