



КЛИНИКА ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ
„Др Лаза Лазаревић“ Београд, Вишеградска 26
CLINIC FOR MENTAL DISORDERS
„Dr Laza Lazarević“ Belgrade, Visegradska 26



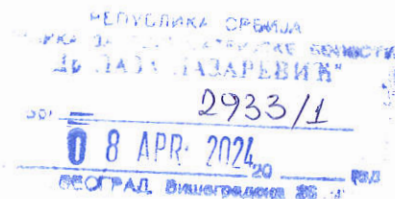
АГЕНЦИЈА ЗА АКРЕДИТАЦИЈУ
ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА СРБИЈЕ

e-mail: drlazal@lazalazarevic.rs www.lazalazarevic.rs tel:+381 11 3615-761, -760 fax:+381 11 3636-461

Државна ревизорска институција Србије
Ул. Макензијева бр.41, Београд
Тања Гавриловић – Државни ревизор

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 10 APR 2024			
Орг. јед.	Бр.сј	Прилог	Времетрај
400-125/2023-			05/23



ПРЕДМЕТ : Достава Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања Клинике за 2022.годину

Поштовани,

У прилогу Вам достављамо Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања Клинике за психијатријске болести „ др Лаза Лазаревић“ за 2022.годину .

В.д. директора Клинике
Спец.др.мед Ненад Бјелица

КЛИНИКА ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ
„ДР ЛАЗА ЛАЗАРЕВИЋ“ БЕОГРАД

КЛИНИКА ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „ДР ЛАЗА ЛАЗАРЕВИЋ“,
ЗИШЕГРАДСКА БРОЈ 26, БЕОГРАД



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Клиника за психијатријске болести „др Лаза Лазаревић,, Београд подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КЛИНИКЕ ЗА
ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „ДР ЛАЗА ЛАЗАРЕВИЋ“ БЕОГРАД ЗА 2022.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-125/2023-05/22 од 09.01.2024.

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

I

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

1.3. Органи Клинике Препорука број 1

1.	Откривена неправилност	Клиника је у састав Етичког одбора именовала лице које није здравствени радник, односно здравствени саарадник, што није у складу са чланом 130. став 3. Закона о здравственој заштити.
2.	Опис мере исправљања	Донето је Решење о разрешењу члана Етичког одбора Марка Јевтића, дипломираног правилника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о разрешењу члана Етичког одбора Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд, број 8796 од 03.11.2023. године.

3.1.1.3 Препорука број 3

1.	Откривена неправилност	Рачуноводствени систем Клинике није код евидентирања опреме у потпуности обезбедио правилну примену економске класификације прописану Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер је део административне опреме у пословним књигама евидентиран као медицинска опрема супротно члану 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност је отклоњена у 2023.години. Административна опрема није више књижена на конту 011251-Медицинска опрема, већ на групи конта 011220-административна опрема/ конто 512211 Намештај.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице књижења у 2023. и за период 01.01.2024. до 31.03.2024.године

3.2. Препорука број 6

1.	Откривена неправилност	Клиника није исказала приходе и примања и расходе и издатке у Финансијском плану за 2022.годину у складу са класификацијом према изворима финансирања прописаном одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Наведена неоправилност је отклоњена у току трајања ревизије. Од израде Финансијског плана за 2023.годину – измена број 2 и у изради свих наредних Финансијских планова у Клиници се примењује класификација према изворима финансирања који су прописани одредбама Правилника и Контног плана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план за 2023.годину – измена број 2, измена број 3 и измена број 4 Финансијски план за 2024.годину

3.2. Препорука број 7

1.	Откривена неправилност	Клиника је извршила плаћања у износу од 48.939 хиљада динара преко висине расхода који су утврђени Финансијским планом за 2022.годину, а који одговарају апропријацији из Финансијског плана за ову намену у буџетској 2022.години.
2.	Опис мере исправљања	Наведена неоправилност је отклоњена у току трајања ревизије. Од израде Финансијског плана за 2023.годину – измена број 2 и у изради свих наредних Финансијских планова у Клиници су додате колоне утрошених средстава по изворима финансирања (утрошено буџет- Република и ООСО и утрошено сопствена) које се редовно ажурирају и олакшавају контролу наменског трошења средстава , и помажу у праћењу извршења расхода у складу са ограничењима за сваку намену.

