

ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР НЕГОТИН

19300 Неготин, Бадњевска 4

жиро рачун: 840-535661-47

матични број: 17261487, ПИБ
100775615

e-mail: zcnegotin@open.telekom.rs

Тел. 019/542-951, 542-944

Fax 544-296, директор 542-895

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР

Број 01-148

15. 01. 2021
20 год.

НЕГОТИН

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 Неготин, Неготин, подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја Здравственог центра Неготин, Неготин за 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: Број:400-486/2020-05/8 од 11.09.2020.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, 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, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

I. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао Приходе од продаје добара и услуга - конто 742000, а мање исказао Приходе из буџета - конто 791000 у износу од 479 хиљада динара (Напомена тачка 3.1.2.1.); Налаз: Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао Приходе од продаје добара и услуга - конто 742000 у износу од 479 хиљада динара и у истом износу мање исказао Приходе из буџета - конто 791000, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном
---	--

		класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Приходе од продаје добара и услуга -конто 742000, сторнирали смо по почетном стању и прекњижили на Приходе из буџета – конто 791000, а у 2020.-тој години настали смо са исправним књижењем. Приходи из буџета-конто 791000 са шифром партнера Министарство здравља (0268) се исказују у складу са чланом 17 Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Приликом књижења излазних фактура Здравствени центар Неготин описује врсту услуге и исказује број уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 1221111 са шифром партнера 0268 врстом прихода (ВПП) 742000, аналитичке картице конта 1221111 са шифром партнера 0268 врстом прихода (ВПП) 791000, аналитичка картица конта 1221111 са шифром партнера 0268 – министарство здравља РС, аналитичка картица конта 791000 и шифром партнера 0268, промет књижења конта 1221111-партнер 0268 по врсти прихода, промет књижења конта 742000, налог књижења 23-090 од 02.01.2020. године, налог књижења 94/042 од 10.01.2020 и 97/042 од 23.11.2020, налог књижења 16/010 од 24.01.2020. године, 119/010 од 25.06.2020. године, 167/010 од 31.08.2020. године, 83/042 од 30.09.2020. године, 93/042 од 31.10.2020. године 99/042 од 30.11.2020. године, изводи управе за трезор број 16 од 24.01.2020 године, број 119 од 25.06.2020. године и број 167 од 31.08.2020. године.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао приходе на економској класификацији 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у износу од 1.472 хиљаде динара а мање исказао Мешовите и неодређене приходе – конто 745000 у износу од 1.173 хиљаде динара и више исказао расходе за услуге мобилне телефоније по основу рефундације у износу од 299 хиљада динара (Напомена тачка 3.1.2.1); Налаз: Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао приходе на економској класификацији 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у износу од 1.472 хиљада динара а мање исказао Мешовите и неодређене приходе – конто 745000 у износу од 1.173 хиљаде динара и више исказао расходе за услуге мобилне
----	--	--

		хиљаде динара, што није у складу са чланом 14 и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Здравствени центар Неготин је у 2020.години исправио погрешно евидентирани приходи на класи 74200 -Приходи од продаје добара и услуга тако што је у налогу почетног стања прекњижен износи од 1.877.023,59 динара, као и износ од 9.593.104,63 динара, а остали налози у 2020.години рађени су исправно на конту 745128 – Остали приходи. Трошкови мобилних телефона на конту 421414 евидентирају се плаћањем дела рачуна мобилног оператера са сопственог рачуна 840-535667-29 Здравственог центра Неготин. На овом рачуну евидентирају се приходи од радника 745128- Остали приходи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица промета књижења 122144, аналитичка картица 122144 са врстом прихода 745128, картица промета књижења 122148, аналитичка картица 122148 са врстом прихода 74237346, аналитичка картица 122148 са врстом прихода 745128, картица промета књижења 1221481, аналитичка картица 1221481 са врстом прихода 745128, аналитичка картица добављача Телеком, аналитичка картица конта 745128-Остали приходи буџета републике, аналитичка картица конта 74237346 – Остали приходи. Налог књижења 15/090 од 02.01.2020.године, Изводи Управе за трезор број 40 од 02.03.2020, извод број 93 од 02.06.2020.године, извод број 175 од 24.09.2020.године и извод број 180 од 01.10.2020.године, налог књижења 40/011 од 02.03.2020.године, 93/011 од 02.06.2020.године, 175/011 од 24.09.2020.године, 180/011 од 01.10.2020.године

