



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
КЛИНИКЕ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „ДР ЛАЗА  
ЛАЗАРЕВИЋ“, БЕОГРАД  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022.  
годину**



**Број: 400-125/2023-05/26  
Београд, 23. децембар 2024. године**



**Садржај:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана .....</b>	<b>6</b>
2.1 Органи Клинике .....	6
2.1.1 Стручни органи.....	6
2.2 Финансијско управљање и контрола.....	6
2.2.1 Контролне активности – књижење опреме .....	6
2.3 Припрема и доношење финансијског плана.....	7
2.3.1 Класификација прихода и примања и расхода и издатака према изворима финансирања .....	7
2.3.2 Извршење финансијског плана .....	8
2.4 Финансијски извештаји .....	9
2.4.1 Усвајање финансијских извештаја од стране Управног одбора Клинике.....	9
2.5 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 .....	9
2.5.1 Приходи од пружања услуга психосоцијалне рехабилитације наплаћени од центара за социјални рад .....	9
2.6 Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 780000 .....	10
2.6.1 Класификација трансфера између корисника на истом нивоу по изворима финансирања .....	10
2.7 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 .....	11
2.7.1 Плате по основу цене рада.....	11
2.7.2 Додаци на плату и накнаде плате – Исплата награда/бонуса запосленима ..	12
2.7.3 Додаци на плату и накнаде плате – Исплата додатака на плату вршиоцу дужности директора Клинике .....	13
2.7.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	13
2.8 Услуге по уговору – конто 423000 .....	14
2.8.1 Накнаде за рад чланова Управног одбора Клинике .....	14
2.8.2 Закључивање уговора о делу .....	14
2.8.3 Извештаји о раду лица ангажованог по уговору о делу .....	15
2.8.4 Закључивање уговора о ауторском делу када се в.д. директора Клинике појављује у својству аутора .....	15
2.8.5 Поклони за децу запослених – неусклађеност са Законом о буџету .....	16
2.8.6 Књижење расхода за поклоне за децу запослених .....	17
2.9 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 .....	17
2.9.1 Књижење издатака за административну опрему на контима прописаним за књижење текућих поправки и одржавања .....	17



2.10	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	18
2.10.1	Машине и опрема – конто 512000.....	18
2.11	Попис имовине и обавеза .....	18
2.11.1	Рокови за доношење акта о образовању пописних комисија и планова рада пописних комисија .....	18
2.11.2	Састав комисија за попис имовине и обавеза .....	19
2.11.3	Обухват пописа .....	20
2.11.4	Пописне листе .....	21
2.11.5	Састављање извештаја о извршеном попису .....	21
2.12	Некретнине и опрема – конто 011000 .....	22
2.12.1	Обрачун амортизације некретнина и опреме.....	22
2.13	Нефинансијска имовина у залихама-конто 020000.....	23
2.13.1	Мање исказано стање залиха потрошног материјала.....	23
2.14	Финансијска имовина конто 100000 .....	24
2.14.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 .....	24
2.14.2	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	24
2.15	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 200000 .....	25
2.15.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....	25
2.16	Ванбилансна евиденција – конто 350000.....	26
2.16.1	Ванбилансна актива и пасива – конто 351000 и 352000 .....	26
2.17	Јавне набавке .....	27
2.17.1	Процењена вредности јавних набавки.....	27
2.17.2	Неправилности код чланова комисије за јавне набавке.....	27

**ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана .....**

2.18	Контролно окружење.....	28
2.18.1	Унутрашња организација Клинике .....	28
2.19	Контролне активности.....	28
2.19.1	Поступак заснивања радног односа у Клиници.....	28
2.19.2	Поступак обрачуна и исплате накнада трошкова за превоз на посао и са посла .....	29
2.20	Некретнине и опрема – конто 011000 .....	30
2.20.1	Зграде и грађевински објекти – конто 011100 .....	30
2.21	Јавне набавке .....	30
2.21.1	Спровођење поступака јавних набавки .....	30

<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>32</b>
<b>4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ ..</b>	<b>32</b>



**5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА .....33**



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд, за 2022. годину, број: 400-125/2023-05/22 од 29. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд (у даљем тексту: Клиника) је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизију (у даљем тексту: Одазивни извештај) који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

**ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана**

### 2.1 Органи Клинике

#### 2.1.1 Стручни органи

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Клиника је у састав Етичког одбора именовала лице које није здравствени радник, односно здравствени сарадник, што није у складу са чланом 130 став 3 Закона о здравственој заштити.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Донето је решење о разрешењу члана Етичког одбора, дипломираног правника.“

*(Докази: Решење<sup>1</sup> о разрешењу члана Етичког одбора Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд, Одлука<sup>2</sup> и решења<sup>3</sup> о именовању осталих чланова Етичког одбора).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника разрешила дужности члана Етичког одбора, лице које није здравствени радник, односно здравствени сарадник, као и да је састав Етичког одбора Клинике у складу са чланом 130 став 3 Закона о здравственој заштити.

##### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.2 Финансијско управљање и контрола

#### 2.2.1 Контролне активности – књижење опреме

##### 2.2.1.1 Опис неправилности

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.

##### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Клиника је у Одазивном извештају навела: „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.“

<sup>1</sup> број: 8796 од 3. новембра 2023. године.

<sup>2</sup> број: 7708 од 7. септембра 2020. године.

<sup>3</sup> број: 6017 од 4. августа 2023. године, број: 6019 од 4. августа 2023. године, број: 6114 од 28. августа 2023. године, број: 6115 од 28. августа 2023. године, број: 6116 од 28. августа 2023. године.



(Докази: Књиговодствена картице конта 011221 – Канцеларијска опрема и 011251 – Медицинска опрема за период од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године и за период од 1. 1. 2024. до 31. 3. 2024. године, Фактуре добављача<sup>4</sup>).

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника евидентирала административну опрему на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Припрема и доношење финансијског плана**

### **2.3.1 Класификација прихода и примања и расхода и издатака према изворима финансирања**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Наведена неправилност 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.“

(Докази: Финансијски план за 2023. годину<sup>5</sup> са изменама и допунама<sup>6</sup>, Финансијски план за 2024. годину<sup>7</sup>).