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план за 2023.годину – измена број 2, 3 и 4 Финансијски план за 2024.годину
--	---

3.3 Препорука број 8

1. Откривена неправилност	Управни одбор Клинике није разматрао финансијске извештаје Клинике за 2022.годину, нити се изјаснио о давању сагласности на исте, што није у складу са одредбама члана 119 став 1 тачка 8 Закона о здравственој заштити и члана 25 став 1 тачка 8 Статута.
2. Опис мере исправљања	За тромесечне финансијске извештаје је Управни одбор Клинике давао Одлуке о усвајању. Завршни рачун Клинике није био на седници Управног одбора до 2023.године, што је исправљено и за Завршни рачун Клинике за 2023.годину постоји Одлука Управног одбора о усвајању.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дневни ред седница Управног одбора за тромесечне финансијске извештаје и Завршни рачун за 2023.годину Одлуке о усвајању тромесечних финансијских извештаја и Завршног рачуна за 2023.годину

3.3.1.1.1.1. Препорука број 9

1. Откривена неправилност	Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.јануара 2022.године до 31.децембра 2022.године – Образац 5 више исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) остварене из осталих извора у износу од 14.345 хиљада динара и у истом износу мање исказала приходе из буџета (конто 791100) остварене из буџета Републике Србије, јер је средства пренета од надлежних центара за социјални рад ,обезбеђена из буџета Републике Србије, намењена за финансирање услуга психосоцијалне рехабилитације , исказала на конту 742300 у колони 11- Приходи и примања остварени из осталих извора, уместо на конто 791100 у колони 6- Приходи и примања остварени из буџета Републике, Обрасца 5, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардним класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.
2. Опис мере исправљања	Препорука се спроводи почевши од фактура за пружене услуге за јануар 2024.године, односно прихода за јануар 2024.године у Клиници који се односе на услуге продуженог лечења које плаћа Градски центар за социјални рад. Исказују се на конту 7423712, извор финансирања 01 Приходи из буџета и у складу са тим у будућности ће се исказивати и у Обрасцу 5, колона 6 Остварени приходи и примања из буџета.

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Промет књижењ konto 7423712 и 7423714 ИФ 01 Промет књижења 4* ИФ 01
--	--

3.3.1.1.2 Препорука број 10

1. Откривена неправилност	Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.јануара 2022.године до 31.децембра 2022.године – Образац 5 више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (konto 781100) остварене из буџета организације за обавезно социјално осигурање у износу од 10.854 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава), и у истом износу мање исказала наведене приходе остварене из буџета Републике Србије, јер је средства пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање, која су обезбеђена из буџета Републике Србије и намењена за исплату једнократне новчане помоћи запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 исказала у колони 9- Приходи и примања остварени из буџета ОССО, уместо у колони 6- Приходи и примања остварени из буџета Републике Србије Образац 5, што није у складу са одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2. Опис мере исправљања	Исплата поменутих једнократних новчаних помоћи запосленима, као и награда запосленима није било у 2024.години. Последња поменута исплата је била 24.01.2023. године за децембар 2022.године У будућности уколико буде поменутих једнократних помоћи и награда запосленима Клиника ће радити по датој препоруци.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица књижења konto 1312113 КПП 07X за 2023.годину

3.3.1.2.1.1. Препорука број 11

1. Откривена неправилност	Клиника је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у вишем износу од прописаног за најмање 712 хиљада динара (са социјалним доприносима на терет послодавца) због неправилно утврђеног коефицијента и основице за обрачун плата, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 13) и члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључком Владе Републике Србије 05 број:121-12410/2021-1 од 29.децембра 2021.године
2. Опис мере исправљања	-Запослена струковни радни терапеут има Анекс Уговора о раду број 6561 од 25.08.2023. године којим је распоређена на послове „вишег радног терапеута“ и коефицијент 15,32 у складу са Уредбом.

