



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА СУРДУЛИЦА,
СУРДУЛИЦА**



**Број: 400-1347/2024-05/3
Београд, 23. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД	5
1.1. Циљ и методе провере	5
1.2. Субјект ревизије.....	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1. Погрешна економска класификација	7
2.2. Није ускладио износ одобрених апропријација у колони 4 – Извештаја о извршењу буџета и финансијског плана.....	9
2.3. Погрешно исказани извори финансирања.....	10
2.4. Више исказао зграде и грађевинске објекте.....	11
2.5. Погрешно исказана опрема у Билансу стања.....	12
2.6. Применио погрешни стопу обрачуна амортизације опреме.....	13
2.7. Више исказао Остале некретнине и опрему.....	14
2.8. Више исказао земљиште у Билансу стања	14
2.9. Неправилно исказао залихе ситног инвентара.....	15
2.10. Неправилно исказао средства на жиро и текућим рачунима	16
2.11. Више исказао потраживања	17
2.12. Неправилно исказао обавезе	18
2.13. Неправилно исказао ванбилансну евиденцију.....	19
2.14. Није успоставио билансну равнотежу	20
2.15. Није усагласио главну и помоћне књиге основних средстава	20
2.16. Више исказао салдо на крају године, у Обрасцу 4	21
2.17. Неправилно извршен попис	21
2.18. Није у потпуности успоставила систем интерних контрола у ревизији финансијских извештаја.....	22
2.19. Преузео обавезе и извршио расходе изнад одобрене апропријације.....	23
2.20. Више наплатио од ООСО, без правног основа	24
2.21. У финансијском плану није исказао приходе и примања по изворима финансирања.....	25
2.22. Остварио приходе од закупа без сагласности Дирекције за имовину Републике Србије.....	26
2.23. Није обезбедио сагласност УО на ценовник установе.....	26
2.24. Преузео обавезе и извршио расходе без правног основа.....	27
2.25. Није подносио извештај о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату.....	28
2.26. Није утврдио критеријуме за Covid награде	28
2.27. Преузео обавезе и извршио расходе без Валидне рачуноводствене документације	29
2.28. Ненаменски утрошио средства добијена од Општине Сурдулица	30
2.29. Није обрачунао и платио порез на лична примања запослених.....	31
2.30. Директор установе није именовао Стручни савет и Етички одбор установе	32
2.31. Преузео обавезе и извршио расходе и издатке без закљученог уговора.....	32
2.32. Преузео обавезе и извршио расходе и издатке без спроведеног поступка јавних набавки.....	33
2.33. Закључили уговор о делу за обављање послова помоћника директора	34



2.34. Закључили уговоре о привременим и повременим пословима за послове који трају дуже од 120 радних дана у години	34
2.35. Код спровођења поступака јавних набавки, није поштовао све одредбе Закона	34
2.36. Наменски рачун користио за наплату сопствених прихода	35
2.37. Није закључивао уговоре са даваоцима донација	36
2.38. Није у потпуности успоставио систем интерних контрола у ревизији правилности пословања	36
2.39. Није успоставио интерну ревизију.....	38
3. МИШЉЕЊЕ	39



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије Здравствени центар Сурдулица, Сурдулица, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Сурдулица, Сурдулица, за 2022. годину број 400-991/2023-05/19 од 26. децембра 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја.

Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, неверодостојан у:

- Тачки 2.2. (Није ускладио износ одобрених апропријација у колони 4 – Извештаја о извршењу буџета и финансијског плана) јер планске величине исказане у последњем финансијском плану установе за 2023. годину (који је неприменљив), нису у целости унете у Образац 5 у колону 4, односно, нетачно су унети износи исказани на контима: 421000 – стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору и 424000 – специјализоване услуге, у односу на износе исказане у финансијском плану;

- Тачки 2.4. (Више исказао зграде и грађевинске објекте) јер налог који је дат као доказ није прокњижен кроз главну и помоћну књигу основних средстава, чак нису ни отворена почетна салда у 2024. години на контима 011100 – зграде и грађевински објекти (у закључном листу за 2024. годину не постоји субаналитика конта 011100).

- Тачки 2.8. (Више исказао земљиште у Билансу стања) јер налог који је дат као доказ није прокњижен кроз главну и помоћну евиденцију нефинансијске имовине, такође, вредност земљишта је исказано у завршни рачун за 2023. годину;

- Тачки 2.9. (Неправилно исказао залихе ситног инвентара) јер у пословним књигама није евидентирао лекове добијене из донација, није исказао залихе материјала за грејање и није спровео књижење налога који нам је дат као доказ у одазивном извештају;

- Тачки 2.13. (неправилно исказао ванбилансну евиденцију) јер налог који нам је достављен као доказ није прокњижен кроз пословне књиге установе, такође, одговорна лица нису отворила почетна салда у пословним књигама на конту опрема као и на конту ванбилансне евиденције где би водили туђу имовину;

- Тачки 3.7. (Није подносио извештај о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату није спровео мере исправљања које је исказао у Одазивном извештају) јер в. д. директора није подносио извештаје о прековременом и ноћном раду на кварталном нивоу репрезентативном синдикату након уручења извештаја од стране ревизије.

Такође, субјект ревизије, за 14 неправилности првог приоритета, није предузео мере исправљања и то за следеће тачке: 2.1. (Погрешна економска класификација); 2.5. (Погрешно исказана опрема у Билансу стања); 2.10. (Неправилно исказана средства на жиро и текућим рачунима); 2.11. (Више исказао потраживања); 2.12. (Неправилно исказао обавезе); 2.14. (Није успоставио билансну равнотежу); 2.15. (Није усагласио главну и помоћне књиге основних средстава); 2.16. (Више исказао салдо на крају године у Обрасцу 4); 3.1. (Није донео акт којим би ближе уредио јавне набавке); 3.2. (Преузео обавезе и извршио расходе изнад одобрене апропријације); 3.3. (Више наплатио од ООСО, без правног основа); 3.4. (У финансијском плану није исказао приходе и примања по изворима финансирања) и 3.10. (Ненаменски утрошио средства добијена од Општине Сурдулица). Код неправилности за које нисмо оцењивали веродостојност, субјект ревизије није споменуо у одазивном извештају да је предузимао радње на отклањању неправилности, као и за њих није ни доставио доказе уз одазивни извештај.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 731 од 27. марта 2024. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Сурдулица, Сурдулица, за 2023. годину број 400-991/2023-05/19 од 26. децембра 2023. године у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Сурдулица, Сурдулица, за 2023. годину број 400-991/2023-05/19 од 26. децембра 2023. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Здравствени центар Сурдулица, Сурдулица, (у даљем тексту ЗЦ Сурдулица) захтевала, да у року од 90 дана, поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за поједине утврђене неправилности. Институција је, при оцени веродостојности, утврдила да ЗЦ Сурдулица мере исправљања није исказао у целости ни адекватно документовао, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Поступак провере веродостојности Одазивног извештаја детаљније је уређен чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 27. децембра 2023. године до 27. марта 2024. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање Одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је ЗЦ Сурдулица навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон.

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09.



1.2. Субјект ревизије

Здравствени центар Сурдулица је друга по величини здравствена установа у Пчињском округу, која на примарном нивоу опслужује грађане општине Сурдулица, а на секундарном нивоу и велики део грађана општина Босилеград и Владичин Хан, као и остале становнике Пчињског округа.

Зачетником здравства у Сурдулици сматра се др Чеда Арнаутовић из Ниша који је у овом граду радио до 1914. године. Дом здравља у Сурдулици – Белом Пољу формиран је 1952. године и у свом саставу је имао стационар од 40 кревета и породилиште са 12 кревета. Нова зграда Дома народног здравља у Сурдулици сазидана је 1957. године и у њему су смештене све службе Дома здравља са стационаром и породилиштем, које су до тада биле у насељу Бело Поље. Године 1959. основани су дечији диспансер и служба хитне медицинске помоћи. Медицински центар „Милентије Поповић“ формиран је 1968. године, када је сазидано и ново хирушко и гинеколошко одељење и просторије за лабораторију и станицу за трансфузију крви.

Здравствени центар Сурдулица основан је 1998. године Одлуком³ Владе Републике Србије и исте године је уписан код Привредног суда у Лесковцу⁴.

Управни одбор ЗЦ Сурдулица је 2007. године донео Статут Здравственог центра Сурдулица⁵, којим су уређени правни положај и одговорност за обавезе, назив, седиште и печат, заступање и представљање, делатност, органи установе, начин стицања и распоређивања средстава, прелазне и завршне одредбе и друго.

Матични број Здравственог центра Сурдулица, Сурдулица, је 17191918, а порески идентификациони број (ПИБ) је 100948335.

Одговорно лице Здравственог центра Сурдулица, Сурдулица, је в. д. директора Здравственог центра.

³ 05 број 022-4961/97 од 2. фебруара 1998. године.

⁴ Регистарски уложак број Фи 201/98 од 20. март 1998. године.

⁵ Скупштина Града Београда решењем број 110-95/18-С од 26. јуна 2018. године и Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања сагласношћу број 110-00-365/2018-09 од 15. маја 2018. године у делу који се односи на вршење поверених послова дали су сагласност на Статут Градског центра за социјални рад у Београду.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Погрешна економска класификација

2.1.1 Опис неправилности

Економска класификација:

- 1) У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Сурдулица у 2022. години више исказао Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице на конту 742300 у износу од 2.367 хиљада динара и за исти износ мање исказао Приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања на конту 741400, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 2) Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години више исказао примљена средства из донације на конту 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 1.622 хиљаде динара и у истом износу мање исказао Текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица на конту 744100, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 3) Здравствени центар Сурдулица је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2022. године више исказао расходе на групи конта 413000 – Накнаде у природи у износу од 22.727 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за накнаде трошкова за запослене на групи конта 415000, јер је расходе за накнаду трошкова за одлазак и долазак са посла запослених у ЗЦ Сурдулица евидентирао на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 4) Здравствени центар Сурдулица је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1 – 31. 12. 2022. године – Образац 5 више исказао Сталне трошкове на конту 421000 у износу од 76 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за машине и опрему на конту 512000, јер је рате за три фискалне касе евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 5) Здравствени центар Сурдулица је мање исказао издатке за машине и опрему на конту 512000 у износу од 593 хиљаде динара за износ набављене рачунарске и медицинске опреме, а више исказао расход за услуге по уговору на конту 423000 у износу од 205 хиљада динара, расход за текуће поправке и одржавање на конту 425000 у износу од 252 хиљаде динара и расход за материјал на конту 426000 у износу од 136 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном квалификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 6) Здравствени центар Сурдулица је више исказао расходе на групи конта 423000 – услуге по уговору, по основу набавке опреме и то два рачунара и три оловна акумулатора у износу од 213 хиљада динара, и мање исказао групу конта 512000-машине и опрема у истом износу, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 7) Здравствени центар Сурдулица је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1 – 31. 12. 2022. године – Образац 5, више исказао расходе за специјализоване услуге на конту 424000 у износу од најмање 950 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за услуге по уговору на конту 423000, јер је уговоре о допунском раду и уговоре о обављању привремених и повремених послова евидентирао као специјализоване услуге



уместо као услуге по уговору, што није у складу са одредбама чл. 11 и 29 Закона о буџетском систему и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису навела мере исправљања за наведену неправилност.