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника исказала приходе и примања и расходе и издатке у Финансијском плану за 2023. годину и у Финансијском плану за 2024. годину, у складу са класификацијом према изворима финансирања прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

<sup>4</sup> број: ИФ1060 од 15. јула 2023. године, 631/23 од 6. новембра 2023. године, ИФ24-0053 од 22. марта 2024. године, ИФ24-0054 од 25. марта 2024. године, ИФ24-0055 од 25. марта 2024. године.

<sup>5</sup> број: 1095 од 8. фебруара 2023. године усвојен Одлуком Управног одбора Клинике број: 1096 од 7. фебруара 2023. године.

<sup>6</sup> број: 3048 од 12. априла 2023. године усвојена Одлуком Управног одбора Клинике број: 2958 од 10. априла 2023. године, број: 9116 од 17. новембра 2023. године усвојена Одлуком Управног одбора Клинике број: 9063 од 15. новембра 2023. године, број: 10330 од 28. децембра 2023. године усвојена Одлуком Управног одбора Клинике број: 10323 од 28. децембра 2023. године, број: 497 од 22. јануара 2024. године усвојена Одлуком Управног одбора Клинике број: 493 од 22. јануара 2024. године.

<sup>7</sup> број: 1225 од 14. фебруара 2024. године усвојен Одлуком Управног одбора Клинике број: 1194 од 13. фебруара 2024. године.



## 2.3.2 Извршење финансијског плана

### 2.3.2.1 Опис неправилности

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.

### 2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Клинике су у Одазивном извештају навела: „Наведена неправилност 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 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.“

*(Докази: Финансијски план за 2023. годину са изменама и допунама, Финансијски план за 2024. годину, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5, Спроведени обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године, Спроведени обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године, Спроведени обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање поред накнаде утврђене предрачуном за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године и Спроведени обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање поред накнаде утврђене предрачуном за период од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника извршила плаћања преко висине расхода утврђених Финансијским планом за 2023. годину јер исти није ускладила са одобреним апропријацијама од Републичког фонда за здравствено осигурање (укупно пренетим средствима од Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину и преузетим обавезама у 2022. години за чије су измирење извршени расходи на терет апропријација за 2023. годину) на економској класификацији: 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених, 415100 – Накнада трошкова за запослене, 421200 – Енергетске услуге, 426400 – Материјали за саобраћај, 426700 – Медицински и лабораторијски материјали.

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршен је увид и у документацију насталу након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја као што су Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2024. године до 30. септембра 2024. године – Образац 5 и измене и допуне Финансијског плана за 2024. годину. Утврђено је да је Клиника извршила плаћања преко висине расхода утврђених Финансијским планом за 2024. годину на економској класификацији 414300 – Отпремнине и помоћи.

*(Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2024. године до 30. септембра 2024. године – Образац 5, Измене и допуне Финансијског плана за 2024. годину<sup>8</sup>).*

Клиника није Финансијским планом за 2023. годину обухватила целокупан износ одобрених апропријација од Републичког фонда за здравствено осигурање које се састоје од пренетих средстава у 2023. години намењених за извршавање расхода за плаћање обавеза преузетих у 2023. години, као и за плаћање неизмирених обавеза преузетих у 2022. години извршених на терет одобрених апропријација за 2023. годину. Као последица тога, у

<sup>8</sup> број: 5593 од 2. јула 2024. године усвојен Одлуком Управног одбора Клинике број: 5480 од 28. јуна 2024. године, број: 7277 од 22. августа 2024. године усвојен Одлуком Управног одбора Клинике број: 7096 од 16. августа 2024. године, број: 9652 од 8. новембра 2024. године усвојен Одлуком Управног одбора Клинике број: 9612 од 7. новембра 2024. године.





Извештају у извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године – Образац 5, исказани извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених, за накнаде трошкова за запослене, за енергетске услуге, за материјале за саобраћај и за медицинске и лабораторијске материјале у колони 5 прелазе износ одобрених апропријација исказаних у колони 4 у којој су дати подаци из последње измене и допуне Финансијског плана за 2023. годину.

### **2.3.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу.

## **2.4 Финансијски извештаји**

### **2.4.1 Усвајање финансијских извештаја од стране Управног одбора Клинике**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „За тромесечне финансијске извештаје Управни одбор Клинике је давао одлуке о усвајању. Завршни рачун Клинике није био на седници Управног одбора до 2023. године, што је исправљено и за Завршни рачун за 2023. годину постоји Одлука Управног одбора о усвајању.“

*(Докази: Дневни ред 58. седнице Управног одбора Клинике<sup>9</sup>, Одлука<sup>10</sup> о усвајању финансијских извештаја Клинике за 2023. годину (са обрасцима у прилогу)).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Управни одбор Клинике дао сагласност на финансијске извештаје Клинике за 2023. годину (Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5) у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Клинике.

#### **2.4.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.5 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300**

### **2.5.1 Приходи од пружања услуга психосоцијалне рехабилитације наплаћени од центара за социјални рад**

#### **2.5.1.1 Опис неправилности**

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

<sup>9</sup> број: 2256 од 19. марта 2024. године.

<sup>10</sup> број: 2355 од 22. марта 2024. године.



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.

### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Препорука се спроводи почевши од фактура за пружене услуге за јануар 2024. године, односно прихода за јануар 2024. године који се односе на услуге продуженог лечења које плаћа Градски центар за социјални рад. Искazuју 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.“

*(Докази: Књиговодствене картице конта 7423712 и 7423714, извор финансирања 01, за период од 1. 1. 2024. до 5. 4. 2024. године).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника у периоду до достављања Одазивног извештаја, средства пренета од надлежних центара за социјални рад, обезбеђена из буџета Републике Србије, намењена за финансирање услуга психосоцијалне рехабилитације и даље евидентирала у пословним књигама на контима у оквиру синтетичког конта 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, извор финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета, уместо на конту 791100 прописаном за евидентирање прихода из буџета.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, Клиника извршила прекњижење наведених прихода са конта 742371 на конто 791111.