		<p>-Запослена виши фармацеутски техничар има Анекс Уговора о раду број 2879 од 05.04.2024. године којим је распоређена на место „вишег фармацеутског техничара“ и има одговарајући коефицијент за то редно место.</p> <p>-Запослена лабораторијски техничар обавља по радном налогу административне послове, али ће Правилником о систематизацији и организацији послова, чија је израда у току, бити распоређена сходно стручној спреми</p> <p>-За запосленог који је обављао послове здравственог сарадника, а обрачун плате је вршен применом основице прописане за здравствене раднике -неправилност отклоњена у току трајања ревизије 08/2023 године</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Анекс Уговора о раду број 6561 од 25.08.2023.</p> <p>Анекс Уговора о раду број 2879 од 05.04.2024.</p> <p>Исплати листићи за период од 08/2023-01/2024</p>

3.3.1.2.1.1. Препорука број 12

1.	Откривена неправилност	Клиника је у 2022.години извршила исплату награда/бонуса запосленима у износу од 1.400 хиљада динара (са доприносима на терет послодавца), што није у складу са одредбама члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022.годину и члана 56 став 4 Закона о буџетском сиситему
2.	Опис мере исправљања	Клиника од јула 2023.године спроводи исплате стимулација у складу са Законом о буџету Републике Србије. На основу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>*Предлози о исплати стимулација за јануар, фебруар и март 2024.године</p> <p>*Решења о исплати стимулација за јануар, фебруар и март 2024.године</p> <p>*Рекапитулација обрачуна извор 04 за јануар, фебруар и март</p>

3.3.1.2.1.1. Препорука број 13

1.	Откривена неправилност	Клиника је у 2022.години исплатила додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена в.д.директора у износу од 864 хиљаде динара (са социјалним доприносима на терет послодавца) без писмене сагласности Управног одбора Клинике, што није у складу са чл.48 и 192 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Препорука је усвојена и о правима, обавезама и одговорностима из радног односа директора одлучује Управни одбор Клинике.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одобрење председника Управног одбора Клинике

3.3.1.2.1.5. Препорука број 14

1.	Откривена неправилност	Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.јануара 2022.године до 31.децембра 2022.године више
----	------------------------	---

		исказала расходе за остале награде запосленима (конто 416000) у износу од 5.905 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за социјална давања запосленима (конто 414000) јер је расходе за исплату једнократне новчане помоћи запосленима евидентирала у пословним књигама као остале награде запосленима, што није у складу одредбама члана 14 Правилника о стандардним класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем .
2.	Опис мере исправљања	Исплата поменутих једнократних новчаних помоћи запосленима није било у 2023.и до марта 2024.године. У будућности уколико буде исплата поменутих једнократних новчаних помоћи запосленима Клиника ће усвојити дату препоруку.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица књижења конто 416 за период 01.01.2023.до 31.12.2023, Завршни рачун за 2023.годину

3.3.1.2.2.2. Препорука број 15

1.	Откривена неправилност	Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.јануара 2022. до 31.децембра 2022.године више исказала расходе за стручне услуге (конто 423500) у износу од 1.125 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416100) јер је расходе за накнаде члановима Управног одбора Клинике из реда запослених евидентирала у пословним књигама као расходе за стручне услуге уместо као расходе за награде запосленима и остале посебне расходе, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Препорука је усвојена , и од 2024.године се расходи за накнаду члановима Управног одбора Клинике из реда запослених књиже на конту 416131. У Управном о
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица књижења од 01.01.2024.године

3.3.1.2.2.2. Препорука број 16

1.	Откривена неправилност	Клиника је извршила расходе за остале стручне услуге у износу од 234 хиљаде динара за исплату накнаде за рад лицу ангажованом по основу уговора о делу за обављање послова који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова Клинике за психијатријске болести „ др Лаза Лазаревић“, Београд, тј.нису ван делатности Клинике, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Препорука је усвојена и од јула 2023.године у Клиници нису закључивани Уговори о делу за обављање послова који су

		систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

3.3.1.2.2.2. Препорука број 17

1.	Откривена неправилност	Клиника није презентовала Извештаје о раду за које је ангажовала лице по основу уговора о делу за пружање услуга музикотерапије за пацијенте, оверене од стране извршиоца посла и одговорног лица Клинике, који представљају доказ да је уговорена услуга извршена, чиме није обезбедила рачуноводствену документацију сачињену у писаној форми пре плаћања обавеза за накнаде ангажованим лицима у износу од 36 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Од 2023.године у Клиници нису закључивани Уговори о делу за пружање услуга . Препорука је усвојена, и уколико у будућности буде било лица ангажованих уговором о делу биће обезбеђена рачуноводствена документација пре плаћања обавеза, у складу са Законом о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење уговора о делу за музико терапију : Број 4-035 Број 13-035 Број 22-035

3.3.1.2.2.2. Препорука број 18

1.	Откривена неправилност	Клиника је извршила расходе за остале стручне услуге у износу од 349 хиљада динара за исплату хонорара по основу закљученог уговора о ауторском делу у којем не постоје две уговорне стране, јер се исто лице појављује у својству наручиоца и аутора, што није у складу са чланом 26 Закона о облигационим односима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Од јула 2023.године у Клиници нису закључивани уговори о ангажовању лица ван радног одоса. Препорука је усвојена, и уколико у будућности буде било потребно да се ангажују лица ван радног односа, поштоваће се одредбе Закона о облигационим односима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 423599 иф 01 за период 01.01.2023.до 31.12.2023.

3.3.1.2.2.2. Препорука број 19

1.	Откривена неправилност	Клиника је у 2022.години донела одлуку о давању новогодишњих пакетића деци запослених, што није у складу одредбама члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022.годину којим је прописана исплата искључиво новчаних честитки за децу запослених.
2.	Опис мере исправљања	Препорука је усвојена, новогодишњи пакетићи за 2024.годину за децу запослених су били у виду новчаних честитки које су за свако дете запосленог исплаћене на благајни Клинике, по основу Решења директора. Главне сестре/техничари/начелници одељења су потписивали спискове и преузимали новац из благајне за своје одељење. Сваки запослени се на свом одељењу потписао када је преузео новчану честитку.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење директора о исплати новогодишњих честитки Спискови за исплату новчаних честитки по одељењима/службама.

3.3.1.2.2.2. Препорука број 20

1.	Откривена неправилност	Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.јануара 2022. до 31. децембра 2022.године више исказала расходе за репрезентацију (конто 423700) у износу од 360 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за накнаде у натури (конто 413100), јер је расходе извршене за новогодишње пакетиће за децу запослених у пословним књигама евидентирала као расходе за репрезентацију, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Препорука је усвојена. У 2023.години новогодишњи пакетићи за децу запослених за 2024.годину су у виду новчаних честитки које су за свако дете запосленог исплаћене на благајни Клинике, по основу Решења директора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 4161191 Књижече готовинске благајне на дан 26.12.2023. и 29.12.2023.године Спискови за исплату новогодишњих честитки за 2024.годину

3.3.1.2.2.3 Препорука број 21

1.	Откривена неправилност	Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.јануара 2022. до 31. децембра 2022.године више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 88 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за пројектно планирање (конто 511400),
----	-------------------------------	--

		јер је издатке за издавање локацијских услова и услова за пројектовање и прикључење у сврху израде пројекта за изградњу зграде, у пословним књигама евидентирала као текуће поправке и одржавање производне, моторне и немоторне опреме, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Препорука је усвојена. У периоду од јануара до марта 2024.године није било издатака за пројектно планирање. Уколико од 2024.године буде било издатака за израду пројектне документације, књижиће се на конту 511400.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

3.3.1.3.1.1. Препорука број 22

1.	Откривена неправилност	Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.јануара 2022. до 31. децембра 2022.године више исказала издатке за медицинску и лабораторијску опрему (конто 512500) у износу од 4.067 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за административну опрему (конто 512500), јер је издатке за набавку намештаја евидентирала у пословним књигама као издатке за набавку медицинске опреме, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Препорука је усвојена. Од 2023.године куповина намештаја се књижи на конту административне опреме (512500).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице књижења у 2023. и за период 01.01.2024. до 31.03.2024.године Завршни рачун за 2023.годину