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршили смо увид у бруто биланс за 2023. годину, бруто биланс за период од 1. 1. до 31. 10. 2024. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1 до 31. 12. 2023. године - Образац 5, аналитичке картице за одговарајућа конта, изводе плаћања, уговоре као и у одговарајуће евиденције, рачуне и налоге за књижење. Утврдили смо следеће:

За неправилности под 1) и 2) - у 2023. години и до 31. октобра 2024. године ЗЦ Сурдулица није остварио приход по основу донација и није имао наплату штете по основу полисе осигурања, те није био у могућности да докаже мере исправљања за утврђену неправилност. Одговорна лица су нам доставила писано изјашњење у коме су навела да ће у будућем периоду предметне приходе евидентирати на исправним економским класификацијама;

За неправилност под 3) - ЗЦ Сурдулица је накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак с посла у 2023. години евидентирао на групи конта 413000 - Накнаде у природи у износу од 26.582 хиљаде динара, док је у 2024. години накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак с посла исправно евидентирао на групи конта 415000 - Накнада трошкова за запослене. ЗЦ Сурдулица, приликом израде завршног рачуна за 2023. годину, није усвојио препоруку ради отклањања неправилности утврђене у поступку ревизије, док је у 2024. години накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак с посла евидентирао на исправној економској класификацији;

За неправилност под 4) - ЗЦ Сурдулица је наставио да рате за три фискалне касе евидентира на конту групе 421000 - Стални трошкови, уместо на конту групе 512000 - Машине и опрема. Из тог разлога је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказао Сталне трошкове на конту 421000 у износу од 38 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за машине и опрему на конту 512000. Поступајући на овај начин, ЗЦ Сурдулица није усвојио препоруку и није отклонио неправилност утврђену у поступку ревизије;

За неправилности под 5) и 6) - ЗЦ Сурдулица је поновио утврђену неправилност тако што је у 2024. години плаћање штампача набављеног од добављача „Cool computers“ пр Сурдулица у износу од 21 хиљаде динара евидентирао на конту у оквиру групе 423221 - Услуге одржавања рачунара и плаћање набављене медицинске опреме од добављача „Visor“ д. о. о. у износу од 94 хиљаде динара евидентирао на конту 426761 - Ортопедски материјали уместо на конту у оквиру групе 512000 - Машине и опрема;

За неправилност под 7) - ЗЦ Сурдулица је у току 2023. и 2024. године имао закључене уговоре о допунском раду, као и један Уговор о вршењу привремених послова. Расходи по овим уговорима извршени су у износу од 435 хиљада динара у 2023. години и у износу од 1.315 хиљада динара у 2024. години и евидентирани су на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору. ЗЦ Сурдулица није усвојио препоруку ради отклањања неправилности утврђене у поступку ревизије приликом израде завршног рачуна за 2023. годину ни у 2024. години.

(Докази: Бруто биланс за 2023. годину; Бруто биланс за период од 1. 1. до 31. 10. 2024. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1 до 31. 12. 2023. године - Образац 5; Аналитичке картице конта категорије 740000; Рачун број 5213-2024-TU-0019 од 29. фебруара 2024.



године; Рачун број 5213-2024-TU-0093 од 30. јуна 2024. године; Рачун број 5213-2024-TU-0109 од 31. јула 2024. године; Аналитичка картица конта 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица) за 2023. годину; Аналитичка картица конта 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за 2024. годину; Преглед запослених којима је исплаћена накнада за долазак на посао и одлазак с посла за фебруар 2024. године; Рачун број 64-269-065-1774224 од 29. фебруара 2024. године; Налог за књижење број 3010-2024-0005 од 1. марта 2024. године; Изјава број 3213 од 4. децембра 2024. године; Руком писана евиденција набављених основних средстава у 2023. години; Преглед основних средстава набављених у току 2024. године; Извод број 2 од 23. фебруара 2024. године; Налог за књижење број 3010-2024-0003 од 23. фебруара; Рачун број R-0037/24-МР од 24. јануара 2024. године; Налог за књижење број 3030-2024-0002 од 4. јануара 2024. године; Извод број 4 од 1. марта 2024. године; Налог за књижење број 3010-2024-0005 од 1. марта 2024. године; Уговор о допунском раду број 1595 од 27. јула 2022. године; Уговор о вршењу привремених послова број 1540 од 22. јула 2022. године; Уговор о вршењу привремених послова број 944 од 31. марта 2023. године; Уговор о допунском раду број 1930 од 10. јула 2023. године; Уговор о допунском раду број 229 од 2. фебруара 2024. године; Уговор о допунском раду број 1691 од 24. јуна 2024. године; Уговор о допунском раду број 1920 од 15. јула 2024. године; Уговор о допунском раду број 2596 од 2. октобра 2024. године; Уговор о допунском раду и стручној медицинској сарадњи број 2884 од 31. октобра 2024. године; Уговор о стручној медицинској сарадњи број 1310 од 20. маја 2024. године; Извод број 18 од 4. априла 2023. године; Налог за књижење број 33/18 од 4. априла 2023. године; Извод број 35 од 7. јуна 2023. године; Налог за књижење 33/35 од 7. јуна 2023. године; Извод број 40 од 19. јуна 2023. године; Налог за књижење број 33/40 од 19. јуна 2023. године; Извод број 76 од 25. септембра 2023. године; Налог за књижење број 33/76 од 25. септембра 2023. године; Извод број 107 од 4. октобра 2024. године; Налог за књижење број 3013-2024-0109 од 4. октобра 2024. године; Извод број 118 од 29. октобра 2024. године; Налог за књижење број 3013-2024-0120 од 29. октобра 2024. године).

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

Не оцењујемо веродостојност јер мере исправљања нису исказане у Одазивном извештају.

2.2. Није ускладио износ одобрених апропријација у колони 4 – Извештаја о извршењу буџета и финансијског плана

2.2.1 Опис неправилности

Здравствени центра Сурдулица у Извештају о извршењу буџета није ускладио износ одобрених апропријација исказаних у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5 са финансијским планом за 2022. годину од 14. јануара 2022. године, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица навела су да је установа сходно налазу ревизије за 2022. годину, урадила ребаланс финансијског плана за 2023. годину, након чега је попунила образац 5 на основу последње измене финансијског плана установе за 2023. годину.

(Докази: Финансијски план за 2023. годину број 478 од 27. фебруара 2023. године и Ребаланс финансијског плана за 2023. број 200 од 30. јануара 2024. године, Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1 - 31. 12. 2023. године - Образац 5).



Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је задња измена финансијског плана ЗЦ Сурдулица донета 30. јануара 2024. године, за финансијски план за 2023. годину. На основу Устава Републике Србије, није акт нема повратно дејство, тако да донети финансијски план у 2024. години, не може да се примењује на финансијски план за 2023. годину. И поред тога, тврдили смо да одговорна лица нису ускладила износ одобрених апропријација исказаних у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 са Ребалансираним финансијским планом за 2023. годину⁶, за укупни износу од 24 хиљаде динара, и то:

- планска величина у Финансијском плану за конто 421000 – Стални трошкови износи 27.556 хиљада динара, док је у колони 4 Обрасца 5 исказан износ од 27.580 хиљада динара (више исказано у износу од 24 хиљаде динара),
- планска величина у Финансијском плану за конто 423000 – Услуге по уговору износи 9.592 хиљаде динара, док је у колони 4 Обрасца 5 исказан износ од 9.606 хиљада динара (више исказано у износу од 14 хиљада динара),
- планска величина у Финансијском плану за конто 424000 – Специјализоване услуге износи 2.176 хиљада динара, док је у колони 4 Обрасца 5 исказан износ од 2.162 хиљаде динара (мање исказано у износу од 14 хиљада динара).

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да одговорна лица нису отклонила утврђену неправилности. Односно, одговорна лица нису унела у Образац 5 у колони 4 планску величину из последње измене финансијског плана установе за 2023. годину.

(Докази: Финансијски план за 2023. годину број 478 од 27. фебруара 2023. године и Ребаланс финансијског плана за 2023. број 200 од 30. јануара 2024. године, Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1 - 31. 12. 2023. године - Образац 5).

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање износа одобрених апропријација исказаних у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 са финансијским планом за 2023. годину, неверодостојни.

2.3. Погрешно исказани извори финансирања

2.3.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 је погрешно исказао изворе финансирања у укупном износу од 8.305 хиљада динара, и то:

- више исказао расходе за социјална давања запосленима (414000) у колони 9 (ООСО) за износ од 4.316 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ,
- исказао приходе од наплате штете имаоца полисе осигурања у колони 11 – из осталих извора уместо у колони 9 – ООСО у укупном износу од 2.367 хиљада динара,
- у колони 11 - из осталих извора, исказао средства примљена из донација у новцу (донација НИС а. д. Београд) у износу од 1.622 хиљада динара, уместо да исте исказе у колони 10 – Из донација и помоћи,

што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова.

2.3.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица су навела да је установа прихватила препоруку која је дата у Извештају о ревизији, те да су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023. године - Образац 5, исправили уочене неправилности

⁶ Број 200 од 30. јануара 2024. године



и да су приходи и расходе исказали према изворима финансирања. Уз Одазивни извештај, одговорна лица су доставила Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023. године - Образац 5. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су у Обрасцу 5 приходи и расходи исказани према изворима финансирања, али нам нису достављени докази да ли су извори финансирања правилно исказани, односно није нам достављена документација у вези Covid награда, наплате штете од осигурања и примљених донација.

(Доказ: Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023. године - Образац 5).

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршили смо увид у Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023. године, Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2024 - 30. 9. 2024. године, у податке о извршеним расходима за социјална давања и изворима средстава из којих су ови расходи извршени и евидентирани на аналитичким картицама главне књиге.

У 2023. години и до 31. октобра 2024. године ЗЦ Сурдулица није остварио приход по основу једнократне новчане помоћи од Министарства здравља, донација и није имао наплату штете по основу полисе осигурања, те нису у могућности да докажу меру исправљања за утврђену неправилност. Одговорна лица су доставила писано изјашњење да ће средства добијена од Министарства здравља, средства из донација и средства по основу наплате штете од осигурања исказивати на исправним изворима финансирања.

(Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023. године - Образац 5; Закључни лист за период 1. 1. - 31. 12. 2024. године; Закључни лист за период 1. 1. – 31. 12. 2023. године; Писано изјашњење 23. децембра 2024. године и Главна књига у електронском облику за 2023. годину и до 31. октобра 2024. године).

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на погрешно исказане изворе финансирања, веродостојни.

2.4. Више исказао зграде и грађевинске објекте

2.4.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године је више исказао зграде и грађевинске објекте на конту 011122 укупне нето вредности од 27.708 хиљада динара и у истом износу више је исказао нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100 јер је исказао имовину за коју не поседује Акт о преносу права коришћења на грађевинским објектима, што није у складу са члана 27 став 2 и 10 Закона о јавној својини⁷ и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Одговорна лица Здравственог центра Сурдулица су у Одазивном извештају навела да је установа сходно налазу ревизије извршила прекњижење више исказане вредности зграда и грађевинских објеката на конту 011122 у вредности од 27.708 хиљада динара, и у истом износу је извршила искњижење са конта 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. Као доказ приложили су налог за књижење, кроз који су извршење пословне промене на наведеним контима. Међутим, одговорна лица нису доставила аналитичке картице конта 011122 зграде и грађевински објекти, као ни закључни лист из 2024. године.

(Докази: Налог за књижење број 1 од 1. 1. 2024. године).

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да одговорна лица нису спровела књижење налога који нам је дат као доказ кроз пословне књиге, већ је само на ручном

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.



налогу исписана пословна промена која би требала да се спроведе кроз програм главне књиге и помоћне евиденције основних средстава. Увидом у аналитичку картицу конта 011122 (који уједно по правилнику о контном плану и не постоји) није спроведено смањење на поменутиим аналитичким контима, како је наведено у одазивном извештају. Одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису отклонили утврђену направилност, како је то наведено у Одазивном извештају. Такође, одговорна лица још увек нису отворила почетна салда за синтетичка конта 011100 - зграде и грађевинске објекте у 2024. години, тако да прегледом у закључни лист за 2024. годину салда нису ни исказана. Увидом у завршни рачун за 2023. годину, одговорна лица су сачинила завршни рачун за 2023. годину и у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказали нетачно стање на билансној позицији 011100 – зграде и грађевински објекти, иако им је извештај ревизије био достављен.