*(Докази: Књиговодствена картица конта 7911112 и 7911113 за период од 1. 1. 2024. до 19. 12. 2024. године).*

### **2.5.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6 Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 780000**

### **2.6.1 Класификација трансфера између корисника на истом нивоу по изворима финансирања**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

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 корисника на истом нивоу (конто 781100) остварене из буџета организација 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 ООСО, уместо у колони 6 – Приходи и примања остварени из буџета Републике Србије Обрасца 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.

### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Клинике су у Одазивном извештају навела да: „Исплата поменутих једнократних новчаних помоћи запосленима, као и награда запосленима није било у 2024. години. Последња поменута исплата била је 24. 1. 2023. године, за децембар 2022. године. Уколико у будућности буде поменутих једнократних помоћи и награда запосленима, Клиника ће радити по датој препоруци.“

*(Докази: Писана изјава<sup>11</sup> вршиоца дужности директора Клинике, Књиговодствена картица конта 1312113 за период од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, Књиговодствена картица конта 781111 за период од 1. 1. 2024. до 8. 4. 2024. године).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да Клиника у периоду до достављања Одазивног извештаја није остварила трансфере између корисника на истом нивоу намењене 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.

### **2.6.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000**

### **2.7.1 Плате по основу цене рада**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају је навела:

„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;

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 радно место;

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;

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.“

<sup>11</sup> број: 3221 од 16. априла 2024. године.



(Докази: Анекси Уговора о раду<sup>12</sup>, Исплати листићи за период од 08/2023-01/2024 године).

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника у периоду обухваћеним Одазивним извештајем од четворо запослених код којих су у поступку ревизије утврђене неправилне основице, односно коефицијенти за обрачун плате, за њих троје ускладила коефицијенте и основице са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и актом Владе Републике Србије којим су утврђене основице за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, Клиника ускладила коефицијент за обрачун плате и за преосталог једног запосленог за којег нису биле предузете мере исправљања у периоду обухваћеним Одазивним извештајем.

(Доказ: Анекс Уговора о раду<sup>13</sup>).

### **2.7.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7.2 Додаци на плату и накнаде плате – Исплата награда/бонуса запосленима**

### **2.7.2.1 Опис неправилности**

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 систему.

### **2.7.2.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Клиника од јула 2023. године спроводи исплате стимулација у складу са Законом о буџету Републике Србије.“ Вршилац дужности директора Клинике је у писаној изјави навео: „У периоду до достављања одазивног извештаја у Клиници није било исплате поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада и других примања, све у складу са Законом о буџету, члан 17.“

(Докази: Писана изјава<sup>14</sup> вршиоца дужности директора Клинике, Предлози о исплати стимулација за јануар, фебруар и март 2024. године, Решења о исплати стимулација за јануар, фебруар и март 2024. године, Рекапитулација обрачуна извор финансирања – 04 за јануар, фебруар и март, Бруто биланс за период од 1. 1. 2024 до 8. 4. 2024. године, Књиговодствене картице конта 411119 и 416111 за период од 1. 1. 2024 до 8. 4. 2024. године).

Увидом у достављене доказе утврђено је да Клиника у периоду до достављања Одазивног извештаја није вршила обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4 Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

<sup>12</sup> број: 6561 од 25. августа 2023. године, број 2879 од 5. априла 2024. године.

<sup>13</sup> број: 4305 од 24. маја 2024. године.

<sup>14</sup> број: 3221 од 16. априла 2024. године.



### 2.7.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.7.3 Додаци на плату и накнаде плате – Исплата додатака на плату вршиоцу дужности директора Клинике

### 2.7.3.1 Опис неправилности

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.

### 2.7.3.2 Исказане мере исправљања

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Препорука је усвојена и о правима, обавезама и одговорностима из радног односа директора одлучује Управни одбор Клинике.“

*(Докази: Евиденције о оствареним часовима прековременог рада за јануар, фебруар и март 2024. године, Сагласност Управног одбора Клинике за исплату додатка на плату за извршене сате прековременог рада вршиоцу дужности директора Клинике рада за јануар, фебруар и март 2024. године, Одлуке<sup>15</sup> Управног одбора Клинике о увећању плате вршиоцу дужности директора Клинике за јануар, фебруар и март 2024. године, Решења<sup>16</sup> Управног одбора Клинике којим се одобрава исплата увећања плате вршиоцу дужности директора Клинике за јануар, фебруар и март 2024. године).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Управни одбор Клинике одлучивао о правима, обавезама и одговорностима из радног односа вршиоца дужности директора Клинике у складу са Законом о раду.

### 2.7.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.7.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

### 2.7.4.1 Опис неправилности

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 са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>15</sup> број: 10325 од 28. децембра 2023. године, 10327 од 28. децембра 2023. године, 1190 од 13. фебруара 2024. године.

<sup>16</sup> број: 10324 од 28. децембра 2023. године, 10326 од 28. децембра 2023. године, 1191 од 13. фебруара 2024. године.



#### **2.7.4.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Исплата поменутих једнократних новчаних помоћи запосленима није било у 2023. години и до марта 2024. године. У будућности уколико буде исплата поменутих једнократних новчаних помоћи запосленима, Клиника ће усвојити дату препоруку.“

*(Докази: Писана изјава<sup>17</sup> вршиоца дужности директора Клинике, Промет књижења на контима у оквиру групе 416000 за период од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године и за период од 1. 1. 2024. до 8. 4. 2024. године).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да Клиника у периоду до достављања Одазивног извештаја није извршила расходе за исплату једнократних новчаних помоћи запосленима.

#### **2.7.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.8 Услуге по уговору – конто 423000**

#### **2.8.1 Накнаде за рад чланова Управног одбора Клинике**

##### **2.8.1.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Препорука је усвојена и од 2024. године расходи за накнаду члановима Управног одбора Клинике из реда запослених књиже се на конту 416131.“

*(Доказ: Књиговодствена картица конта 416131 за период од 1. 1. 2024. до 8. 4. 2024. године).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника расходе за награде члановима Управног одбора Клинике из реда запослених књижи на конту прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

##### **2.8.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.8.2 Закључивање уговора о делу**

##### **2.8.2.1 Опис неправилности**

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

<sup>17</sup> број: 3221 од 16. априла 2024. године.



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.