3.3.3.1. Преопорука 23

1.	Откривена неправилност	Клиника није обезбедила да се акт о образовању пописне комисије и планови рада пописних комисија доносе у року прописаним одредбама члана 6. и 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Клиника је донела акт о образовању пописне комисије и планове рада пописних комисија у прописаном року.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о образовању Комисија за попис са стањем на дан 31.12.2023. године број 9519 од 01.12.2023. године</p> <p>План рада Комисије за попис лекова, санитетског и лабораторијског материјала број 9693 од 07.12.2023. године</p> <p>План рада Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и материјала у магацину у Падинској Скели број 9700 од 08.12.2023. године</p> <p>План рада Комисије за попис основних средстава број 9707 од 08.12.2023. године</p> <p>План рада Комисије за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања број 9705 од 08.12.2023. године</p>
----	---	---

3.3.3.1. Препорука 24 .

1.	Откривена неправилност	<p>Клиника је образовала комисије у чији су састав ушла лица одговорна за руковање имовином која се пописује и/или њихови непосредни руководиоци, што није у складу са одредбама члана 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није обезбедила да попис одређене врсте имовине обављају само она лица која су актом в.д. директора Клинике именована у састав комисије за попис те имовине.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Образоване су комисије за попис имовине и обавеза у чијем саставу нису лица одговорна за руковање имовином која се пописује и/или њихови непосредни руководиоци, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење о именовању Централне комисије за попис број 9582 од 04.12.2023. године</p> <p>Решење о именовању Комисија за попис лекова, санитетског и лабораторијског материјала број 9579 од 04.12.2023. године.</p> <p>Решење о именовању Комисије за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања број 9578 од 04.12.2023. године</p> <p>Решење о именовању Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и материјала у магацину у Падинској Скели број 9580 од 04.12.2023. године</p> <p>Решење о именовању Комисија за попис основних средстава број 9581 од 04.12.2023. године</p>

3.3.3.1. Препорука број 25

1.	Откривена неправилност	<p>Клиника није пописала стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>
----	------------------------	--

2.	Опис мере исправљања	Препорука је усвојена. Пописом су обухваћени целокупна имовина и обавезе Клинике.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Промет књижења конто 1312 од 01.01.2024.до 01.01.2024.Налози за књижење : - 24-038 - 17-036 - 160-035 - 33-037 - 32-037 - 31-037 Извод отворених ставки на дан 31.12.2023.

3.3.3.1. Препорука број 26

1.	Откривена неправилност	Клиника није обезбедила да се стање финансијских пласмана , потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању или који нису усаглашени са дужницима и повериоцима исказује у посебним пописним листама, што није у складу са Инструкцијом Републичког фонда здравственог осигурања за израду завршног рачуна за 2022.годину.
2.	Опис мере исправљања	Препорука је усвојена. У посебним пописним листама су пописана потраживања и обавезе за које не постоји документација о усаглашавању
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе о неусаглашеним потраживањима на дан 31.12.2023.године Пописне листе о неусаглашеним обавезама на дан 31.12.2023.године

3.3.3.1. Препорука број 27

1.	Откривена неправилност	Пописне комисије су састављале извештаје о извршеном попису који не садрже све податке прописане чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним .
2.	Опис мере исправљања	Пописне комисије су сачиниле извештаје о извршеном попису
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештаји пописних комисија Извештај о извршеном попису 2023.године

3.3.3.2.1.1.Препорука 29

1.	Откривена неправилност	Клиника је више исказала у Билансу стања на дан 31.децембар 2022.године стање некретнина и опреме (конто 011000) и
----	------------------------	---