(Докази: Закључни лист за период 1. 1. - 31. 12. 2024. године; Закључни лист за период 1. 1. – 31. 12. 2023. године; Писано изјашњење број 3139 од 29. новембра 2024. године и Главна књига у електронском облику за 2023. годину и до 31. октобра 2024. године).

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на више исказане зграде и грађевинске објекте, неверодостојни.

2.5. Погрешно исказана опрема у Билансу стања

2.5.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године:

- мање исказао опрему – конто 011200 у износу од 606 хиљада динара и за исти износ
- више исказао опрему – конто 011200 и нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311200 у укупном износу од 3.652 хиљаде динара и за исти износ мање исказао ванбилансну евиденцију, за опрему добијену на коришћење,

што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.5.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица **нису** навела мере исправљања за утврђене неправилности, и то:

- Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања мање исказао стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање исказао опрему – конто 011200 у укупном износу од 90 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирао 20 мобилних телефона и за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања мање исказао опрему – конто 011200 у износу од 440 хиљада динара и за исти износ мање исказао стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није у пословним књигама евидентирао набављен комбиновани фрижидер, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није извршио евидентирање три фискалне касе у износу од 76 хиљада динара у оквиру нефинансијске имовине и капитала и у истом износу је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање исказао стање на групи конта 011200 – Опрема и конту 311000 – Капитал, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



- Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказао опрему – конто 011200 и више је исказао нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311200 у укупном износу од 3.652 хиљаде динара, а за исти износ мање исказао ванбилансну активу - конто 351000 и пасиву – конто 352000 јер је опрему коју је добио на коришћење од другог правног лица, евидентирао као своју имовину, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да одговорна лица нису отклонили утврђене неправилности. Одговорна лица у својим пословним књигама нису евидентирала опрему која је набављена у 2022. години, а која није евидентирана у пословним књигама установе, чија је укупна вредност 606 хиљада динара. Од децембра 2023. године, установа је прешла на нови програм за књижење (Монео), у који још увек није унесено почетно стање нефинансијсек имовине. Увидом у програм, утврдили смо да и налог који нам је дат као доказ није прокњижен кроз програм, већ је у екселу физички направљен налог за књижење, који тек треба да се прокњижи након уноса почетног стања нефинансијске имовине.

Такође, одговорна лица нису из својих пословних књига искњижила возило које није њихово са субаналитичког конта 011200 – опрема, као и са конта 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. Наведену опрему требало је евидентирати у ванбилансној евиденцији на контима 351000 и 352000 – ванбилансна евиденција.

(Докази: Закључни лист за период 1. 1. - 31. 12. 2024. године; Закључни лист за период 1. 1. – 31. 12. 2023. године, Биланс стања на дан 31.12.2023. године, писано изјашњење број 3139 од 29. 11.2024. године и Главна књига у електронском облику за 2023. и 2024. годину).

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

Не оцењујемо веродостојност јер мере исправљања нису исказане у Одазивном извештају.

2.6. Применио погрешни стопу обрачуна амортизације опреме

2.6.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, је приликом обрачуна амортизације опреме, применио амортизационе стопе код већег дела опреме које нису у складу са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, тако да изражавамо резерву на исказано стање амортизације.

2.6.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају Одговорна лица ЗЦ Сурдулица су навела да од 1. јануара 2024. године, користе софтвер Хелиант за рачуноводство. С обзиром да се ради о реномираној кући на нивоу Србије, то сматрају да ће питање амортизационих стопа постати ирелевантно онда када сви књиговодствени послови, па и евиденција основних средстава заживе у потпуности у овом програму.

(Доказ: није достављен доказ).

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да одговорна лица нису вршила корекцију амортизационих стопа за опрему, већ се ослањају на то да ће власници програма Хелиант да им унесу исправну стопу амортизације у програму. Програм није још увек инсталиран у целости, тако да нисмо у могућности да се изјаснимо да ли су стопе амортизације исправно унете за сваку групу опреме. На основу појашњења одговорних лица, окончање имплементације програма очекује се до краја године у целости.



(Докази: Уговор број 3562 од 22. децембра 2023. године и Изјава о имплементацији програма број 3226 од 5. децембра 2024. године).

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на примену погрешне стопе обрачуна амортизације опреме, веродостојни, али да још увек нису унете стопе амортизације у нови програм, а као доказ нам је достављен уговор са програмерском кућом Хелиант.

2.7. Више исказао Остале некретнине и опрему

2.7.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, у Билансу стања више исказао Остале некретнине и опрему – конто 011311 у укупном износу од 100 хиљада динара и у истом износу више је исказао стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима јер је у својим пословним књигама евидентирао катао „Мегал“ Бујановац без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.7.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица су у навела да су налогом за књижење број 361 од 31. децембра 2023. године, искњижили из својих пословних књига катао „Мегал“ Бујановац са конта 011311 – остале некретнине и опрема у износу од 100 хиљаде динара, као и са конта 311112 – опрема, јер су грешком евидентирали опрему коју нису купили ни добили.

(Доказ: Налог за књижење број 361 од 31. децембра 2023. године).

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије утврдили смо да су одговорна лица ЗЦ Сурдулица поступила по датој препоруци и из својих пословних књига искњижила катао „Мегал“ Бујановац, јер исти никада није ни купљен нити плаћен од стране субјекта ревизије. Одговорна лица су налогом за књижење број 361 од 31. децембра 2023. године, искњижила износ од 100 хиљада динара.

(Докази: Налог за књижење број 361 од 31. децембра 2023. године; Закључни лист за 2023. године и Главна књига у електронском облику за 2023. годину).

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на више исказану осталу некретнину и опрему, веродостојни.

2.8. Више исказао земљиште у Билансу стања

2.8.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказао земљиште на конту 014000 у износу од 2.897 хиљада динара и у истом износу више је исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима на конту 311100, јер је евидентирао земљиште за које не поседује валидну рачуноводствену документацију нити правни основ, што није у складу са чланом 18 став 1 и 6 и чланом 52 Закона о јавној својини као и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.8.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, одговорна лица ЗЦ Сурдулица су навела да су налогом за књижење број 2 од 1. јануара 2024. године, искњижили земљиште са конта 014100 у износу од



3.254 хиљаде динара, као и са конта 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. Разлика која се јавља између износа 3.254 и износа од 2.897 хиљада динара, је вредност ново набављеног земљишта у 2023. години. Укупан износ земљишта прокњижен је у ванбилансну евиденцију ЗЦ Сурдулица. Одговорна лица су као доказ навела налог за књижење број 2 од 1. јануара 2024. године који није прокњижена кроз пословне књиге

(Доказ: Налог за књижење број 2 од 1. јануара 2024. године).

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да одговорна лица нису спровела књижење налога који нам је дат као доказ кроз пословне књиге, већ је само на ручном налогу исписана пословна промена која би требала да се спроведе кроз књижење. Увидом у базу главне књиге за 2024. годину и у закључни лист за 2024. годину, утврдили смо да конто 014100 – земљиште не постоји, тако да нису ни вршена књижења на поменутом конту чим конто и не постоји у спецификацији свих конта. Увидом у завршни рачун за 2023. годину, који се предаје до 28. фебруара 2024. године, одговорна лица нису искњижила земљиште, већ су исто исказали у завршном рачуну за 2023. године. Одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису отклонила утврђену направилност, како је то наведено у Одазивном извештају. Такође, одговорна лица још увек нису и отворила почетна салда на синтетичким контима 014100 - земљиште у 2024. години, док поменути налог на који се позивају не постоји кроз главну књигу за 2024. годину. Одговорна лица су нам доставила писано образложење, у коме су нам навела да ће до 31. децембра 2024. године унети све промене које су требали да спроведу, јер је имплементација софтвера Хелиант у току.

(Докази: Закључни лист за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године, Закључни лист за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године, Биланс стања на дан 31.12.2023. године, Писано изјашњење број 3139 од 29. 11. 2024. године).

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на више исказаног земљишта у Билансу стања, неверодостојни.

2.9. Неправилно исказао залихе ситног инвентара

2.9.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године:

- више исказао залихе ситног инвентара у износу од 2.167 хиљада динара, које се преносе по билансу из 2016. године;
- мање исказао залихе лекова из донације и залихе материјала за грејање у укупном износу од 5.756 хиљада динара,

што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.9.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица су навела да су, сходно утврђеној неправилности, искњижила залихе ситног инвентара из својих пословних књига у износу од 2.167 хиљада динара. Уз одазивни извештај, одговорна лица су доставила налог за књижење, којим је извршено искњижење наведеног износа из пословних књига, али нису доставила аналитичке картице конта 022100 - Залихе ситног инвентара, као ни закључни лист из 2024. године.

Одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису навела мере исправљања за неправилност која се тиче мањег исказивања залиха лекова из донације и залиха материјала за грејање.

(Докази: Налог за књижење број 4 од 1. јануара 2024. године).



Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да одговорна лица кроз пословне књиге нису спровела књижење налога који нам је дат као доказ, већ је само на ручном налогу исписана пословна промена која би требало да се спроведе кроз књижење. Увидом у аналитичке картице синтетичког конта 022100 утврдили смо да није спроведено смањење на аналитичком конту залиха ситног инвентара, како је наведено у одазивном извештају. Такође, одговорна лица још увек нису отворила почетна салда за конта у оквиру синтетичког конта 022100 - Залихе ситног инвентара у 2024. години, тако да у закључном листу за 2024. годину нису исказана исправна салда.

Увидом у закључни лист за 2023. годину и аналитичке картице синтетичког конта 022200 - Залихе потрошног материјала утврдили смо да ЗЦ Сурдулица у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године није исказао залихе материјала за грејање.

У 2024. години, ЗЦ Сурдулица имао је донације у лековима од „Кибид“ д. о. о. Београд у износу од 60 хиљада динара и од „Хемофарм“ а. д. Вршац у износу од 48 хиљада динара, које није исказао у оквиру синтетичког конта 022200 - Залихе потрошног материјала.

Поступајући на овај начин, ЗЦ Сурдулица није усвојио препоруку и није отклонио неправилности утврђене у поступку ревизије.

(Докази: Закључни лист за 2023. годину; Закључни лист за период од 1. 1 - 31. 12. 2024. године; Писано изјашњење број 3211 од 4. децембра 2024. године; Отпремница број 80709813 од 6. септембра 2024. године; Отпремница број ОТР24-23852 од 24. октобра 2024. године; Писано изјашњење број 3137 од 29. новембра 2024. године; Магаџинске картице за дрвну сечку, дрва и угаљ за 2023. годину; Писано појашњење број 3227 од 5. децембра 2024. године).

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно исказане залихе материјала и ситног инвентара, неверодостојни, јер у пословним књигама није евидентирао лекове добијене из донација, није исказао залихе материјала за грејање и није спровео књижење налога који нам је дат као доказ у одазивном извештају.

2.10. Неправилно исказао средства на жиро и текућим рачунима

2.10.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања је више исказао средства на жиро и текућим рачунима, а мање исказао средства на издвојеним новчаним средствима и акредитивима, у укупном износу од 1.642 хиљаде динара за добијена средства из донација и боловања, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.10.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису навела мере исправљања за утврђену неправилност.