### **2.8.2.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „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.“ У писаној изјави вршиоца дужности директора наведено је: „У периоду до достављања Одазивног извештаја нису закључивани уговори о делу. Убудуће, уколико буде потребе за закључењем ове врсте уговора Клиника ће поштовати дату препоруку.“

(Докази: Писана изјава<sup>18</sup> вршиоца дужности директора Клинике, Књиговодствена картица конта 423599 за период од 1. 1. 2024. до 8. 4. 2024. године).

Увидом у достављене доказе утврђено је да Клиника у периоду до достављања Одазивног извештаја није закључивала уговоре о делу.

### **2.8.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.8.3 Извештаји о раду лица ангажованог по уговору о делу**

### **2.8.3.1 Опис неправилности**

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.

### **2.8.3.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Од 2023. године нису закључивани уговори о делу“. 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.“

(Докази: Писана изјава<sup>19</sup> вршиоца дужности директора Клинике, Књиговодствена картица конта 423599 за период од 1. 1. 2024. до 8. 4. 2024. године).

Увидом у достављене доказе утврђено је да Клиника у периоду до достављања Одазивног извештаја није закључивала уговоре о делу.

### **2.8.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.8.4 Закључивање уговора о ауторском делу када се вршилац дужности директора Клинике појављује у својству аутора**

### **2.8.4.1 Опис неправилности**

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

<sup>18</sup> број: 3221 од 16. априла 2024. године.

<sup>19</sup> број: 3221 од 16. априла 2024. године.



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.

#### **2.8.4.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Од јула 2023. године у Клиници нису закључивани уговори о ангажовању лица ван радног односа. Препорука је усвојена, и уколико у будућности буде било потребно да се ангажују лица ван радног односа, поштоваће се одредбе Закона о облигационим односима.“ У писаној изјави вршиоца дужности директора Клинике наведено је: “У периоду до достављања Одазивног извештаја нису закључивани уговори о ауторском делу. Убудуће, уколико буде потребе за закључењем ове врсте уговора Клиника ће поштовати дату препоруку.“

*(Докази: Писана изјава<sup>20</sup> вршиоца дужности директора Клинике, Књиговодствена картица конта 423599 за период од 1. 1. 2024. до 8. 4. 2024. године).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да Клиника у периоду до достављања Одазивног извештаја није закључивала уговоре о ауторском делу.

#### **2.8.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.8.5 Поклони за децу запослених – неусклађеност са Законом о буџету**

#### **2.8.5.1 Опис неправилности**

Клиника је у 2022. години донела одлуку о давању новогодишњих пакетића деци запослених, што није у складу са одредбама члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину којим је прописана исплата искључиво новчаних честитки за децу запослених.

#### **2.8.5.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „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.“

*Докази: Решење<sup>21</sup> вршиоца дужности директора о додели новогодишњих новчаних честитки деци запослених, Спискови са предатим новцем из благајне за исплату новчаних честитки по одељењима/службама, Докази о преузимању новчане честитке (списак са потписима запослених који су преузели новчану честитку за дете).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника извршила расходе по основу новогодишњих новчаних честитки за децу запослених у складу са Законом о буџету за 2023. годину.

#### **2.8.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

<sup>20</sup> број: 3221 од 16. априла 2024. године.

<sup>21</sup> број: 9504 од 1. децембра 2023. године.





## 2.8.6 Књижење расхода за поклоне за децу запослених

### 2.8.6.1 Опис неправилности

Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 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.

### 2.8.6.2 Исказане мере исправљања

Клиника је у Одазивном извештају навела: „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.“

*Докази: Књиговодствена картица конта 4161191, Дневници благајне<sup>22</sup>, Спискови са предатим новцем из благајне за исплату новчаних честитки по одељењима/службама, Докази о преузимању новчане честитке (списак са потписима запослених који су преузели новчану честитку за дете).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника евидентирала расходе извршене за новогодишње новчане честитке деци запослених у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.8.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.9 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

### 2.9.1 Књижење издатака за административну опрему на контима прописаним за књижење текућих поправки и одржавања

#### 2.9.1.1 Опис неправилности

Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 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.

#### 2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Клиника је у Одазивном извештају навела: „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.“

*(Докази: Писана изјава<sup>23</sup> вршиоца дужности директора Клинике, Бруто биланс за период од 1. 1. 2024 до 8. 4. 2024. године, Промет књижења на контима у оквиру групе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину за период од 1. 1. 2024 до 31. 3. 2024. године).*

<sup>22</sup> број: 149-02 од 26. децембра 2023. године и 152-02 од 29. децембра 2023. године.

<sup>23</sup> број: 3221 од 16. априла 2024. године.



Увидом у достављене доказе утврђено је да Клиника у периоду до достављања Одазивног извештаја није извршила издатке за пројектно планирање.

### **2.9.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.10 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000**

### **2.10.1 Машине и опрема – конто 512000**

#### **2.10.1.1 Опис неправилности**

Клиника је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 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 512200), 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.

#### **2.10.1.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Препорука је усвојена. Од 2023. године куповина намештаја књижи на конту административне опреме (512200).“

*(Докази: Књиговодствене картице конта 512211 за период од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године и за период од 1. 1. 2024. до 31. 3. 2024. године, Фактуре добављача<sup>24</sup>).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника књижила издатке за набавку административне опреме на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.10.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.11 Попис имовине и обавеза**

### **2.11.1 Рокови за доношење акта о образовању пописних комисија и планова рада пописних комисија**

#### **2.11.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.11.1.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Клиника је донела акт о образовању пописне комисије и планове рада пописних комисија у прописаном року.“

<sup>24</sup> број: ИФ1060 од 15. јула 2023. године, 631/23 од 6. новембра 2023. године, ИФ24-0053 од 22. марта 2024. године, ИФ24-0054 од 25. марта 2024. године, ИФ24-0055 од 25. марта 2024. године.



(Докази: Одлука<sup>25</sup> о образовању комисија за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Планови рада<sup>26</sup> комисија за попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године).

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника обезбедила да се акт о образовању пописних комисија за попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године, као и планови рада пописних комисија донесу у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.11.2 Састав комисија за попис имовине и обавеза

### 2.11.2.1 Опис неправилности

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.