		капитала (konto 311100) у износу од 2.335 хиљада динара, јер је у истом износу мање исказала исправку вредности наведене имовине због погрешног обрачуна амортизације у 2022.години.
2.	Опис мере исправљања	<p>Обрачун амортизације за 2023.годину је извршен за 12 месеци.</p> <p>Грешка у верификацији обрачуна амортизације за 2022.годину се десила из непознатих разлога. Како у периоду од 2017.до септембра 2023.године на пословнима референт у материјалном књиговодству за основна средства и ситан инвентар није било запослених који су дуже од 6 месеци обављали тај део посла, шеф књиговодства је морао да преузме на себе обављање и тих делова поред свог редовног описа.</p> <p>Грешка у обрачуну амортизације за 2022.године је настала искључиво због датума када је рађена верификација, иако се на картицама и прилозима за обрачун амортизације јасно види да стоји 31.12.2022.године.</p> <p>Као пример достављамо вам случајни узорак једног основног средства, где се види да је свих ранијих година правилно обрачунавана амортизација, као и за 2023.годину.</p> <p>Клиника је одмах након препорука резизије и уолчене грешке контактирала фирму чији књиговодствени програм користимо да исправимо уочену грешку. Али како до сада нису имали такав случај, нису успели да за завршни рачун за 2023.годину нам помогну и да грешку исправимо. Морају да нађу начин како да отклонимо грешку, с обзиром да се са истом сусрећу по први пут.</p> <p>С обзиром да се обрачун амортизације ради на крају године, речено нам је да ћемо проблем решити на крају 2024.године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картон основног средства инв бр 008430</p> <p>Картон основног средства инв.бр 008430</p>

3.3.3.2.2. Препорука 30

1.	Откривена неправилност	Клиника је мање исказала стање залиха потрошног материјала (konto 022200) и капитала (konto 311200) у Билансу стања на дан 31.децембар 2022.године у износу од 1.253 хиљаде динара, колико износи вредност залиха лекова и медицинског материјала пописаних у одељенским магацинима на дан 31.децембар 2022.године које нису евидентирани у пословним књигама, чиме није усклађено њихово књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом, што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Како смо пробали да само финансијски прокњижимо укупан износ пописаним залиха на одељењима лекова и санитетског материјала на конта 022237 и 311261, из техничких разлога нисмо у књиговодственом програму успели да спроведемо књижење, јер нам програм не дозвољава због неповезаности са артиклима у материјалном књиговодству да наложено и извршимо.

		Клиника ускоро прелази на нови софтвер који ће се користити у здравственом делу програма, где ћемо настојати да превазиђемо наведена одступања, како бисмо успели да ускладимо стање нефинансијске имовине у залихама у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

3.3.3.3.1.1.Препорука број 31

1.	Откривена неправилност	Клиника је у Билансу стања на дан 31.децембар 2022.године мање исказала стање новчаних средстава на девизном рачуну (конто 121400) у износу од 220 хиљада динара, јер није применила званични средњи курс Народне банке Србије на дан 31.децембар 2022.године, што није у складу са чланом 41 став 2 Закона о девизном пословању.
2.	Опис мере исправљања	Препорука је усвојена. Клиника је извршила прерачун новчаних средстава на девизном рачуну по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан састављања финансијских извештаја-31.12.2023.године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 22-900 Свођење девизног рачуна на средњи курс 31.12.2023.

3.3.3.3.1.2.Препорука број 32

1.	Откривена неправилност	Клиника је у Билансу стања на дан 31.децембар 2022.године исказала потраживања од купаца (конто 122100) и обрачунате ненаплаћене приходе и примања (конто 291300) за услуге психосоцијалне рехабилитације у износу од 2.347 хиљада динара, евидентирана у пословним књигама на основу испостављених фактура купцима за које није презентовала документацију из које се може видети број и врста наведених услуга пружених сваком пацијенту у месецу за који се испоставља фактура, чиме није обезбедила рачуноводствене исправе, које обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из истих недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са одредбом члана 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Препорука је усвојена. Управник стационара Падинска Скела фактурној служби доставља налог са списком пацијената по одељењима за које пацијенте на продуженом лечењу се врши израда месечне фактуре.

		<p>Такође, здравствени сарадници дневно фактуришу ванстандарне услуге, које су пружене пацијентима у периоду од понедељка до петка. Свака од тих активности има своју цену, која је одређена ценовником број 4 од 03.01.2024.године.</p> <p>Викендом постоји могућност да се за одређени број пацијената организује одлазак у позориште или на излет ван Клинике, који реализују одређени здравствени сарадници (с обзиром да здравствени сарадници не раде викендом, пружену услугу фактуришу први наредни радни дан , о чему постоји Образложење управника здравствених сарадника).</p> <p>Клиника у наредном периоду прелази на нови програм што се тиче здравствених услуга, у којем ћемо настојати да омогућимо да се сваки дан, укључујучи и викенд фактуришу пружене услуге, на тај начин ћемо обезбедити да износ на спецификацији одговара износу на фактури. Што за сада није могуће, из разлога описаног у Образложењу фактурисања</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог управника стационара Падинска скела фактурној служби за израду рачуна за пружене услуге у марту 2024.године - Ценовник број 4 од 03.01.2024.године - Образложење фактурисања трошкова за ванстандард управника здравствених сарадника број 2/814 од 05.04.2024. - Фактура за пацијенте из узорка - Спецификација фактурисаних услуга за пацијенте из узорка