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да одговорна лица нису отклонила утврђену неправилности. Односно, одговорна лица су и након указивања на неправилност наставила да издвојена новчана средства књиже на аналитичком конту 121100 – Жиро и текући рачуни, уместо на аналитичком конту 121200 – издвојена новчана средства и акредитиви у својим пословним књигама. Установа је на крају 31.12.2023. године исказала стање на рачунима у износу од 2.714 хиљаде динара, и целокупан износ је евидентиран на конту жиро и текући рачуни. Увидом у изводе на крају године, утврдили смо да се износ од 2.714 хиљада динара односи на:

- износ од 33 хиљада динара на наменски рачун за боловање,



- износ од 149 хиљада динара на наменски рачун за партиципацију,
- износ од 2.047 хиљада динара на наменски рачун за плате,
- износ од 484 хиљаде динара на наменски рачуну за јавне радове.

Сва наведена средства су наменска средства, и иста је требало евидентирати на аналитичком конту 121200 – издвојена новчана средства и акредитиви.

Одговорна лица нису извршила исправку утврђене неправилности и ако су били упознати да наменска средства требају евидентирати и исказати на аналитичком конту 121200 – издвојена средства и акредитиви, а не на 121100 - жиро и текући рачуни.

(Докази: Закључни лист за период 1. 1. - 31. 12. 2024. године, Закључни лист за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године, Извод број 35 од 26.12.2023. године – рачун за боловање, Извод број 40 од 30. децембра 2023. године – рачун за партиципацију, Извод број 121 од 29. децембра 2023. године – рачун за плате, Извод број 99 од 28. децембра 2023. године – рачун за јавне радове и Извод број 99 од 28. децембра 2023. године – рачун за јавне радове).

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

Не оцењујемо веродостојност јер мере исправљања нису исказане у Одазивном извештају.

2.11. Више исказао потраживања

2.11.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, више је исказао Потраживања од купаца у укупном износу од 47.136 хиљада динара за износ исказаних потраживања од РФЗО-а у вредности од 45.439 хиљада динара и за износ потраживања која потичу из периода 2017. године у вредности од 1.697 хиљада динара.

2.11.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису навела мере исправљања за утврђене неправилности и то:

- Здравствени центар Сурдулица је у пословним књигама више исказао Потраживања од купаца – конто 122111 у износу од 45.439 хиљада динара и за исти износ мање исказао Потраживања од других органа и организација – конто 122150 за износ потраживања од РФЗО-а, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Здравствени центар Сурдулица је више исказао конто 122111 – Купци у земљи, у укупном износу од 1.697 хиљада динара, за износ потраживања која потичу из периода 2017. године, што није у складу са чланом 373 Закона о облигационим односима.

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршили смо увид закључни лист за период 1. 1 - 31. 10. 2024. године и утврдили да одговорна лица ЗЦ Сурдулица и даље воде потраживања од РФЗО-а на субаналитичком конту 1221102 – купци у земљи, као што је то био случај у поступку ревизије за 2022. годину, уместо на конту 122150, како им је дата препорука.

Одговорна лица нису поступила по препоруци ревизора, већ су наставили са неправилним евидентирањем и у 2024. години, када им је извештај био уручен и када су били упознати са свим налазима у поступку ревизије.

(Докази: Закључни лист за период 1.1 - 31.10.2024. године, Коначни обрачун са фондом за 2023. годину број 644 од 15. марта 2024. године Субаналитичка картица конта 122111 од 1. 1 – 31. 12. 2023. године и субаналитичка картица конта 1221102 од 1. јануара 2024. године).



2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

Не оцењујемо веродостојност јер мере исправљања нису исказане у Одазивном извештају.

2.12. Неправилно исказао обавезе

2.12.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, је у Билансу стања:

- мање исказао обавезе и то у износу од 98.429 хиљада динара јер у пословним књигама није евидентирао: обавезе за накнаде трошкова превоза запосленима, обавезе за награде и остале посебне расходе, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, обавезе по основу исплата накнада екстерним члановима Управног одбора за 2021. и 2022. годину, обавезе по основу службених путовања, обавезе по основу казни и пенала по решењу судова и обавезе према добављачима,
- више исказао обавезе у укупном износу од 24 хиљаде динара по основу примљених аванса, депозита и кауција и дуплог евидентирања обавеза,
- мање исказао обавезе у колони 4 Биланса стања - претходна година, у укупном износу 4.514 хиљаде динара и за исти износ мање исказао почетно стање на дан 1. јануар 2022. године,

што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.12.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису навела мере исправљања за утврђене неправилности.

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршили смо увид у Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године, у делу где се исказују обавезе и утврдили да су одговорна лица у завршном рачуну за 2023. годину исказала обавезе само за плату за други део децембра 2023. године. Извршили смо увид у рекапитулацију плата и исказане обавезе у завршном рачуну обрасца Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године, који се слажу. Даљим увидом у пословне књиге и завршни рачун, утврдили смо да остале обавезе које су требале да буду евидентирани у пословним књигама и исказане у завршном рачуну, одговорна лица нису евидентирала, нити исказала. Увидом у главну књигу за 2024. годину, утврдили смо да је субјект ревизије вршио плаћање обавеза које датирају из претходне године, а да исте није евидентирао нити исказао у својим пословним књигама, а ни завршном рачуну за 2023. годину. У питању су следеће обавезе:

- износ од 2.461 хиљаде динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла;
- износ од 568 хиљада динара за јубиларне награде;
- износ од 713 хиљада динара за боловање преко 30 дана;
- износ од 85 хиљада динара за помоћ запосленом;
- износ од 4.244 хиљаде динара за накнаду чланова Управног одбора;
- износ од 55 хиљада динара за службена путовања;
- износ од 64.949 хиљада динара по основу казни и пенала по решењу судова и
- износ од 1.128 хиљада динара, по основу обавезе за електричну енергију.

Одговорна лица нису поступила по препоруци ревизора, већ су наставила са неправилним евидентирањем и у 2024. години, када им је извештај био уручен и када су били упознати са свим налазима у поступку ревизије.

(Докази: Закључни лист за период 1.1. – 31.12.2023. године, Закључни лист за период 1.1. – 31.12.2024. године; Картица расхода 415112 – накнада трошкова за превоз на посао и са посла за 2024. годину; Картица расхода 416111 – јубиларне награде за 2024. годину; Картица



расхода 414121 – накнада за боловање преко 30 дана за 2024. годину; Картица расхода 4144191 – остале помоћи запосленим радницима за 2024. годину; Картица расхода 422111 – трошкови дневница(исхране) на службеном путу за 2024. годину; Преглед Народне Банке Србије – Крагујевац на дан 24. јануар 2023. године, Преглед принудне наплате на дан 31.12.2023. године, База главне књиге за 2023. и 2024. годину; Рачун број 36149143 од 21. јануара 2024. године и Налог за књижење број 3050-2024-0008 од 1. јануара 2024. године).

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

Не оцењујемо веродостојност јер мере исправљања нису исказане у Одазивном извештају.

2.13. Неправилно исказао ванбилансну евиденцију

2.13.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, мање је исказао ванбилансну евиденцију у укупном износу од 13.011 хиљаде динара за опрему и возила добијене на коришћење од других правних лица у износу од 11.138 хиљада динара и неевидентирани менице које су биле важеће на дан 31.12.2022. године у износу од 1.873 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о буџетском рачуноводству и контном плану за буџетски систем.

2.13.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, одговорно лице ЗЦ Сурдулица навела су да су одговорна лица установе искњижила из билансне позиције 011211 – саобраћајна опрема возило које су добили на коришћење од Општине Сурдулица и да су га евидентирали на ванбилансној евиденцији 351000 и 352000 у износу од 2.721 хиљаде динара.

(Доказ: Налог за књижење од 1. јануара 2024. године).

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да одговорна лица нису спровела наведена књижење из одазивног извештаја. Налог који нам је дат као доказ није прокњижен кроз пословне књиге, већ је само на ручном налогу исписана пословна промена која би требала да се спроведе кроз књижење. Увидом у закључни лист за 2024. годину, утврдили смо да синтетички конто 351000 и 352000 – ванбилансна евиденција и не постоји у оквиру главне књиге за 2024. годину, односно да ништа није евидентирано на овим субаналитичким контима.

Одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису отклонили утврђену неправилност, како је то наведено у Одазивном извештају. Такође, одговорна лица још увек нису отворила почетна салда на синтетичким контима нефинансијске имовине у 2024. години, док поменути налог на који се позивају не постоји кроз главну књигу за 2024. годину.

(Докази: Закључни лист за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године, Закључни лист за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године, Писано изјашњење број 3139 од 29. 11.2024. године, База главне књиге за 2023. и 2024. годину).

2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно исказану ванбилансну евиденцију, неверодостојни, јер налог који нам је достављен као доказ није прокњижен кроз пословне књиге установе, такође, одговорна лица нису отворила почетна салда у пословним књигама на конту опрема као и на конту ванбилансне евиденције где би водили туђу имовину.



2.14. Није успоставио билансну равнотежу

2.14.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица, није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања јер је: 1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказао више за 273 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава; 2) пасивна временска разграничења више исказао за износ од шест хиљада динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима и 3) активна временска разграничења мање исказао за износ од 267 хиљада динара од стања исказаног на обавезама.

2.14.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису навела мере исправљања за утврђену неправилност.

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја, извршили смо увид у Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године и у закључни лист за период 1. 1 - 31. 12. 2023. године, где смо утврдили да одговорна лица нису успоставила билансну равнотежу и то на контима:

1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказао мање за 1.178 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава;

2) пасивна временска разграничења више исказао за износ од четири хиљада динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима и

3) активна временска разграничења више исказао за износ од 1.182 хиљаде динара од стања исказаног на обавезама.

(Докази: Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године и Закључни лист за период 1. 1 - 31. 12. 2023. године).

2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања

Не оцењујемо веродостојност јер мере исправљања нису исказане у Одазивном извештају.

2.15. Није усагласио главну и помоћне књиге основних средстава

2.15.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица није усагласио главну и помоћне књиге основних средстава на позицији опрема на конту 011200 и на позицији залихе потрошног материјала на конту 022200 најмање у износу од 17.452 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.15.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису навела мере исправљања за утврђену неправилност.

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја, извршили смо увид у Базу података главне књиге за 2024. годину где смо утврдили да одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису унела почетно стање нефинансијске имовине. У писаном појашњењу одговорних лица, наведено је да је у току имплементација новог пословног софтвера Хелиант и да ће до краја године унети сва почетна стања нефинансијске имовине. Уједно у поступку ревизије одазивног извештаја није нам презентована помоћна књига нефинансијске имовине за 2023. и 2024. годину.



(Докази: Електронска база главне књиге за 2023. и 2024. годину, Писано појашњење број 3226 од 5. 12. 2024. године, Закључни лист за 2023. и Закључни лист за период 1. 1. -31. 10. 2024. године).

2.15.3 Провера веродостојности мере исправљања

Не оцењујемо веродостојност јер мере исправљања нису исказане у Одазивном извештају.

2.16. Више исказао салдо на крају године, у Обрасцу 4

2.16.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, више је исказао салдо на крају године у колони претходна година за износ од 33 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.16.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису навела мере исправљања за утврђену неправилност.

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја, извршили смо увид у Извештај о новчаним токовима за период од 1. 1 – 31. 12. 2022. године, као и у Извештај о новчаним токовима за период од 1. 1 – 31. 12. 2023. године, где је на ОП 4442 исказан салдо готовине на крају године у износу од 2.543 хиљаде динара у колони претходна године. Такође, извршили смо увид и у све изводе на крају године и утврдили да се укупно исказано стање салда готовине на крају године слаже са укупним салдом средстава на појединачним рачунима. Салдо средстава на појединачним рачунима износи: износ од 20 хиљада динара средства на рачуну за боловање, износ од 95 хиљада динара исказан је рачуну за партиципација, износ од 169 хиљада динара исказан је на подрачуну за плате и износ од 2.259 хиљада динара исказан је на подрачуну за јавне радове. Укупан износ свих салда рачуна на крају године износи 2.543 хиљаде динара. У истом износу исказана су средства готовине на крају године у обрасцу 4 Извештаја о новчаним токовима за 2023. годину. Одговорна лица ЗЦ Сурдулица су предузела мере отклањања утврђене неправилности.