### 2.11.2.2 Исказане мере исправљања

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Образоване 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.“

(Докази: Решење<sup>27</sup> о именовању Централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Решење<sup>28</sup> о именовању Комисије за попис лекова, санитарског и лабораторијског материјала, Решење<sup>29</sup> о именовању Комисије за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања, Решење<sup>30</sup> о именовању Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и материјала у магацину у Падинској Скели, Решење<sup>31</sup> о именовању Комисије за попис основних средстава).

Увидом у достављене доказе и узорковане пописне листе утврђено је да су у састав две пописне комисије<sup>32</sup> ушла лица одговорна за руковање имовином која се пописује. Ова лица су се на пописним листама<sup>33</sup> истовремено потписала као члан пописне комисије и као рачунополагач.

Даље је утврђено да је пописна листа основних средстава на локацији „000078 – Техничка служба Падинска Скела“ потписана од стране пописне комисије која је актом вршиоца дужности директора именована за попис основних средстава у организационим

<sup>25</sup> број 9519 од 1.12.2023. године.

<sup>26</sup> број 9693 од 7.12.2023. године, број 9700 од 8.12.2023. године, број 9707 од 8.12.2023. године, број 9705 од 8.12.2023. године.

<sup>27</sup> број: 9582 од 4. децембра 2023. године.

<sup>28</sup> број: 9579 од 4. децембра 2023. године.

<sup>29</sup> број: 9578 од 4. децембра 2023. године.

<sup>30</sup> број: 9580 од 4. децембра 2023. године.

<sup>31</sup> број: 9581 од 4. децембра 2023. године

<sup>32</sup> Комисија за попис основних средстава за Београд, Комисија за попис лекова, санитарског и лабораторијског материјала за Стационар Београд

<sup>33</sup> Пописна листа основних средстава на локацији „000061 – Горан информатичар“, Пописна листа лекова, санитарског и лабораторијског материјала, место пописа - Амбулантно и клиничко одељење за адолесценте.



јединицама које се налазе у Београду, док је за попис основних средстава у организационим јединицама које се налазе у Падинској Скели именована је друга пописна комисија.

Извршен је увид у опис послова утврђен уговорима о раду<sup>34</sup>/анексима уговора о раду<sup>35</sup> чланова комисије за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања који обављају послове дипломираног економисте за финансијско-рачуноводствене послове, самосталног финансијско-рачуноводственог сарадника и финансијско-рачуноводственог аналитичара у Одељењу финансијских и рачуноводствених послова, послова јавних набавки и комерцијале. Утврђено је да ова лица између осталог обављају послове: припреме документације и праћења усаглашавања потраживања и обавеза, припреме и обраде документације за пословне промене исказане на изводима рачуна, обрачуна и реализације девизних плаћања и вођења девизне благајне, вођења помоћних књига и евиденција и њиховог усаглашавања са главном књигом, усклађивања стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, обрачуна и исплате плата, накнада и других личних примања, билансирање позиција биланса стања, плаћања по основу документације и праћења преузимања обавеза за реализацију расхода и др. Утврђено је дакле да је Клиника образовала комисију за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања у чији су састав ушла лица која воде евиденцију имовине која је предмет пописа.

Сходно наведеном, утврђено је да је Клиника приликом спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године образовала комисије у чији су састав ушла лица одговорна за руковање имовином која се пописује, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине и није обезбедила да попис одређене врсте имовине обављају само она лица која су актом вршиоца дужности директора Клинике именована у састав комисије за попис те имовине.

### **2.11.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу.

## **2.11.3 Обухват пописа**

### **2.11.3.1 Опис неправилности**

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.

### **2.11.3.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Препорука је усвојена. Пописом су обухваћени целокупна имовина и обавезе Клинике.“

*(Докази: Пописне листе нефинансијске имовине у припреми, обавеза по основу расхода за запослене, обавеза из односа буџета и буџетских корисника на дан 31. децембар 2023. године).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника извршила попис нефинансијске имовине у припреми, обавеза по основу расхода за запослене, обавеза из односа буџета и буџетских корисника на дан 31. децембар 2023. године, које није пописала приликом претходног пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године, чиме је пописом обухватила целокупну имовину и обавезе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

<sup>34</sup> број: 7614 од 28. септембра 2023. године.

<sup>35</sup> број: 4591 од 4. јуна 2018. године и 6282 од 14. августа 2023. године.



### 2.11.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.11.4 Пописне листе

### 2.11.4.1 Опис неправилности

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.

### 2.11.4.2 Исказане мере исправљања

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Препорука је усвојена. У посебним пописним листама су пописана потраживања и обавезе за које не постоји документација о усаглашавању.“

*(Докази: Пописна листа неусаглашених потраживања на дан 31. децембар 2023. године, Пописна листа неусаглашених обавеза на дан 31. децембар 2023. године).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника на посебним пописним листама исказала стање потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2023. године за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању или који нису усаглашени са дужницима и повериоцима у складу са Инструкцијом Републичког фонда здравственог осигурања за израду завршног рачуна за 2023. годину.

### 2.11.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.11.5 Састављање извештаја о извршеном попису

### 2.11.5.1 Опис неправилности

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.

### 2.11.5.2 Исказане мере исправљања

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Пописне комисије сачиниле извештаје о извршеном попису.“

*(Докази: Извештаји пописних комисија<sup>36</sup> о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године, Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године<sup>37</sup>).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да су пописне комисије сачиниле извештаје о извршеном попису, али да исти поново не садрже све обавезне податке<sup>38</sup>, прописане чланом

<sup>36</sup> број: 2/8 од 4 јануара 2024. године, број: 2/118 од 24. јануара 2024. године, број: 2/121 од 25. јануара 2024. године, број: 2/122 од 25. јануара 2024. године, број: 2/124 од 25. јануара 2024. године.

<sup>37</sup> број: 2/211 од 5. фебруара 2024. године.

<sup>38</sup> стварно и књиговодствено стање имовине која је била предмет пописа, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (уколико их је било) и решавања питања имовине која више није за употребу и др.



