

ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР СУРДУЛИЦА

Сурдулица, ул.Српских владара бр.111

Број: 731

Датум: 27.03 2024

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, Здравствени центар Сурдулица, Сурдулица, Српских владара бр.111 подноси :

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА СУРДУЛИЦА, СУРДУЛИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-991/2023-05/17 од 12. децембра 2023. године

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 1, 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)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Стручном савету Здравственог центра Сурдулица и Етичком одбору Здравственог центра Сурдулица истекао је мандат 5. јула 2022. године, а директор Здравственог центра Сурдулица није донео решење којим би именовано нови Стручни савет и нови Етички одбор Здравственог центра Сурдулица, што није у складу са чланом 126 Закона о здравственој заштити и члана 32 Статута Здравственог центра Сурдулица.
2.	Опис мере исправљања	Вд Директор је Решењем бр.957 од 07.04.2023.год. именовано Стручни савет ЗЦ Сурдулица и Решењем бр.677 од 13.03.2023.год именовано Етички одбор ЗЦ Сурдулица.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење ЗЦ Сурдулица бр.957 од 07.04.2023.год. и Решење ЗЦ Сурдулица бр.677 од 13.03.2023

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Ценовник Здравственог центра Сурдулица, за услуге које пружа на тржишту, односно које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, није одобрен од стране Управног одбора, што није у складу са одредбама члана 146 став 2 Закона о здравственој заштити.
2.	Опис мере исправљања	Вд директор Здравственог центра Сурдулица донео је Ценовник здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем бр.714 од 25.03.2024.год., на који је Управни одбор ЗЦ Сурдулица дао сагласност Одлуком бр.711 од 25.03.2024.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ценовник здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем бр.714 од 25.03.2024.год., Одлука Управног одбора ЗЦ Сурдулица бр.711 од 25.03.2024.год.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Здравственог центра Сурдулица је у 2022. години преузео обавезе и извршио расход за додатак на плату по основу приправности у већем износу од 7.288 хиљада динара, тако што је применио погрешни проценат увећања на основну плату, 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.
2.	Опис мере исправљања	-У старим обрасцима за прековремени рад и то за приправност (који су контролисани од стране ДРИ) стајао је проценат -100%, док су запослени у пољу за сате приправности уносили сате умањене за 10%, -Одговорна лица ЗЦ Сурдулица су након добијања нацрта ДРИ почели да примењују прописани проценат увећања код исплате додатка на плату по основу приправности 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 -измењен је образац за прековремени рад у коме стоји да се приправност плаћа 10%,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац за прековремени рад

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директор Здравственог центра 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.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Здравственог центра Сурдулица у периоду након доношења Извештаја ДРИ подносиће репрезентативном синдикату на кварталном нивоу извештаје о прековременом и ноћном раду, како је то одређено Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поступање по датој препоруци ДРИ.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Орган управљања Здравственог центра Сурдулица није утврдио критеријуме за исплату Covid награда, као што су: физички рад запосленог, тежину, врсту и обим посла које запослени обавља, као и све друге елементе 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.	Опис мере исправљања	Самим почетком и развојем Covid 19 пандемије, није било времена као ни довољних кадрова (одсутних због болести идр.) за решавање питања критеријума за исплату Covid награда
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Covid накнада се више не исплаћује. -Поступање по датој препоруци ДРИ.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У 2022. години извршена је исплата директору Здравственог центра Сурдулица за Covid награде у износу од 439 хиљада динара, без донетог решења од стране управног одбора, којим би се утврдило право на исплату Covid награде директору што није у складу са чланом 192 став 1 тачка 1) Закона о раду и члана 56 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Услед ванредних околности и појаве пандемије Covid 19 (ширење заразе, одсуство чланова, страх од заразе услед доласка..) није било могућности заказивања седница Управног одбора ЗЦ Сурдулица, а самим тим ни могућности доношења Решења о исплати накнаде директору за рад у Covid амбуланти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Covid накнада се више не исплаћује. -Поступање по датој препоруци ДРИ.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 17.899 хиљада динара по основу Covid награда без донетих решења директора односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 193 Закона о раду и члана 58 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Услед ванредних околности и појаве пандемије Covid 19 (ширење заразе, одсуство запослених, страх од заразе услед доласка..) није било места доношења Решења за сваког запосленог појединачно, већ је сваког месеца доношена Одлука о запосленима који учествују у лечењу и збрињавању пацијената оболелих од ковид 19, као и висини исплате накнаде која је била минорна (10%) док је било могућности да иста износи и до 30% према обавештењу Министарства здравља. Одговорна лица Здравственог центра Сурдулица ће утврђивање права запосленом вршити на основу донетих решења како је то прописано Законом о раду и Законом о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука ЗЦ Сурдулица бр. 801/1 од 13.04.2022.год. -Covid накнада се више не исплаћује. -Поступање по датој препоруци ДРИ.