(Докази: Извод број 82 од 31.12.2022. године; Извод број 32 од 28.12.2022. године; Извод број 112 од 23.12.2022. године, Извод број 27 од 31.12.2022. године; Извештај о новчаним токовима за период од 1.1. – 31.12.2022. године и Извештај о новчаним токовима за период од 1.1. – 31.12.2023. године).

2.16.3 Провера веродостојности мере исправљања

Не оцењујемо веродостојност јер мере исправљања нису исказане у Одазивном извештају.

ПРИОРИТЕТ 2

2.17. Неправилно извршен попис

2.17.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је приликом спровођења пописа имовине и обавеза, начинио одређене пропусте и неправилности и то:

- није извршио попис имовине и обавеза у најмањем износу од 90.608 хиљада динара,
- Пописне комисије нису сачиниле План рада по којем ће вршити попис, како је то предвиђено чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и



обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- пописне листе не садрже стварне количине утврђене пописом, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- пописне комисије нису сачиниле појединачне извештаје о попису, како је то предвиђено чланом 10 став 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Централна пописна комисија саставила је Извештај о годишњем попису средстава, потраживања и обавеза Здравственог центра Сурдулица на дан 31. децембар 2022. године који не садржи предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова, начин надокнађивања истих, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.17.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Субјект ревизије је доставио оверен Акциони план у коме је навео да је: Директор ЗЦ Сурдулица донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа у ЗЦ Сурдулица, Пописне комисије су приликом вршења пописа у 2023. години сачиниле план рада по коме ће вршити попис, Пописне комисије сачиниле су појединачне извештаје о попису приликом спровођења пописа за 2023. годину и Централна пописна комисија сачинила је извештај о попису у коме су дефинисани вишкови и мањкови, који је усвојен од стране Управног одбора. Међутим, у акционом плану нису достављени докази којима би документовали да је наведена неправилност отклоњена.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су направилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно у ком је објективно могуће предузети мере исправљања. Крајњи рок за отклањање неправилности је 26. децембар 2024. године.

2.18. Није у потпуности успоставила систем интерних контрола у ревизији финансијских извештаја

2.18.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује 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 контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
 - у Финансијском плану исказао је конта која се не налазе у правилнику и која нису усклађена са садржином конта која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
 - је више исказао обавезе према ЈП „Електропривреда Србије“ Београд по основу услуге за електричну енергију у износу од 456 хиљада динара, зато што је два пута прокњижио исти рачун за електричну енергију што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству,
 - није вршио усаглашавање својих потраживања према купцима достављањем ИОС образаца, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству,
 - 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, што није у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије⁸,

- води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте укупне нето вредности 20.881 хиљаде динара где је уписан као ималац права са правом коришћења, а за које не поседује Акт о праву коришћења, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини;

2) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности није на својој интернет страници објавио финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему.

2.18.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Субјект ревизије је доставио оверен Акциони план у коме је навео да:

- ЗЦ Сурдулица у финансијском плану је исказао конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- ЗЦ Сурдулица је два пута прокњижио и тиме нереално увећао дуг према ЕПС-у у износу од 456 хиљаде динара. Установа ће у току 2024. године усагласити стање са ЕПС-ом, тако што ће сторнирати наведени износ.
- Установа је извршила усаглашавање својих потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године, тако што су доставили ИОС обрасце свим купцима,
- Установа ће у будућем периоду водити посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и исте ће уредно доставити Републичкој дирекцији за имовину РС на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2,
- Одговорна лица ЗЦ Сурдулица ће у будућем периоду прибавити прибавити Акт о праву коришћења од носиоца права јавне својине,
- Установа је у 2023. години на својој интернет страници објавила: финансијске планове, завршне рачуне и друге извештаје.

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 у ком је објективно могуће предузети мере исправљања. Крајњи рок за отклањање неправилности је 26. децембар 2024. године.

ПРИОРИТЕТ 1

2.19. Преузео обавезе и извршио расходе изнад одобрене апропријације

2.19.1 Опис неправилности

Здравствени центра Сурдулица је у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе и издатке у већем износу од 37.605 хиљада динара у односу на Финансијски план за 2022. годину, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити.

2.19.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису навела мере исправљања за наведену неправилност.

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршили смо увид у финансијски план за 2023. годину, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1 до 31. 12. 2023. године - Образац

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 65/2014.



5 и преглед обавеза доспелих на дан 31. децембар 2023. године. Утврдили смо да је ЗЦ Сурдулица у 2023. години више преузео обавезе и извршио расходе у односу на финансијски план за 2023. годину у укупном износу од 63.693 хиљаде динара, и то:

- на апропријацији 422000 - Трошкови путовања, више је извршио расходе у односу на финансијски план, у износу од 78 хиљада динара;
- на апропријацији 423000 - Услуге по уговору, више је извршио расходе у односу на финансијски план у износу од 1.996 хиљада динара и преузео обавезе у износу од 553 хиљаде динара;
- на апропријацији 424000 - Специјализоване услуге, више је извршио расходе у односу на финансијски план у износу од 182 хиљаде динара и преузео обавезе у износу од 580 хиљада динара;
- на апропријацији 425000 - Текуће поправке и одржавање, више је извршио расходе у односу на финансијски план, у износу од 3.993 хиљаде динара и преузео обавезе у износу од 1.838 хиљада динара;
- на апропријацији 426000 - Материјал, више је извршио расходе у односу на финансијски план у износу од 43.766 хиљада динара и преузео обавезе у износу од 10.707 хиљада динара.

Поступајући на овај начин, ЗЦ Сурдулица није усвојио препоруку и није отклонио неправилности утврђене у поступку ревизије.

(Докази: Финансијски план за 2023. годину број 478 од 27. фебруара 2023. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1 до 31. 12. 2023. године - Образац 5; Преглед обавеза доспелих на дан 31. децембар 2023. године).

2.19.3 Провера веродостојности мере исправљања

Не оцењујемо веродостојност јер мере исправљања нису исказане у Одазивном извештају.

2.20. Више наплатио од ООСО, без правног основа

2.20.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица, је у коначном обрачуна за 2022. годину на позицији плата, тачка 1.1. Коначног обрачуна, више исказао обрачунске расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 7.542 хиљаде динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање и то: по основу додатног коефицијента по основу синдикалног додатка у већем износу од прописаног, најмање у износу од 254 хиљаде динара и по основу погрешне примене процента увећања за приправност, у износу од 7.288 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању⁹ и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину¹⁰ и члана 130 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹¹ и Анекса уговора о раду.

2.20.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису навела мере исправљања за наведену неправилност.

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да одговорна лица су приликом обрачуна приправности користили исправан проценат увећања од 10% за приправност, како је

⁹ „Сл. гласник РС“, број 25/19.

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 133/2021, 46/2022, 130/2022 и 143/2022.

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 96/2019 и 58/2020 - АИ.



то прописано посебним колективним уговором. Након доставе извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, одговорна лица су извршила измену процента увећања на плату у 2024. години. Такође, све здравствене установе су прешле на нови програм „Искра“ у коме је проценат увећања исправно имплементиран од стране аутора програма. У поступку ревизије, извршили смо увид у обрачунске листе десеторо запослених и утврдили смо да је коришћен тачан проценат увећања од 10% приликом обрачуна додатка на приправност.

У извештају финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину, утврдили смо да су по председнику синдиката вршили исплату по основу додатног коефицијента за синдикални додаток из средстава Фонда, уместо из сопствених средстава. Посебним колективним уговором прописано је да председнику синдиката припада додатни коефицијент од три, који се исплаћује из сопствених средстава. Увидом у платне листе председника синдиката за 2024. годину, утврдили смо да се додатни коефицијент више не исплаћује председнику синдиката из разлога што се установа налази у блокади. Због блокаде су у немогућности да додатни коефицијент исплаћују председнику синдиката. Као доказ достављене су нам све исплатне листе председника синдиката за 2024. годину, из којих се може утврдити да приликом обрачуна плате председника синдиката не постоји додатни коефицијент већ само основни.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да су одговорна лица предузела мере отклањања неправилности.

(Докази: платне листе за јануар 2024. године, платне листе за фебруар 2024. године, платне листе за март 2024. године, платне листе за април 2024. године, платне листе за мај 2024. године, платне листе за јун 2024. годину, платне листе за јул 2024. годину, платне листе за август 2024. године, платне листе за септембар 2024. године, платне листе за октобар 2024. године, Коначни обрачун са Фондом број 644 од 15.3.2024. године).

2.20.3 Провера веродостојности мере исправљања

Не оцењујемо веродостојност јер мере исправљања нису исказане у Одазивном извештају.

2.21. У финансијском плану није исказао приходе и примања по изворима финансирања

2.21.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица у Финансијском плану за ОЈ Дом здравља број 89 од 14. јануара 2022. године и Финансијском плану за ОЈ Општа болница број 90 од 14. јануара 2022. године, планиране приходе и примања није исказао по изворима финансирања, што није у складу са чланом 119 став 1 Закона о здравственој заштити.

2.21.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису навела мере исправљања за наведену неправилност.

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да у Финансијском плану ЗЦ Сурдулица за 2023. годину¹², као и у Ребалансираним финансијском плану ЗЦ Сурдулица за 2023. годину¹³ и Финансијском плану ЗЦ Сурдулица за 2024. годину¹⁴, планиране приходе и примања није исказао по изворима финансирања

(Докази: Финансијски план ЗЦ Сурдулица број 478 од 27. фебруара 2023. године, Ребалансирани финансијски план за ЗЦ Сурдулица за 2023. годину број 200 од 30. јануара 2024.

¹² број 478 од 27. фебруара 2023. године

¹³ број 200 од 30. јануара 2024. године

¹⁴ број 201 од 30. јануара 2024. године



године и Финансијски план за ЗЦ Сурдулица за 2024. годину број 201 од 30. јануара 2024. године).

2.21.3 Провера веродостојности мере исправљања

Не оцењујемо веродостојност јер мере исправљања нису исказане у Одазивном извештају.

2.22. Остварио приходе од закупа без сагласности Дирекције за имовину Републике Србије

2.22.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица остварио је приходе од закупа у износу од 129 хиљада динара без претходно добијене сагласности Дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 22 ст. 2 - 4 Закона о јавној својини.

2.22.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису навела мере исправљања за наведену неправилност.

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја одговорна лица ЗЦ Сурдулица доставила су нам Допис који су послали Дирекцији за имовину Републике Србије за добијање сагласности за издавање у закуп. До дана вршења ревизије Одазивног извештаја, Дирекција за имовину Републике Србије није дала сагласност за издавање у закуп пословног простора.

(Докази: Допис Дирекцији за имовину број 330 од 7. фебруара 2023. године; Одлука Управног одбора о издавању у закуп пословног простора и подношењу захтева Дирекцији за имовину број 283 од 3. фебруара 2023. године; Пријемну књигу поште од 8. фебруара 2023. године).

2.22.3 Провера веродостојности мере исправљања

Не оцењујемо веродостојност јер мере исправљања нису исказане у Одазивном извештају.

2.23. Није обезбедио сагласност УО на ценовник установе

2.23.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица није обезбедио сагласност Управног одбора на ценовник Здравственог центра за услуге које пружа на тржишту, односно које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама члана 146 став 2 Закона о здравственој заштити.