11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, Клиника сачинила Модел извештаја о извршеном попису имовине и обавеза који садржи све податке прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Одговорна лица Клинике су доставила писану изјаву<sup>39</sup> у којој су навела да ће пописне комисије приликом састављања извештаја о попису на дан 31. децембар 2024. године примењивати наведени модел извештаја.

(Доказ: Модел извештаја о извршеном попису имовине и обавеза).

### **2.11.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу.

## **2.12 Некретнине и опрема – конто 011000**

### **2.12.1 Обрачун амортизације некретнина и опреме**

#### **2.12.1.1 Опис неправилности**

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

#### **2.12.1.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Обрачун амортизације за 2023. годину извршен за 12 месеци. 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 послова поред свог редовног описа. 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. 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. Клиника је одмах након препорука ревизије и уочене 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 отконимо грешку, с обзиром да се са истом сусрећу по први пут. С обзиром да се обрачун амортизације ради на крају године, речено нам је да ћемо проблем решити на крају 2024. године.“

(Докази: Аналитичке картице основних средстава инв. бр. 008430 и 008674).

Увидом у достављене доказе утврђено је да је за део некретнина и опреме за које је амортизација у 2022. години обрачуната за 10 уместо за 12 месеци, у 2023. години исправљена грешка, односно обрачун амортизације је извршен за целу годину, тј. за 12 месеци. Међутим, није отклоњена неправилност настала приликом обрачуна амортизације ове имовине у 2022.

<sup>39</sup> број: 11126 од 19. децембра 2024. године.



године, што је имало за резултат да је стање некретнина и опреме и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године и даље више исказано у износу од 2.335 хиљада динара, јер је због поменутог погрешног обрачуна амортизације у истом износу мање исказана исправка вредности дела некретнина и опреме.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, Клиника отклонила неправилност насталу приликом обрачуна амортизације дела некретнина и опреме у 2022. години, чиме је умањила вредност некретнина и опреме за 2.335 хиљада динара за колико је била више исказана због погрешног обрачуна амортизације и увећала вредност исправке вредности дела некретнина и опреме и у истом износу.

*(Докази: Извештај – Обрачун амортизације средстава набављених у периоду до 31. децембра 2022. године актива, Аналитичке картице основних средстава инв. бр. 008430 и 008674).*

### **2.12.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.13 Нефинансијска имовина у залихама-конто 020000**

### **2.13.1 Мање исказано стање залиха потрошног материјала**

#### **2.13.1.1 Опис неправилности**

Клиника је мање исказала стање залиха потрошног материјала (конто 022200) и капитала (конто 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.

#### **2.13.1.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Како смо пробали да само финансијски прокњижимо укупан износ пописаних залиха лекова и санитетског материјала на одељењима, на контима 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.“

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, у Клиници уведен нови софтвер којим је обезбеђено књиговодствено праћење стања залиха у одељенским магацинима, што ће омогућити да се у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године, исказе укупно стање залиха потрошног материјала које ће обухватити стање залиха у главном магацину и одељенским магацинима, претходно усклађено са стварним стањем утврђеним пописом.

*(Доказ: Промет књижења на конту 022237 – Залихе медицинског и лабораторијског материјала по магацинима на дан 30. новембар 2024. године).*



### 2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо задовољавајућу.

## 2.14 Финансијска имовина конто 100000

### 2.14.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

#### 2.14.1.1 Опис неправилности

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.

#### 2.14.1.2 Исказане мере исправљања

Клиника је у Одазивном извештају навела: „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.“

(Докази: Налог за књижење<sup>40</sup>, Изводи девизног рачуна<sup>41</sup>, Потврда Народног банке Србије о стању на девизном рачуну<sup>42</sup> на дан 31. децембар 2023. године, Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године).

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника евидентирала стање новчаних средстава на девизном рачуну по средњем курсу Народне банке Србије на дан састављања финансијских извештаја у складу са Закона о девизном пословању.

#### 2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.14.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

#### 2.14.2.1 ,Опис неправилности

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.

#### 2.14.2.2 Исказане мере исправљања

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Препорука је усвојена. Управник стационара Падинска Сकेла фактурној служби доставља налог са списком пацијената по одељењима за које пацијенте на продуженом лечењу се врши израда месечне фактуре. Такође, здравствени сарадници дневно фактуришу ванстандардне услуге, које су пружене пацијентима у периоду од понедељка до петка. Свака од тих активности има своју цену, која је одређена ценовником

<sup>40</sup> број: 22-900 од 31. децембра 2023. године.

<sup>41</sup> број: 2 од 6. децембра 2023. године (USD) и број: 3 од 25. септембра 2023. године (EUR).

<sup>42</sup> Рачун донације 2 – Наменски депозити у иностранству.





број 4 од 03.01.2024. године. 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). Клиника у наредном периоду прелази на нови програм што се тиче здравствених услуга, у којем ћемо настојати да омогућимо да се сваки дан, укључујући 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.“

*(Докази: Налог<sup>43</sup> управника Стационара Падинска Скела фактурној служби за израду рачуна за пружене услуге у марту 2024. године, Ценовник<sup>44</sup>, Образложење фактурисања трошкова за ванстандардне услуге<sup>45</sup>, Излазне фактуре<sup>46</sup> за пацијенте из узорка, Спецификације фактурисаних услуга за пацијенте из узорка).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника књижила потраживања од купаца по основу пружених ванстандардних услуга психосоцијалне рехабилитације према фактурама испостављеним купцима на основу документације која обухвата податке о броју и врсти пружених услуга психосоцијалне рехабилитације за сваког пацијента у месецу за који се испоставља фактура у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### **2.14.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.15 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 200000**

#### **2.15.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000**

##### **2.15.1.1 Опис неправилности**

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:

- 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,

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.

<sup>43</sup> број: 21683/1 и 21684/1 од 26. марта 2023. године.

<sup>44</sup> број: 4 од 3. јануара 2024. године.

<sup>45</sup> број 2/814 од 05.04.2024. године.

<sup>46</sup> број: G15-03/24-1, G17-03/24, G18-03/24, G25-03/24, G28-03/24, G29-03/24, G32-03/24, G2-03/24, G3-03/24, G703/24 од 31. марта 2024. године, број: 62, 63, 76, 77, 79, 82, 83 од 1. марта 2024. године.