1	Грешка ,неправилност или погрешно исказивање	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 (описано у напомени 3.2.1 – Извештај о извршењу буџета – Образац 5);
2	- Опис мере исправљања	Здравствени центар Сурдулица је сходно налазу Ревизије за 2022. Год урадио Ребаланс Финансијског плана за 2023.год, где су у потпуности усклађени износи одобрених апропријација исказаних у колони 4- Извештај о извршењу буџетау периоду од 1.1.2023 до 31.12.2023 (Образац 5) са Ребалансом Финансијског плана за 2023
3	- Докази који се прилажу уз овај Извештај да је мера предузета (исправљена)	<ul style="list-style-type: none"> - Ребаланс Финансијског плана за 2023 - Одлука УО о усвајању Ребаланса Финансијског плана за 2023. Год - Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. – 31.12.2023.год

1	Грешка ,неправилност или погрешно исказивање	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,
---	--	--

		<p>-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 хиљаде динара, уместо да исти исказе у колони 10 – Из донације 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 8 ОПИСАНО У НАПОМЕНИ 3.2.1.1.2 – Приходи од продаје добара и услуга,3.2.1.2.3 –Социјална давања запосленима и 3.2.5 – Извештај о новчаним токовима);</p>
2	- Опис мере исправљања	<p>Здравствени центар Сурдулица је у потпуности прихватио наводе Ревизије за 2022.год и у изради Извршења буџета (Образац 5) за период 1.1.2023. – 31.12.2023. год исправио наведене грешке и приказао приходе и расходе према изворима финансирања.</p>
3	- Докази који се прилажу уз овај Извештај да је мера предузета (исправљена)	<p>- Достављамо Извештај о извршењу буџета (Образац 5) за период 1.1. – 31.12.2023. год</p>

1	Грешка ,неправилност или погрешно исказивање	<p>У Билансу стања на дан 31.12.2022. год више исказао зграде и грађевинске објектена 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 чланом 27 став 2 и 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напомени 3.2.2.3.1 – Некретнине и опрема</p>
---	--	---

2	- Опис мере исправљања	Здравствени центар Сурдулица је сходно налазу Ревизије извршио прекњижење више исказане вредности зграда и грађевинских објеката на конту 011122 у вредности од 27.708 хиљада динара, и у истом износу је извршио прекњижење на конту 311100. Ова вредност зграда и грађевинских објеката је књиговодствено евидентирана у ванбилансну евиденцију.
3	- Докази који се прилажу уз овај Извештај да је мера предузета (исправљена)	- Налог за књижење бр 1 од 1.1.2024

1	Грешка ,неправилност или погрешно исказивање	Приликом обрачуна амортизације опреме, применио амортизационе стопе код већег дела опреме које нису у складу са стопама које су прописане Правилником о номенлатури нематеријалних улагања и основних средстава са амортизационим стопама, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, тако да изражавамо резерву на исказано стање амортизације (описано у напмени 3.2.2.3.1 – Некретнине и опрема);
2	- Опис мере исправљања	Здравствени центар Сурдулица од 1.1.2024. год користи софтвер Монео (Хелиант) за Рачуноводство. С обзиром да се ради о врло реномираној кући на нивоу Србије (њихов програм користи можда половина здравствених установа у Србији), то сматрамо да ће питање амортизационих стопа постати ирелевантно онда када сви књиговодствени послови, па и евиденција основних средстава заживе употпуности у овом програму.
3	- Докази који се прилажу уз овај Извештај да је мера предузета (исправљена)	Претходно образложење.

1	Грешка ,неправилност или погрешно исказивање	<p>Је у Билансу стања више исказао Остале некретнине и опрему – konto 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 котао 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 (описано у напомени 3.2.2.3.1 – Некретнине и опрема);</p>
2	- Опис мере исправљања	<p>Здравствени центар Сурдулица је Налогом за књижење бр 361 / 31.12.2023. године изкњижио основно средство – котао Мегал Бујановац са konta 011311 у вредности од 100 хиљада динара, као и са konta 311112, јер како је раније наведено у Изјави ЗЦС, ради се о грешци.</p>
3	- Докази који се прилажу уз овај Извештај да је мера предузета (исправљена)	<p>Налог за књижење бр 361 од 31.12.2023</p>

1	Грешка ,неправилност или погрешно исказивање	<p>ЗЦ Сурдулица је у Билансу стања на дан 31.12.2022. год више исказао земљиште на конту 011400 у износу од 2. 897 хиљада динара и у истом износу више 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 (описано у напомени 3.2.2.3.2 – Земљиште),</p>
2	- Опис мере исправљања	<p>Здравствени центар Сурдулица је Налогом за књижење бр 2 / 1.1.2024. године изкњижио</p>

		земљиште са конта 014100 у вредности од 3.254.416,8 динара, као и са конта 311100. Разлика између $3.254.416,8 - 2.896.725,00 = 357.691,80$, је износ за који је током 2023. Год увећана вредност земљишта ЗЦС, али и та увећана вредност се води као власништво Републике Србије. Комплетан износ је прокњижен у ванбилансну евиденцију ЗЦС.
3	- Докази који се прилажу уз овај Извештај да је мера предузета (исправљена)	Налог за књижење бр 2 од 1.1.2024. године