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао приходе на економској класификацији 791000 - Приходи из буџета у износу од 745 хиљада динара, по основу Уговора о спровођењу јавног рада са Националном службом за запошљавање и за исти износ мање исказао 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода (Напомена тачка 3.1.2.4); Налаз: Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао приходе на економској класификацији 791000 - Приходи из буџета у износу од 745 хиљада динара, по основу Уговора о спровођењу јавног рада са Националном
----	--	---

		службом за запошљавање и за исти износ мање исказао 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2018. годину.
2.	Опис мере исправљања	У 2020.-тој години Здравствени центар Неготин није имао Уговор о спровођењу јавног рада са Националном службом за запошњавање, тако да није било евидентирања ових прихода. Уколико се у наредној години оствари сарадња између здравствене установе и Националне службе за запошљавање, евидентираћемо приходе на конту 771000 како нам је препоручено.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава руководства број 01-5916 од 01.12.2021

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Здравствени центар Неготин је обрачун минулог рада вршио за сваку пуну годину рада код свих послодаваца, уместо код истог послодавца, што није у складу са одредбама члана 108 Закона о раду. На овај начин, Здравствени центар Неготин је евидентирао и исплатио веће обавезе за запослене, по основу додатка за време проведено на раду – минули рад у износу за најмање 1.869 хиљада динара и по том основу у истом износу више извршио расходе за запослене (Напомена тачка 3.3.4); Налаз: Здравствени центар Неготин је, због обрачуна минулог рада код претходног послодавца, евидентирао и исплатио обавезе за плате и додатке у већем износу за најмање 1.869 хиљада динара и по том основу у истом износу више извршио расходе исказане на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (износ 1.595 хиљада динара) и на конту 412000 - социјални доприноси на терет послодавца (износ од 274 хиљаде динара), што је ближе објашњено на конту 411115 – додаток за време проведено на раду;
2.	Опис мере исправљања	Здравствени центар Неготин је са исплатом и обрачуном минулог рада који је вршио за сваку пуну годину рада код свих послодаваца престао са таквом врстом обрачуна и исплате у марту месецу 2020. године, што је настављено и у наредном периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платне листе запослених за 2,3,4,5,6,7,8,9 и 10 месец 2020. године за [REDACTED], извод број 41/010 од 02.03.2020, 62/010 од 01.04.2020, 81/010 од 05.05.2020, 101/010 од 02.06.2020, 123/010 од 01.07.2020, 147/010 од 03.08.2020, 168/010 од 01.09.2020, 190/010 од 01.10.2020, налог за књижење 41/010 од 02.03.2020, налог за књижење 81/010 од 05.05.2020. и налог за књижење 168/010 од 01.09.2020. Фотокопије

	радних књижица [REDACTED]
--	---------------------------

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Здравствени центар Неготин је у 2019. години више исказао специјализоване услуге - конто 424000 за износ од 1.654 хиљаде динара на име уговора о делу, уговора о допунском раду и уговора о привременим и повременим пословима за исти износ мање су исказане услуге по уговору - конто 423000 (Напомена тачка 3.1.3.11);</p> <p>Налаз: Здравствени центар Неготин је у 2019. години више исказао специјализоване услуге - конто 424000 за износ од 1.654 хиљаде динара на име уговора о делу, уговора о допунском раду и уговора о привременим и повременим пословима за исти износ мање су исказане услуге по уговору - конто 423000, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Грешка која је настала у књижењу на конта 424911* на име уговора о делу, уговора о допунском раду и уговора о привременим и повременим пословима, исправљена је искњижавањем у почетном стању ових конта која су прекњижена на конто 423599 и та књижења су се наставила у текућој 2020. години.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Промет књижења –субаналитика конто 237* са врстом трошка 424*, Промет књижења – субаналитика конто 237* са врстом трошка 423599, аналитичка картица конта 237311 са врстом трошка 423599, аналитичка картица конта 237411 са врстом трошка 423599, аналитичка картица конта 237511 са врстом трошка 423599, аналитичка картица конта 237611 са врстом трошка 423599, Аналитичка картица 423599, аналитичке картице конта 237311, 237411, 237511, 237611 са врстом трошка 424911, налог књижења број 16-090 од 02.01.2020. године, Уговор о допунском раду који је закључен између ЗЦ Неготин и [REDACTED] заведен под бројем 01-924 од 04.03.2020. године Уговор о допунском раду који је закључен између ЗЦ Неготин и [REDACTED] заведен под бројем 01-2748 од 16.06.2020. године и Уговор о вршењу обдукције закључен између ЗЦ Неготин и Др [REDACTED], а заведен под бројем 01-5227 и Извод Управе за трезор број 28 од 12.02.2020. године, Извод Управе за трезор број 112 од 29.06.2020. године и Извод Управе за трезор број 164 од 09.09.2020. године, налози књижења: 28/011-12.02.2020. године, 112/011-</p>