### **2.15.1.1 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „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.“

*(Докази: Промет књижења на контима групе 131000 и класе 200000 за период од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника евидентирала у пословним књигама и исказала у финансијским извештајима стање обавеза насталих у текућој години по основу обрачунатих, а неисплаћених расхода за запослене у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.15.1.1 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.16 Ванбилансна евиденција – конто 350000**

### **2.16.1 Ванбилансна актива и пасива – конто 351000 и 352000**

#### **2.16.1.1 Опис неправилности**

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 ванбилансну 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 стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.16.1.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Препорука је усвојена. Успостављен је систем ванбилансне евиденције од 2024. године, примљене менице се књиже кроз књиговодствени програм.“

*(Докази: Евиденција примљених меница од јануара 2024. године, Промет књижења на контима у оквиру синтетичких конта 351100, Аналитичке картице конта 351131 по партнерима).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника у 2024. години успоставила ванбилансну евиденцију примљених меница, али није успоставила ванбилансну евиденцију новчаних средстава која припадају пацијентима, а чувају се у Клиници за време њиховог боравка на стационарном лечењу.

#### **2.16.1.1 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу.



## 2.17 Јавне набавке

### 2.17.1 Процењена вредности јавних набавки

#### 2.17.1.1 Опис неправилности

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 поступка 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.

#### 2.17.1.2 Исказане мере исправљања

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Наведена неправилност 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 јавне набавке од стране стручних служби Клинике.“

*(Докази: Докази о спроведеном испитивању и истраживању тржишта за утврђивање процењене вредности узоркованих јавних набавки, План јавних набавки за 2023. годину<sup>47</sup> и План јавних набавки за 2024. годину<sup>48</sup>).*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је од пет узоркованих јавних набавки Клиника за две јавне набавке утврдила процењену вредност на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта у складу са Законом о јавним набавкама, а за три јавне набавке није спровела испитивање и истраживање тржишта на основу којег је утврдила процењену вредност јавних набавки.

#### 2.17.1.1 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу.

### 2.17.2 Неправилности код чланова комисије за јавне набавке

#### 2.17.2.1 Опис неправилности

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 пријава, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

#### 2.17.2.2 Исказане мере исправљања

Клиника је у Одазивном извештају навела: „Наведена неправилност је отклоњена у 2023. години. Изјава о постојању односно о непостојању сукоба интереса је потписивана од стране комисије после отварања понуда на порталу јавних набавки.“

*(Докази: Одлука<sup>49</sup> о покретању поступка јавне набавке, Записник о отварању понуда<sup>50</sup>, Изјаве<sup>51</sup> о постојању или непостојању сукоба интереса за узорковане јавне набавке).*

<sup>47</sup> од 7. фебруара 2023. године.

<sup>48</sup> од 13. фебруара 2024. године.

<sup>49</sup> број: 9351 од 28. новембра 2023. године.

<sup>50</sup> од 11. децембра 2023. године.

<sup>51</sup> број: 9773 од 12. децембра 2023. године, 316 од 15. јануара 2024. године, 317 од 15. јануара 2024. године, 2114 од 14. марта 2024. године,



Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника обезбедила да чланови комисије за јавне набавке потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса након отварања понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

### 2.17.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана**

## 2.18 Контролно окружење

### 2.18.1 Унутрашња организација Клинике

#### 2.18.1.1 Опис неправилности

Клиника је Правилником о организацији и систематизацији послова:

- унутар Службе клиничких одељења за дијагностику и лечење психијатријских болесника формирала две уже организационе јединице – стационаре, а унутар стационара клиничка одељења, што није у складу са чланом 29 ст. 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.

#### 2.18.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Клиника је доставила оверен Одазивни извештај са Акционим планом за отклањање неправилности приоритета 2 у прилогу, у којем је навела: „У току је израда новог Правилника о организацији и систематизацији послова чиме ће неправилност бити отклоњена.“

(Доказ: Акциони план<sup>52</sup> за отклањање неправилности приоритета 2).

Увидом у Акциони план утврђено је да је Клиника описала меру исправљања која ће бити предузета у циљу отклањања наведене неправилности, одредила лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## 2.19 Контролне активности

### 2.19.1 Поступак заснивања радног односа у Клиници

#### 2.19.1.1 Опис неправилности

Клиника је:

- 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

<sup>52</sup> број: 2969 од 9. априла 2024. године.



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 ст. 1-3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **2.19.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Клиника је доставила оверен Одазивни извештај са Акционим планом за отклањање неправилности приоритета 2 у прилогу, у којем је навела: „Клиника је расписала Јавни оглас за заснивање радног односа на неодређено време, са пуним радним временом, расписивањем јавног огласа на пословима „медицинска сестра/техничар“. 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“. Процедура заснивања радног односа је у процесу ревидирања.“

*(Докази: Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2, јавни огласи за заснивање радног односа<sup>53</sup>)*

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника приликом пријема лица у радни однос у периоду до достављања Одазивног извештаја, поступила у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Увидом у Акциони план утврђено је да је Клиника описала меру исправљања која ће бити предузета у циљу усклађивања Процедуре заснивања радног односа са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, одредила лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.19.2 Поступак обрачуна и исплате накнада трошкова за превоз на посао и са посла**

### **2.19.2.1 Опис неправилности**

Клиника није презентовала 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.

### **2.19.2.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је доставила оверен Одазивни извештај са Акционим планом за отклањање неправилности приоритета 2 у прилогу, у којем је навела: „Ажуриран је Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са посла запослених. Прикупљају се потврде од превозника за релације у међуградском саобраћају. Запослени који путују у међуградском саобраћају су

<sup>53</sup> број: 1538 и 1540 од 27. фебруара 2024. године.