3.3.3.4.1. Препорука број 33

1.	Откривена неправилност	<p>Клиника је у Билансу стања на дан 31.децембар 2022.године мање исказала стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 39.716 хиљада динара и обрачунате ненаплаћене расходе и издатке (конто 131200) у истом износу, јер није евидентирала у пословним књигама обавезе настале у 2022.години, а исплаћене у наредној години , и то :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Обавезе за плате и додатке (конто 231000), у износу од 33.677 хиљада динара, - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000), у износу од 5.100 хиљада динара, - Обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000) , у износу од 54 хиљаде динара - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000), у износу од 885 хиљада динара, <p>што није у складу са чланом 4 став 3 тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
----	------------------------	--

2.	Опис мере исправљања	Препорука је усвојена. Клиника је обавезе настале у текућој години по основу обрачунатих , а неисплаћених расхода за запослене, који ће бити исплаћени у наредној години,евидентирала у пословним књигама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Промет књижења конто 1312 Обрачунати неплаћени расходи издаци

3.3.3.53 Препорука број 34

1.	Откривена неправилност	Клиника је мање исказала стање ванбилансне активе (конто 351000) и ванбилансне пасиве (конто 352000) у Билансу стања на дан 31.децембар 2022. године, у износу од најмање 5.877 хиљада динара, јер није успоставила занбилансну евиденцију примљених меница и новчаних средстава која припадају пацијентима, а чувају се у Клиници за време њиховог боравка на стационарном лечењу, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандарном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Препорука је усвојена. Успостављен је систем ванбилансне евиденције од 2024.године, примљене менице се књиже кроз књиговодствени програм.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Евиденција примљених меница од јануар 2024.године - Аналитичке картице промета књижења од 01.01.2024.године конта 3511 и 3521 - Аналитичке картице 351131 по партнерима од 01.01.2024.године

3.4. Препорука број 35.

1.	Откривена неправилност	Клиника није презентовала документацију из које се може утврдити да је у току 2022. године утврдила процењену вредност јавних набавки на основу спроведеног истраживања тржишта, као и да је приликом покретања поступа јавне набавке вршена провера да ли је процењена вредност јавне набавке (утврђена у Плану јавних набавки) валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 29 став 1 и 41 став 1 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност је отклоњена у 2023.години. Истраживање тржишта је спроведено и као таква набавка унета у план јавних набавки и набавки на које се закон не односи. Што је поновљено и пре самог покретања поступка ј.н. од стране стручних служби Клинике.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог копија истраживања тржишта. Прилог план јавних набавки.

3.4. Препорука број 36.

1.	Откривена неправилност	Чланови комисије за јавне набавке су потписали изјаву о постојању, односно непостојању сукоба интереса на дан доношења одлуке о јавној набавци и образовања комисије за јавну набавку, када члановима комисије није могло бити познато ко ће бити понуђачи у датој јавној набавци, уместо након отварања понуда или пријаза, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност је отклоњена у 2023.г. Изјава о постојању односно о непостојању сукоба интереса је потписивана од стране комисије после отварања понуда на порталу јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скенирана документа: <ul style="list-style-type: none">- Одлука о покретању поступка- Записник о отварању понуда- Изјава о постојању или непостојању сукоба интереса Из датума на скенираним документима се види да је Изјава потписивана у складу са указаним мерама исправљања.