2.23.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица су навела да је в. д. директора донео Ценовник здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем на који је Управни одбор установе дао сагласност. Уз одазивни извештај, одговорна лица су доставила Одлуку Управног одбора којом је дата сагласност на Ценовник.

(Доказ: Одлука Управног одбора 711 од 25. марта 2024. године.)

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је в. д. директора 25. марта 2024. године донео Ценовник здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и да је Управни одбор установе истог дана Одлуком усвојио исти.

(Докази: Ценовник здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава здравственог осигурања број 714 од 25. марта 2024. године; Одлука Управног одбора број 711 од 25. марта 2024. године).



2.23.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на необезбеђивање сагласност Управног одбора на ценовник установе, веродостојни.

2.24. Преузео обавезе и извршио расходе без правног основа

2.24.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је преузео је обавезе и извршио расходе без правног основа:

- у износу од 7.288 хиљада динара по основу исплате приправности запосленим лицима, јер је додатак на плату рачунао у висини 100% уместо 10% основне плате за сваки сат проведен у приправности, што није у складу са одредбама члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 56 Закона о буџетском систему;
- у износу од најмање 19 хиљада динара за услуге интернета, јер је стварао обавезу и вршио расходе на основу уговора који је истекао, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

2.24.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, одговорно лице ЗЦ Сурдулица навела су да у старим обрасцима за прековремени рад и то за приправност која је достављена ревизији стајао је проценат од 100%, док су запослени у том пољу за сате приправности уносили сате за 10%. Одговорна лица ЗЦ Сурдулица су након добијања нацрта извештаја почела да примењују прописани коефицијент увећања код исплате додатка на плату по основу приправности у складу са одредбама члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Одговорна лица су изменила образац за прековремени рад у коме стоји да се приправност плаћа 10%.

(Докази: Образац за прековремени рад).

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да су одговорна лица извршила исправку процентуалног увећања за приправност на 10%, како је то прописано Посебним колективним уговором за здравствене установе. Уместо некадашњих 100% увећања, у 2024. години су примењивали прописаних 10%. Као доказ достављене су нам платне листе запослених који су имали пасивну приправност у децембра 2023. и 2024. години.

Што се тиче додатног коефицијента за обављање дужности председника синдиката који је исплаћен из средстава РФЗО-а, одговорна лица су престала са исплатом у 2024. години, из разлога што је рачун сопствених прихода у блокади. Због блокаде, одговорна лица нису у могућности да исплаћују додатни коефицијент председнику синдиката.

Што се тиче вршења плаћања расхода за услуге интернета, одговорна лица су вршила плаћање на основу уговора који су закључени у децембру 2022. године, а који важе до 30. децембра 2024. године.

(Докази: Платне листе председника синдиката за: јануар, фебруар, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар 2024. године и Уговор са добављачем Телеком Србија ад Београд број 2984 од 30.12.2022. године, картица расхода 421412 – интернет и слично, за период 1.1. – 31.10.2024. године, картица добављача 252111 - Телеком Србија од 1.1. – 31.10.2024. године).

2.24.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузете обавезе и извршене расходе без правног основа, су веродостојни.



2.25. Није подносио извештај о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату

2.25.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица није у току 2022. године подносио извештај о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату на кварталном нивоу, што није у складу са одредбом члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

2.25.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају субјект ревизије навео је да ће у периоду након доношења Извештаја ДРИ подносити извештаје о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату на кварталном нивоу, али није приложио доказе да је заиста и поступио по препоруци и отклонио неправилност.

(Докази: нису достављени докази).

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја, тражили смо од одговорних лица да нам се доставе квартални извештаји које је требао директор да подноси репрезентативном синдикату о прековременом и ноћном раду. Одговорна лица су на дала писано појашњење да директор није подносио кварталне извештаје репрезентативном синдикату о прековременом и ноћном раду у 2023. и 2024. години, како је то прописано Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Одговорна лица нису поступила по датој препоруци ни након доношења Извештаја од стране ревизије.

(Докази: Писано изјашњење одговорних лица број 3209 од 4. децембра 2024. године).

2.25.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилност да директор установе није подносио извештај о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату, су неверодостојни, јер нису предузели мере отклањања неправилности.

2.26. Није утврдио критеријуме за Covid награде

2.26.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица није утврдио критеријуме за исплату Covid награда, као што су: физички рад запосленог, тежина, врста и обим посла које запослени обавља, као и сви други елементи који могу имати утицај на правилно утврђену висину награде, бонусе и слично, како је то прописано дописом Министарства здравља број 120-01-31/2020-05 од 6. августа 2020. године.

2.26.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, одговорно лице ЗЦ је навело да почетком и развојем Covid 19 пандемије, није било времена као ни довољно кадрова за решавање питања критеријума за исплату Covid награда. Навели су да се Covid накнада више не исплаћује.

(Докази: нису достављени).

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да су у првих десет месеци 2023. године исплаћиване Covid накнаде, а да одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису утврдила критеријуме за исплату Covid награда, као што су: физички рад запосленог, тежина, врста и



обим посла које запослени обавља, као и сви други елементи који могу имати утицај на правилно утврђену висину награде, бонусе и слично, како је то прописано дописом Министарства здравља број 120-01-31/2020-05 од 6. августа 2020. године. С обзиром да је коначни извештај уручен децембра месеца 2023. године, у поступку ревизије одазивног извештаја гледали смо да ли је било уплате од стране Фонда по основу Covid награда након уручења коначног извештаја. У 2024. години, Фонд није вршио пренос по основу Covid награда.

(Докази: Изјашњење одговорних лица број 3209 од 4. децембра 2024. године, Закључни листи за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године, Аналитичка картица конта 781111- Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу за период 1. 1 - 31. 10. 2024. године, Аналитичка картица конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима за период 1. 1 - 31. 10. 2024. године).

2.26.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неутврђене критеријуме за Covid награде, веродостојни.

2.27. Преузео обавезе и извршио расходе без Валидне рачуноводствене документације

2.27.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица, је без валидне рачуноводствене документације преузео обавезе и извршио расходе за:

- Covid награде у износу од 17.899 хиљада динара без донетих решења директора по здравственом раднику и броју остварених сати рада у лечењу Covid пацијената, што није у складу са одредбама члана 193 Закона о раду¹⁵ и члана 58 Закона о буџетском систему *(описано у напомени 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених);*
- Covid награде у износу од 439 хиљада динара, без донетог решења од стране Управног одбора, којим би се утврдило право на исплату новчане награде (стимулације) директору, што није у складу са чланом 192 став 1 тачка 1) Закона о раду и члана 56 Закона о буџетском систему.

2.27.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорно лице ЗЦ је навело да услед ванредних околности и појаве Covid 19 пандемије, није било могућности заказивања седница Управног одбора ЗЦ Сурдулица, а самим тим ни могућности доношења решења директору о исплати накнаде за његов рад у Covid амбуланти, нити је било места за доношење решења за сваког запосленог појединачно. Навели су да се Covid накнада више не исплаћује. Докази нису достављани.

(Докази: нису достављени).

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да су у првих десет месеци 2023. године исплаћиване Covid накнаде, као и у 2022. години без валидне рачуноводствене документације, односно без донетих појединачних решења директора за сваког запосленог коме је исплаћена Ковид награда. Такође, директору је исплаћена награда без донете одлуке Управног одбора којом би се утврдило право на исплату новчане награде (стимулације). Директор је и у 2023. години сам себи доносио Решење о исплати Covid додатка. Међутим, коначни извештај је установи уручен децембра месеца 2023. године, у поступку ревизије одазивног извештаја гледали смо да ли је било уплате од стране Фонда по основу Covid награда након уручења коначног извештаја. У 2024. години, Фонд није вршио пренос по основу Ковид награда.

(Докази: Изјашњење број 3209 од 4. децембра 2024. године, Решење за исплату ковид Награда број 328 и 328/1 од 7. фебруара 2023. године, Требовање средстава за ковид награде за јануар

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.



2023. године, Списак запослених за исплату ковид стимулације за јануар 2023. године, Решење за исплату ковид награда број 703/1 од 14. марта 2023. године, Требовање средстава за ковид награде за фебруар 2023. године, Решење за исплату ковид награда број 992/1 од 11. април 2023. године, Списак запослених за исплату ковид стимулације за март 2023. године, Требовање средстава за ковид награде за март 2023. године, Решење за исплату ковид награда број 1589/1 од 7. јун 2023. године, Списак запослених за исплату ковид стимулације за мај 2023. године, Требовање средстава за ковид награде за мај 2023. године, Требовање средстава за ковид награде за јун 2023. године, Решење за исплату ковид награда број 1934/1 од 10. јул 2023. године, Списак запослених за исплату ковид стимулације за јун 2023. године, Решење за исплату ковид награда број 2210 од 9. август 2023. године, Списак запослених за исплату ковид стимулације за јул 2023. године, Решење за исплату ковид награда број 2473/1 од 8. септембра 2023. године, Списак запослених за исплату ковид стимулације за јун 2023. године, Требовање средстава за ковид награде за август 2023. године, Списак запослених за исплату ковид стимулације за август 2023. године, Списак запослених за исплату ковид стимулације за септембар 2023. године, Требовање средстава за ковид награде за септембар 2023. године, Списак запослених за исплату ковид стимулације за октобар 2023. године, Требовање средстава за ковид награде за октобар 2023. године, Одлука заменика директора број 3144 од 13. новембра 2023. године, Одлука директора број 3131/4 од 9. новембра 2023. године).

2.27.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на више исказаног земљишта, веродостојни.

2.28. Ненаменски утрошио средства добијена од Општине Сурдулица

2.28.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, извршио исплату свим женама запосленим у Здравственом центру Сурдулица поклон честитку поводом 8. марта, дана жена, у укупном износу од 1.355 хиљада динара, односно ненаменски је утрошио средства добијена од стране Општине Сурдулица. Исплата је извршена на основу списка који није потписан од стране лица које је сачинило исправу, контролисало и одобрило исплату поклон честитке, што није у складу са чл. 56 и 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.28.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису навела мере исправљања за наведену неправилност.

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У Одазивном извештају, извршили смо увид у главну књигу за 2023. годину и утврдили да је ЗЦ Сурдулица остварио приход од Општине Сурдулица износ од 1.665 хиљаде динара. Од Општине Сурдулица добили смо Одлуке председника Буџетског фонда за здравство којим се одређује пренос средстава за набавку намештаја, набавку једног Компресора за потребе Стоматолошке службе, набавку земљишта на КО Сурдулица број 2242/2 и за набавку видеоендоскопског гастроскопа за потребе Ендоскопског кабинета у ЗЦ Сурдулица.

Установа је 13. априла 2023. године извршила плаћање добављачу пр „Еурустил“ Сурдулица у износу од 318 хиљада динара, за набавку намештаја (радни сто два комада, касета са кључем четири комада, гардеробер један комад, ветрина стаклена један комад, кревет 3 комада, касета пет комада, столица 10 комада). Дана 30. јуна 2023. године, извршено је плаћање добављачу „Пароко“ д. о. о. Нови Сад износ од 637 хиљада динара, за набавку видео ендоскопа гастроскопа. Дана 19. јуна 2023. године, извршено је плаћање физичком лицу – власнику земљишта, износ од 358 хиљада динара за куповину земљишта по основу Уговора о



купопродаји број 1758 од 21. јуна 2023. године. Дана 5. априла 2023. године, извршено је плаћање добављачу „Пласт“ д. о. о. Ниш у износу од 352 хиљаде динара, за набавку стоматолошког компресора.