обавештени да доставе доказе о висини цена појединачних/месечних карата и да доставе изјаве којима потврђују место пребивалишта, као и прочитане личне карте.“

*(Докази: Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2).*

Увидом у Акциони план утврђено је да је Клиника описала мере исправљања које ће бити предузете у циљу отклањања наведене неправилности, одредила лица одговорна за предузимање мера исправљања и одредила да је рок за предузимање мера исправљања 30. септембар 2024. године. Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника у наведеном року обезбедила доказе о висини цене превозне карте у јавном саобраћају на основу које обрачунава и исплаћује накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **2.19.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.20 Некретнине и опрема – конто 011000**

### **2.20.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100**

#### **2.20.1.1 Опис неправилности**

Клиника је исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (на контима 011100 – Зграде и грађевински објекти и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима) некретнине у вредности од 391 хиљаду динара за које није презентовала документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.20.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Клиника је доставила оверен Одазивни извештај са Акционим планом за отклањање неправилности приоритета 2 у прилогу, у којем је навела: „Објекти нису легализовани зато што својинско-правни односи нису регулисани. У наредном периоду биће покренута иницијатива код оснивача – Републике Србије.“

*(Докази: Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2).*

Увидом у Акциони план утврђено је да је Клиника описала меру исправљања која ће бити предузета у циљу отклањања наведене неправилности, одредила лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.21 Јавне набавке**

### **2.21.1 Спровођење поступака јавних набавки**

#### **2.21.1.1 Опис неправилности**

Клиника је извршила набавку лабораторијских реагенаса и потрошног материјала, санитетског 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 набавкама прописани чланом 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

#### **2.21.1.2 Исказане мере исправљања**

Клиника је доставила оверен Одазивни извештај са Акционим планом за отклањање неправилности приоритета 2 у прилогу, у којем је навела: „Наведена неправилност је отклоњена у 2024. години. Успостављена је контрола активности над поступцима набавки на које се закон не односи. Промењено је комплетно руководство Клинике и постављен управник Службе немедицинских послова. У претходном периоду је рађено по налогу помоћника директора за немедицинске послове. У прилогу достављамо скенирани План јавних набавки за 2024. годину где се види да је предвиђено покретање горе поменутих набавки али у поступку јавних набавки.“

*(Докази: Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2, План јавних набавки за 2024. годину, докази о спроведеним јавним набавкама у 2024. години преузети са Портала јавних набавки).*

Увидом у наведене доказе утврђено је да је Клиника планирала и спровела поступке јавних набавки, односно покренула спровођење поступака јавних набавки добара и услуга чија је процењена вредност била једнака или већа од 1.000.000 динара и јавних набавки радова чија је процењена вредност једнака или већа од 3.000.000 динара, тј. од прагова прописаних чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама до којих се закон не примењује.

#### **2.21.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднела Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд задовољавајуће, осим мере исправљања из тачака: 2.3.2. Извршење финансијског плана, 2.11.2. Састав комисија за попис имовине и обавеза и 2.11.5. Састављање извештаја о извршеном попису, 2.16.1. Ванбилансна актива и пасива – конто 351000 и 352000, 2.17.1. Процењена вредност јавних набавки.

### 4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања односи се на следеће:

1) *Тачка 2.3.2. Извршење финансијског плана:* 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.

Клиника је у Одазивном извештају навела да је дата неправилност је отклоњена у току трајања ревизије. Утврђено је да је предузета мера исправљања незадовољавајућа јер је Клиника извршила плаћања преко висине расхода утврђених Финансијским планом за 2023. годину зато што исти није ускладила са одобреним апропријацијама од Републичког фонда за здравствено осигурање (укупно пренетим средствима од Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину и преузетим обавезама у 2022. години за чије су измирење извршени расходи на терет апропријација за 2023. годину) на економској класификацији: 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених, 415100 – Накнада трошкова за запослене, 421200 – Енергетске услуге, 426400 – Материјали за саобраћај, 426700 – Медицински и лабораторијски материјали. Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2024. године до 30. септембра 2024. године – Образац 5 утврђено је да је Клиника извршила плаћања преко висине расхода утврђених Финансијским планом за 2024. годину на економској класификацији 414300 – Отпремнине и помоћи.

2) *Тачка 2.11.2. Састав комисија за попис имовине и обавеза:* 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.

Клиника је у Одазивном извештају навела да је дата неправилност отклоњена приликом образовања комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Утврђено је да је предузета мера исправљања незадовољавајућа јер је Клиника приликом спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године образовала три





комисије за попис у чији су састав ушла лица одговорна за руковање имовином која је предмет пописа и која су се на пописним листама истовремено потписала као члан пописне комисије и као рачунопологач, односно лица која воде аналитичку евиденцију имовине која је предмет пописа. Даље је утврђено да Клиника није обезбедила да попис одређене врсте имовине обављају она лица која су актом вршиоца дужности директора Клинике именована у састав комисије за попис те имовине јер је попис основних средстава у организационој јединици на локацији у Падинској Скели извршила пописна комисија именована за попис основних средстава у организационим јединицама лоцираним у Београду.

3) *Тачка 2.11.5. Састављање извештаја о извршеном попису:* 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.

Утврђено је да је предузета мера исправљања незадовољавајућа јер су пописне комисије сачиниле извештаје о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године који не садрже све обавезне 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 стањем.

4) *Тачка 2.16.1. Ванбилансна актива и пасива – конто 351000 и 352000:* 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 ванбилансну 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.

Клиника је у Одазивном извештају навела да је успостављена ванбилансна евиденција примљених меница. Утврђено је да је предузета мера исправљања незадовољавајућа јер Клиника није успоставила ванбилансну евиденцију новчаних средстава која припадају пацијентима, а чувају се у Клиници за време њиховог боравка на стационарном лечењу.

5) *Тачка 2.17.1. Процењена вредност јавних набавки:* 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 поступка 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.

Клиника је у Одазивном извештају навела да је наведена неправилност отклоњена у 2023. години и да је истраживање тржишта спроведено. Утврђено је да је предузета мера исправљања незадовољавајућа јер је од пет узоркованих јавних набавки Клиника за две јавне набавке утврдила процењену вредност на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта у складу са Законом о јавним набавкама.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене по вредности, природи и контексту, не представљају значајне неправилности.

## **5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА**

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, које су описане у тачкама овог извештаја: 2.3.2. Извршење финансијског плана и 2.11.2. Састав комисија за попис имовине и обавеза и 2.11.5. Састављање извештаја о



извршеном попису, 2.16.1. Ванбилансна актива и пасива – конто 351000 и 352000 и 2.17.1. Процењена вредност јавних набавки.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције, оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

**Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из Одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

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