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Клиника је Правилником о организацији и систематизацији послова:</p> <ul style="list-style-type: none"> - унутар Службе клиничких одељења за дијагностику и лечење психијатријских болесника формирала две уже организационе јединице – стационаре, а унутар стационара клиничких одељења што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. - за обављање немедицинских послова формирала једну Службу немедицинских послова у којој су обједињени правни, економско-финансијски, технички и други слични послови, што није у складу са чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа 	<p>У току је израда новог Правилника о организацији и систематизацији послова чиме ће неправилност бити уклоњена.</p>	<p>начелник Одељења правних, кадровских и административних послова</p>	<p>до 09.01.2025.</p>
2.	<p>Клиника је:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у 2022. години примила у радни однос на неодређено време 21 лице, без спровођења конкурса, расписивања и објављивања јавног огласа на огласној табли и интернет 	<p>Клиника је расписала Јавни оглас за заснивање радног односа на неодређено време, са пуним радним временом, расписивањем јавног огласа, на пословима „медицинска</p>	<p>управник Службе немедицинских послова</p>	<p>Неправилност је отклоњена пре рока.</p>

	<p>презентацији Клинике, код Националне службе за запошљавање, као и на интернет страници Министарства здравља, што није у складу са одредбама 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; - усвојила Процедuru заснивања радног односа која није усклађена са одредбама члана 7. став 1-3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p>	<p>сестра/техичар“, број 1538 од 27.02.2024. године. Клиника је расписала Јавни оглас за заснивање радног односа на неодређено време, са пуним радним временом, расписивањем јавног огласа, на пословима „доктор медицине специјалиста психијатрије“, број 1540 од 27.02.2024. године. - Процедура заснивања радног односа ће бити ревидирана.</p>		
3.	<p>Клиника није презентovala документацију која представља доказ да је обрачунала и исплатила накнаду дела трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају у складу са одредбама члана 118 став 1 тачка 1 Закона о раду и члана 102 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе</p>	<p>Ажуриран је Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запослених. Прикупљају се потврде од превозника за релације у међуградском саобраћају. Запослени који путују у међуградском саобраћају су обавештени да доставе доказе о висини цена појединачних/месечних карата и да доставе Изјаве којима потврђују место пребивалишта као и очитане личне карте.</p>	<p>Начелник за економско финансијске послове</p>	<p>Предузеле су се активности – ажуриран је правилник, прикупља се тражена документација од запослених. Најкасније до септембра 2024. године ће неправилност бити отклоњена.</p>
4.	<p>Клиника је извршила набавку лабораторијских реагенаса и потрошног материјала, санитарског и медицинског потрошног материјала и одеће за пацијенте у вредности од 4.984 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће наведених набавки од примене Закона о јавним</p>	<p>Успостављена је контрола активности, над поступцима набавки на које се закон не односи. Промењено је комплетно руководство Клинике и постављен Управник немедицинске службе. У претходном периоду је рађено по налогу помоћника директора за немедицинске послове.</p>	<p>Управник Службе немедицинских послова</p>	

	набавкама, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о јавним набавкама.	У прилогу достављамо скенирани план јавних набавки за 2024.г. где се види да је предвиђено покретање горе поменутих набавки али у поступку јавних набавки.		
5.	Клиника је исказала у Билансу Стања на дан 31.12.2022.године (на контима 011100- Зграде и грађевински објекти и 311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима) некретнине у вредности од 391.000,00 динара за које није презентовала документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16.став3 Уредбе о буџетском рачуноводству	Клиника ће званично упутити допис оснивачу ове здравствене установе, са обавештењем о спорним објектима који нису уписани у катастар непокретности , а који су исказани у пословник књигама и физички постоје на катастарским парцелама на којима се налази и сама Клиника.	управник Службе немедицинских послова	до 09.01.2025.

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

Тачка 2.

- Јавни оглас за заснивање радног односа на неодређено време, са пуним радним временом, расписивањем јавног огласа, на пословима „медицинска сестра/техичар“, број 1538 од 27.02.2024. године.
- Јавни оглас за заснивање радног односа на неодређено време, са пуним радним временом, расписивањем јавног огласа, на пословима „доктор медицине специјалиста психијатрије“, број 1540 од 27.02.2024. године.

Тачка 4.

- скенирани план за 2024.г.

Акциони план

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

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

в.д. директора Клинике

Специјал. др мед Ненад Бјелица