1	Грешка ,неправилност или погрешно исказивање	Извршио исплату осмомартовске награде, а да није обрачунао и платио порез на примања запосленог у износу од 871 хиљада 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 грађана и чланом 56
2	- Опис мере исправљања	Здравствени центар Сурдулица је у финансијској блокади од 2015. Године. Средства која су исплаћена као осмомартовска награда је уствари поклон честитка Општине, запосленим женама за пожртвовани рад током пандемије. Стим у вези ЗЦС није у могућности да плати порез на примања запосленог у износу од 871 хиљаду динара, те се Дописом обратио дародавцу (Општини), за помоћ.
3	- Докази који се прилажу уз овај Извештај да је мера предузета (исправљена)	Допис Општини бр. 3625 од 29.12.2023.год

1	Грешка ,неправилност или погрешно исказивање	Ванбилансна евиденција: мање 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. год у износу од 1.873 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о буџетском рачуноводству и контном плану за буџетски систем (описано у напомени 3.2.2.7 – Ванбилансна евиденција);
2	- Опис мере исправљања	По Пописној листи Општине Сурдулица од 31.12.2023.год за основна средства уступљена ЗЦС (заведено у ЗЦС под бр 319 од 9.2.2024. год), налази се само једно возило са исказаном вредношћу - Амбулантно возили Пежо Боксер – редни бр 7, вредност – 2.721.435,00 дин. ЗСЦ је за ту вредност искњижио возила са конта 011211 – Саобраћајна опрема, као и са конта 311110, и наведено возило укњижио у ванбилансну евиденцију.
3	- Докази који се прилажу уз овај Извештај да је мера предузета (исправљена)	<ul style="list-style-type: none"> - Пописна листа Општине - Налог за књижење бр 3 од 1.1 2024

1	Грешка ,неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања на дан 31.12.2022. год : Више исказао залихе ситног инвентара у износу од 2.167 хиљада динара, које се преносе по билансу из 2016. Године
2	- Опис мере исправљања	Здравствени центар Сурдулица је сходно налазу Ревизије искњижио наведени износ из својих пословних књига.
3	- Докази који се прилажу уз овај Извештај да је мера предузета (исправљена)	Налог за контирање бр 4 од 1.1.2024. год

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

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	Здравствени центар 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.	Вд Директор ЗЦ Сурдулица донео је Правилник о условима и начину коришћења службених возила бр. 704 од 25.03.2024.год. Такође вд директор је Решењем бр.3624 од 29.12.2023.год.одредио комисију која ће утврдити нормативе потрошње горива свих возила ЗЦ Сурдулица. Комисија је извршила тестирање возила и сачинила Записник бр.727 од 26.03.2024.год.	Вд директор ЗЦ Сурдулица	Постуњено по датој препоруци Државне ревизорске институције
2	Здравствени центар Сурдулица није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности, јер: - није донео правилник за вођење благајничког пословања којим би ближе уредио благајничко пословање, благајничке послове чувања, евидентирања и располагања готовином	Усвојен Правилник о благајничком пословању у Здравственом центру Сурдулица бр. 713 од 25.03.2024.год.	Вд директор ЗЦ Сурдулица	Постуњено по датој препоруци Државне ревизорске институције
3	Здравствени центар Сурдулица се није поднео пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, што није у складу са чланом 263 став 5 Закона о здравственој заштити.	Одговорна лица Здравственог центра Сурдулица поднеће пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре а ово након именовања новог састава Управног одбора ЗЦ Сурдулица од стране оснивача и каснијим доношењем новог – усклађеног Статута од стране привременог или новоименованог Управног одбора ЗЦ Сурдулица.	Вд директор ЗЦ Сурдулица	Биће постуњено у датом року.

<p>4. Здравствени центар Сурдулица није усагласио Статут Здравственог центра Сурдулица са прописима који уређују здравствену заштиту, што није у складу са чланом 264 Закона о здравственој заштити.</p>	<p>Управном одбору ЗЦ Сурдулица истекао је мандат, те ће именованим од стране оснивача привремено или нови УО донети нови-усаглашени Статут Здравственог центра Сурдулица. Обавештење Председнице Општине Сурдулица упућен Министарству здравља од 18.03.2024.год. и Обавештење бр.022-2/21-01 Председнице Општине Сурдулица упућен Министарству здравља.</p>	<p>Вд директор ЗЦ Сурдулица</p>	<p>Биће поступљено у датом року.</p>
--	---	---------------------------------	--------------------------------------

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

Правилник о условима и начину коришћења службених возила ЗЦ Сурдулица бр. 704 од 25.03.2024.год.

Записник комисије за тестирање моторних возила ЗЦ Сурдулица ради утврђивања потрошње моторног горива бр. 727 од 26.03.2024.год.

Правилник о благодјелничком пословању у Здравственом центру Сурдулица бр. 713 од 25.03.2024.год.

Обавештење Председнице Општине Сурдулица упућен Министарству здравља од 18.03.2024.год.

Обавештење бр.022-2/21-01 Председнице Општине Сурдулица упућен Министарству здравља.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Вршилац дужности директора Здравственог центра Сурдулица, Сурдулица



др Драган Китановић

 (ПОТПИС)