Извршили смо увид у пренос средстава од стране општине, као и у расходе ЗЦ Сурдулица из којих смо утврдили да су средства пренета од стране Општине утрошена су у складу са наменом за коју су и пренета.

(Докази: Аналитичка картица конта 791111 за период 1. 1 - 31. 12. 2023. године, аналитичка картица конта 512511 – медицинска опрема за период од 1. 1 - 31. 12. 2023. године, аналитичка картица конта 512211 – намештај за период од 1. 1 - 31. 12. 2023. године, аналитичка картица конта 513111 – остале некретнине и опрема за период од 1. 1 - 31. 12. 2023. године, Налог за књижење број 40 од 19. јуна 2023. године, Извод број 40 од 19. јуна 2023. године, Уговор о купопродаји непокретности број 1758 од 21. јуна 2023. године, Налог за књижење број 23 од 13. априла 2023. године, Извод број 23 од 13. априла 2023. године, Рачун број 023 од 12. априла 2023. године, Налог за књижење број 19 од 5. априла 2023. године, Извод број 19 од 5. априла 2023. године, Уговор о купопродаји компресора број 912 од 31. марта 2023. године, Авансни рачун број 72-23/42 од 5. априла 2023. године, Налог за књижење број 47 од 30. јуна 2023. године, Извод број 47 од 30. јуна 2023. године, Отпремница број ОТ001000416 од 10. јула 2023. године и Уговор број 1766 од 22. јуна 2023. године).

2.28.3 Провера веродостојности мере исправљања

Не оцењујемо веродостојност јер мере исправљања нису исказане у Одазивном извештају.

2.29. Није обрачунао и платио порез на лична примања запослених

2.29.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, извршио исплату осмомартовске награде, а да није обрачунао и платио порез на примања запосленог у износу од 871 хиљаде динара и више платио порез по основу социјалних давања запосленима у износу од 221 хиљаде динара, јер је исте платио два пута без правног основа, што није у складу са чланом 3 Закона о порезу на доходак грађана¹⁶ и чланом 56 Закона о буџетском систему.

2.29.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, одговорно лице ДЗ Сурдулица навела су да је установа у константној блокади од 2015. године. Средства која су исплаћена као осмомартовска награда је у ствари поклон честитка Општине Сурдулица свим запосленим женама за пожртвовани рад током пандемије. Због поменуте блокаде ЗЦ Сурдулица није у могућности да плати порез на примања запосленог у износу од 871 хиљаде динара. Установа се за помоћ обратила Општини Сурдулица за помоћ, о чему прилажу доказ.

(Докази: Допис Општини Сурдулица број 3625 од 29.12.2023. године).

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја тражили смо од одговорних лица да нам се достави доказ да је плаћен порез на примања по основу исплате поклон честитке за осми март свим запосленим женама у ЗЦ Сурдулица. Одговорна лица су нам доставила писани Захтев број 3625 од 29. децембра 2023. године којим су се обратили Општини Сурдулица за финансијску помоћ, пошто су од општине и добили средства за исплату награде за осми март. У писаном захтеву су навели да је установа у блокади и да нема средства за плаћање пореза који није платила приликом исплате награде. До дана вршења ревизије одазивног извештаја, одговорна лица нису платила порез на лична примања, односно нису предузели мере отклањања утврђене неправилности.

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2001, 138/2022, 144/2022 – усклађени дин. изн.



(Докази: Допис Општини Сурдулица број 3625 од 29.12.2023. године; Писано појашњење одговорних лица број 3148 од 29. новембра 2024. године и Закључни лист за период 1.1.-31.10.2024. године).

2.29.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилност да није платио порез на лична примања запослених, веродостојни, јер исплата није извршена због блокаде установе.

2.30. Директор установе није именовано Стручни савет и Етички одбор установе

2.30.1 Опис неправилности

Директор Здравственог центра Сурдулица није донео решење којим би именовано Стручни савет и Етички одбор Здравственог центра Сурдулица, што није у складу са чланом 126 Закона о здравственој заштити и члана 32 Статута Здравственог центра Сурдулица¹⁷.

2.30.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, одговорно лице ЗЦ Сурдулица навело је да је в. д. директора 7. априла 2023. године донео решење број 957 којим је именовано Стручни савет ЗЦ Сурдулица, као и решење број 677 од 13. марта 2023. године којим је именовано Етички одбор ЗЦ Сурдулица. Као доказ достављена су наведена решења.

(Докази: Решење број 957 од 7. априла 2023. године и решење број 677 од 13. марта 2023. године).

Мере исправљања утврђене у току ревизије Одазивног извештаја:

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је в. д. директора донео решења којим је именовано Стручни савет ЗЦ Сурдулица и Етички одбор ЗЦ Сурдулица.

(Докази: Решење број 957 од 7. априла 2023. године и решење број 677 од 13. марта 2023. године).

2.30.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилност да директор установе није именовано Стручни савет и Етички одбор установе, су веродостојни.

ПРИОРИТЕТ 2

2.31. Преузео обавезе и извршио расходе и издатке без закљученог уговора

2.31.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, је без закљученог уговора преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од 2.703 хиљаде динара, и то:

- преузео је обавезе и извршио расходе у износу од 900 хиљада динара за услуге одржавања интегрисаног информационог система Хелиант,
- извршио је плаћање у износу од 213 хиљаде динара за набавку два рачунара и три оловна акумулатора,
- извршио је расход у износу од 315 хиљада динара за остале медицинске услуге за преглед радника који раде у зони јонизујућег зрачења,
- преузео је обавезе и извршио расход у укупном износу од 1.275 хиљада динара за материјале за посебне намене за набавку постељина и тракастих завеса, венецијанера и комарника,

што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему.

¹⁷ Број 523 од 2. марта 2007. године.



2.31.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Уз Одазивни извештај ЗЦ Сурдулица је доставио оверен Акциони план у коме је навео да није имао службеника за јавне набавке, као ни правника који би ваљано обављао послове јавних набавки, већ су рађени само приоритетни послови. Даље је наведено да ће ЗЦ Сурдулица у 2024. години закључити уговор са лицем које поседује сертификат за службеника за јавне набавке, те да ће исте обављати по важећим законским прописима. Исти опис је наведен за свих осам утврђених неправилности које се односе на извршење расхода без спроведеног поступка јавне набавке.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су направилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно у ком је објективно могуће предузети мере исправљања. Крајњи рок за отклањање неправилности је 26. децембар 2024. године.

2.32. Преузео обавезе и извршио расходе и издатке без спроведеног поступка јавних набавки

2.32.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од 21.591 хиљаде динара и то:

- извршио расходе за набавку дрвне сечке у укупном износу од 1.093 хиљаде динара,
- извршио расходе за набавку услуга осигурања у износу од 2.227 хиљада динара и без закљученог уговора,
- извршио расходе за услуге чишћења у износу од 1.719 хиљада динара,
- извршио расходе за сервисирање возила у износу од 2.137 хиљада динара и без закљученог уговора,
- извршио расходе за текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме у укупном износу од 3.471 хиљаде динара и без закључених уговора,
- извршио расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од 1.929 хиљада динара и без закљученог уговора,
- извршио расход за набавку хране у износу од 3.545 хиљада динара и без закљученог уговора,
- повећао обим предмета набавке у укупном износу од 5.470 хиљада динара за набавку материјала за саобраћај (бензин и дизел гориво), односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора,

што није у складу са чл. 11-21, 27, 155 и 160 Закона о јавним набавкама и чл. 56 и 57 Закона о буџетском систему.

2.32.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Уз Одазивни извештај ЗЦ Сурдулица је доставио оверен Акциони план у коме је навео да није имао службеника за јавне набавке, као ни правника који би ваљано обављао послове јавних набавки, већ су рађени само приоритетни послови. Даље је наведено да ће ЗЦ Сурдулица у 2024. години закључити уговор са лицем које поседује сертификат за службеника за јавне набавке, те да ће исте обављати по важећим законским прописима. Исти опис је наведен за свих осам утврђених неправилности које се односе на извршење расхода без спроведеног поступка јавне набавке.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су направилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно у ком је објективно могуће предузети мере исправљања. Крајњи рок за отклањање неправилности је 26. децембар 2024. године.



2.33. Закључили уговор о делу за обављање послова помоћника директора

2.33.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, је извршио расходе у износу од 500 хиљада динара по Уговорима о делу¹⁸ за обављање, између осталог, и послова помоћника директора, односно послова који су Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Сурдулица¹⁹ систематизовани у оквиру радног места помоћник директора, што није у складу са чланом 199 Закона о раду и чланом 56 Закона о буџетском систему.

2.33.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У Одазивном извештају ЗЦ Сурдулица је доставио оверен Акциони план у коме је навео да није имао дипломираног правника, те је био принуђен да закључи наведени уговор. Наведену неправилност исправиће у року назначеном у Приоритету 2.

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 у ком је објективно могуће предузети мере исправљања. Крајњи рок за отклањање неправилности је 26. децембар 2024. године.

2.34. Закључили уговоре о привременим и повременим пословима за послове који трају дуже од 120 радних дана у години

2.34.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, извршио расходе у износу од најмање 489 хиљада динара по Уговорима о вршењу привремених и повремених послова за обављање послова чија је природа таква да трају током целе године, што није у складу са чланом 197 Закона о раду и чланом 56 Закона о буџетском систему.

2.34.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Уз Одазивни извештај ЗЦ Сурдулица је доставио оверен Акциони план у коме је навео да није имао специјалисту анестезиолога, те је био принуђен да закључи наведени уговор. Наведену неправилност исправиће у року назначеном у Приоритету 2.

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 у ком је објективно могуће предузети мере исправљања. Крајњи рок за отклањање неправилности је 26. децембар 2024. године.

2.35. Код спровођења поступака јавних набавки, није поштовао све одредбе Закона

2.35.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица, код спровођења поступка јавних набавки није поштовао одредбе Закона о јавним набавкама, и то:

- код јавне набавке ЈН 04/21 није поштовао законом прописане рокове и то: није исправно одредио рок за подношење понуда, јер је исправка јавног позива којом је скраћен рок објављена 21. октобра 2021. године, а као рок је одређен 29. октобар, што је мање од 10 дана од дана објављивања исправке јавног позива којом је скраћен рок за подношење понуда и није испоштовао законом прописани рок који се тиче објављивања додатних информација и обавештења, па је последња исправка јавног позива објављена 27. октобра, два дана пре истека рока за подношење понуда,
- у Плану јавних набавки није навео податке о томе које се набавке спроводе преко тела за централизоване јавне набавке,

¹⁸ Број 1288 од 15. јуна 2022. године, број 1496 од 15. јула 2022. године, број 1786 од 23. августа 2022. године и број 2648 од 1. децембра 2022. године.

¹⁹ Број 650 од 26. марта 2018. године.



- није објавио План јавних набавки Порталу јавних набавки у законом прописаном року од десет дана, и исти није објавио на својој интернет страници,
- у Плану јавних набавки на које се закон не примењује је предвидео три набавке на које се Закон о јавним набавкама примењује,
- није спровео испитивање и истраживање тржишта приликом одређивања процењене вредности јавне набавке,
- није омогућио лицима која су обављала послове јавних набавки у 2022. години оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке,
- Одлука о покретању поступка за јавне набавке 03/2022 и 5/22 не садржи све законом прописане елементе,
- конкурсна документација за јавне набавке 03/2022 и 5/22 не садржи законом прописане елементе,
- није обезбедио да, након отварања понуда, за јавне набавке 03/2022, 5/22, 6/2022 и 2021, чланови комисије потпишу изјаву о непостојању сукоба интереса,
- није обезбедио да модел уговора као обавезни део конкурсне документације и уговор који се закључују на период до 12 месеци и извршава у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава који ће им за ту намену бити одобрен у тој буџетској години и то за јавне набавке: 03/2022, 5/22, 2021 и за набавку услуге о преузимању и збрињавању опасног и неопасног отпада,
- закључио је Уговор о јавној набавци пре доношења Одлуке о додели уговора у укупном износу од 7.720 хиљада динара за јавне набавке 03/2022 и 2021,
- спровео је поступке јавних набавки за јавне набавке: 5/22, 6/2022 и 2021 у укупном износу од 5.874 хиљаде динара, иако их није планирао у годишњем плану јавних набавки,
- спроводио је набавке испод прагова прописаних чланом 27 Закона о јавним набавкама у укупном износу од 6.191 хиљаде динара, а да при том нису биле планиране годишњим Планом набавки на које се закон не примењује,
- Обавештење о додели уговора за јавну набавку 2021 је послао са закашњењем на објављивање на Портал јавних набавки,

што није у складу са Законом о јавним набавкама.

2.35.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Уз Одазивни извештај ЗЦ Сурдулица је доставио оверен Акциони план у коме је навео да није имао службеника за јавне набавке, као ни правника који би ваљано обављао послове јавних набавки, већ су рађени само приоритетни послови. Даље је наведено да ће ЗЦ Сурдулица у 2024. години закључити уговор са лицем које поседује сертификат за службеника за јавне набавке, те да ће исте обављати по важећим законским прописима. Исти опис је наведен за свих 14 утврђених неправилности које се односе на непоштовање законских прописа приликом спровођења поступака јавних набавки.

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 у ком је објективно могуће предузети мере исправљања. Крајњи рок за отклањање неправилности је 26. децембар 2024. године.

2.36. Наменски рачун користио за наплату сопствених прихода

2.36.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, користио наменски отворен подрачун за јавне радове код Управе за трезор за наплату сопствених прихода и тиме спречио принудну наплату у укупном износу од 7.176 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56а Закона о буџетском систему.



2.36.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Уз Одазивни извештај ЗЦ Сурдулица је доставио оверен Акциони план у коме је навео да је покренуо процедуру за затварање наменски отвореног подрачуна за јавне радове код Управе за трезор и процедура ће бити завршена у наредном периоду.

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 у ком је објективно могуће предузети мере исправљања. Крајњи рок за отклањање неправилности је 26. децембар 2024. године.

2.37. Није закључивао уговоре са даваоцима донација

2.37.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица је, није закључио уговор за примљене донације у роби са даваоцима донација чија вредност износи 992 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 тачка 45 Закона о буџетском систему.

2.37.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Уз Одазивни извештај Субјект ревизије је доставио оверен Акциони план у коме није навео мере исправљања за утврђену неправилност која се односи на незакључивање уговора са даваоцима донација.

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 у ком је објективно могуће предузети мере исправљања. Крајњи рок за отклањање неправилности је 26. децембар 2024. године.

2.38. Није у потпуности успоставио систем интерних контрола у ревизији правилности пословања

2.38.1 Опис неправилности

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

- 1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:
 - није поднео пријаву за упис усклађивања у Агенцији за привредне регистре, што није у складу са чланом 263 став 5 Закона о здравственој заштити;
 - није усагласио Статут Здравственог центра Сурдулица са прописима који уређују здравствену заштиту, што није у складу са чланом 264 Закона о здравственој заштити;
 - Директор је донео Одлуку о радном времену којом нису обухваћене све службе - одељења у Здравственом центру Сурдулица;
 - није донео акт чијом би се применом уредио начин вршења контроле коришћења службених возила и потрошње горива јер није утврдио нормативе потрошње горива, на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње;
- 2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности: није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
 - није обезбедио да обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака буду потписани од стране лица које је контролисало исправу, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - није усагласио број служби из Статута, са бројем служби из Правилника о организацији и систематизацији послова;



- је у 2022. години имао већи број извршилаца (349 запослених) у односу на број радних места предвиђених Правилником о систематизацији радних места (329 радних места), што није у складу са одредбама члана 34 став 1 Закона о запосленима у јавним службама²⁰;
 - није донео правилник за вођење благајничког пословања, ни акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања;
 - део који се односи на попис а садржан је у Правилнику о организацији и вођењу буџетског рачуноводства²¹ није усаглашен са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
 - је закључио Уговор о допунском раду дана 22. јула 2022. године са специјалистом неурологом у циљу обављања специјалистичких неуролошких прегледа и лекарских прегледа за возаче, где су у самом уговору навели да се закључени уговор примењује ретроактивно од 1. јула 2022. године, што није у складу са чланом 197 Устава Републике Србије;
 - добио опрему из донације без закљученог уговора о донацији, чија је вредност утврђена интерном проценом, а не на основу формиране Комисије која би проценила вредност дониране опреме, која је евидентирана у пословним књигама без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Директор Здравственог центра Сурдулица приликом израде Предлога плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. годину није: (1) образовао Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки; (2) прибавио мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. годину и (3) није доставио на усвајање управном одбору Предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. годину, што није у складу са одредбама чл. 6 и 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке²²;
- 4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:
- Директор Здравственог центра Сурдулица није у 2022. години подносио писане тромесечне извештаје о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана, управном и надзорном одбору, што није у складу са чланом 114 став 3 Закона о здравственој заштити;
- 5) код Праћења и процене система утврђене су пропусти и неправилности и то да Здравствени центар Сурдулица није доставио извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.38.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Уз Одазивни извештај ЗЦ Сурдулица је доставио оверен Акциони план у коме је навео:

- да ће, након именовања новог Управног одбора од стране оснивача, поднети пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа коју води Агенција за привредне регистре;

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 113/2017, 95/2018, 86/2019, 157/2020 и 123/2021.

²¹ Број: 263 од 25. фебруара 2009. године.

²² „Сл. гласник РС“, бр. 34/2019, 64/2019, 17/2020, 21/2020 и 51/2022.



- да је Управном одбору истекао мандат, те ће именованем новог Управног одбора донети нову усаглашени Статут Здравственог центра, при чему је као доказ навео Обавештење председнице Општине Сурдулица упућено Министарству здравља Републике Србије од 8. марта 2024. године. Наведени доказ нам није достављен;
- да је директор ЗЦ Сурдулица донео Одлуку о радном времену број 2470 од 8. септембра 2023. године, којом је обухватио све службе у ЗЦ Сурдулица;
- да је в. д. директора донео Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 704 од 25. марта 2024. године. Такође, в. д. директора је Решењем број 3624 од 29. децембра 2023. године одредио комисију која ће утврдити нормативе потрошње горива;
- да ће одговорна лица донети Стратегију управљања ризиком у предвиђеном року;
- ЗЦ Сурдулица од 1. децембра 2023. године користи програм „Искра“ за обрачун плата у којем рекапитулацију о исплаћеној заради потписује директор здравственог центра;
- да је у току израда новог Статута ЗЦ Сурдулица, који ће бити усклађен са Законом о здравственој заштити, као и са Правилником о организацији и систематизацији послова;
- да ће ЗЦ Сурдулица усагласити број запослених извршилаца у односу на број радних места предвиђених Правилником о систематизацији који ће бити у складу са новим Статутом;
- да је усвојен Правилник о благајничком пословању у ЗЦ Сурдулица број 713 од 25. марта 2024. године, који је достављен као доказ. Одговорна лица су још навела да ће донети акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слања опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања;
- да је директор 30. новембра 2023. године донео Правилник о начину и роковима вршења пописа у ЗЦ Сурдулица број 3291. Наведени Правилник нам није достављен као доказ;
- да ће ЗЦ Сурдулица закључивати уговоре са применом од дана закључења;
- да је Решењем број 692 од 22. марта 2024. године формирао комисију за процену вредности добијених донација која има задатак да изврши процену и одреди вредност сваке појединачне добијене донације;
- да ће в. д. директора у будућем периоду благовремено подносити писане тромесечне извештаје о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана Управном и Надзорном одбору;
- да ће одговорна лица подносити извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија Републике Србије - Централној јединици за хармонизацију;
- да од 1. децембра 2023. године користи програм „Искра“ за обрачун плата. Програм је још увек у фази имплементације, те ће подаци које програм буде обезбеђивао корисницима бити основа за правилну књиговодствену евиденцију.

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 у ком је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3

2.39. Није успоставио интерну ревизију

2.39.1 Опис неправилности

Здравствени центар Сурдулица није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²³.

2.39.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Уз Одазивни извештај, Субјект ревизије је доставио оверен Акциони план у коме је навео да ће успоставити интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о

²³ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2019.



заједничким критеријумима за организовање и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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 у ком је објективно могуће предузети мере исправљања. Крајњи рок за отклањање неправилности је 26. децембар 2026. године.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије, у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у Одазивном извештају неистинити, код следећих тачака:

- Тачка 2.2. (Није ускаладио износ одобрених апропријација у колони 4 – Извештаја о извршењу буџета и финансијског плана) јер планске величине исказане у последњем финансијском плану установе за 2023. годину (који је неприменљив), нису у целости унете у Образац 5 у колону 4, односно, нетачно су унети износи исказани на контима: 421000 – стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору и 424000 – специјализоване услуге, у односу на износе исказане у финансијском плану;
- Тачка 2.4. (Више исказао зграде и грађевинске објекте) јер налог који је дат као доказ није прокњижен кроз главну и помоћну књигу основних средстава, чак нису ни отворена почетна салда у 2024. години на контима 011100 – зграде и грађевински објекти (у закључном листу за 2024. годину не постоји субаналитика конта 011100).
- Тачка 2.8. (Више исказао земљиште у Билансу стања) јер налог који је дат као доказ није прокњижен кроз главну и помоћну евиденцију нефинансијске имовине, такође, вредност земљишта је исказано у завршни рачун за 2023. годину;
- Тачка 2.9. (Неправилно исказао залихе ситног инвентара) јер у пословним књигама није евидентирао лекове добијене из донација, није исказао залихе материјала за грејање и није спровео књижење налога који нам је дат као доказ у одазивном извештају;
- Тачка 2.13. (неправилно исказао ванбилансну евиденцију) јер налог који нам је достављен као доказ није прокњижен кроз пословне књиге установе, такође, одговорна лица нису отворила почетна салда у пословним књигама на конту опрема као и на конту ванбилансне евиденције где би водили туђу имовину;
- Тачка 3.7. (Није подносио извештај о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату није спровео мере исправљања које је исказао у Одазивном извештају) јер в. д. директора није подносио извештаје о прековременом и ноћном раду на кварталном нивоу репрезентативном синдикату након уручења извештаја од стране ревизије.

Такође, субјект ревизије, за 14 неправилности првог приоритета, није предузео мере исправљања и то за следеће тачке: 2.1. (Погрешна економска класификација); 2.5. (Погрешно исказана опрема у Билансу стања); 2.10. (Неправилно исказана средства на жиро и текућим



рачунима); 2.11. (Више исказао потраживања); 2.12. (Неправилно исказао обавезе); 2.14. (Није успоставио билансну равнотежу); 2.15. (Није усагласио главну и помоћне књиге основних средстава); 2.16. (Више исказао салдо на крају године у Обрасцу 4); 3.1. (Није донео акт којим би ближе уредио јавне набавке); 3.2. (Преузео обавезе и извршио расходе изнад одобрене апропријације); 3.3. (Више наплатио од ООСО, без правног основа); 3.4. (У финансијском плану није исказао приходе и примања по изворима финансирања) и 3.10. (Ненаменски утрошио средства добијена од Општине Сурдулица). Код неправилности за које нисмо оцењивали веродостојност, субјект ревизије није споменуо у одазивном извештају да је предузимао радње на отклањању неправилности, као и за њих није ни доставио доказе уз одазивни извештај.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је неверодостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. децембар 2024. године