	29.06.2020.године,164/011-09.09.2020.године,5/030-11.02.2020.године,69/030-06.08.2020.године,91/030-05.11.2020.године,94/030-06.11.2020.године,135/030-31.12.2019.године.
--	---

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао расход за текуће поправке и одржавање - конто 425115 у износу од 4.688 хиљада динара, и за исти износ мање исказао Издатке за капитално одржавање болница – конто 511300, за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа и адаптације мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже (Напомена тачка 3.1.3.12); Налаз: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је више исказан расход за текуће поправке и одржавање - конто 425115 у износу од 4.688 хиљада динара, док су за исти износ мање исказани Издаци за капитално одржавање болница – конто 511300, за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа и адаптације мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже, што није у складу са одредбама члана 4 и 5 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Уједно, мање је исказана Нефинансијска имовина – класа 0 и Капитал – класа 3 у истом износу.
2.	Опис мере исправљања	У 2020.години је било евидентирања издатака за капитално одржавање болница.Склопљен је уговор са ROOFS-ом за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптација мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже здравствених установа из Уредбе здравствених установа ЈН бр.06/2020-Партија 3. Здравствени центар Неготин трбовао је средства од Министарства здравља по Авансном предрачуну број 06/2020-3-11.Средства су уплаћена „ROOFS –у,, .Уплата је књижена на конту 511300-издаци за капитално одржавање болница.По завршетку радова и добијања коначног рачуна добављача, Здравствени центар Неготин исказаће класу 0- Нефинансијска имовина и класу 3 –Капитал у истом износу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор Министарства здравља Број:404-02-54-12/2020-19 од 20.10.2020.године, наручиоца и понуђача ROOFS ДОО Бр.204 од 20.10.2020.године, Авансни предрачун број:06/2020-3-11 од 20.10.2020..године, интерни обрачун ПДВ –а број 1/20 од 26.10.2020.године,

	<p>Молба Министарству здравља за пренос средстава заведена под бројем 01-5602 од 26.10.2020.године, аналитичка картица конта 511322- Издаци за капитално одржавање болница, Аналитичка картица конта 015212-Аванси за пословне зграде и друге објекте,аналитичка картице конта- 790000- Приходи из буџета,налог 96/050-од 26.10.2020.године,Извод Управе за трезор број 231 од 27.11.2020.године ,232 од 30.11.2020.године,налози књижења: 231/010 од 27.11.2020.године и 232/010 од 30.11.2020.године.</p>
--	---

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао расход Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000 најмање у износу од 1.000 хиљаде динара и у истом износу мање исказао Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000 по основу принудно извршених средстава са рачуна установе (Напомена тачка 3.1.3.16);</p> <p>Налаз: Здравствени центар Неготин је због погрешног евидентирања више исказао расход Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000 најмање у износу од 1.000 хиљаде динара и у истом износу мање исказао Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000 по основу принудно извршених средстава са рачуна Здравственог центра Неготин за случај лекарске грешке, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, 9 Уредбе о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2020.години у књиговодственој евиденцији Здравственог центра Неготин није било евидентирања било какве промене на конту 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова, као што је био случај у 2019.години.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјава руководеодства број:01-5791 од 02.11-2020 Здравствени центар Неготин ће по завршетку пословне 2020.годинине накнадно ће ревизији бити достављен закључни лист конта 4*.</p>

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:</p> <p>- више је исказана у износу од 271.340 хиљада динара, за вредност зграда и објеката, вредност водоводне мреже и вредност комуникационих водова, коју користе, а за коју не постоји сагласност носиоца јавне својине за упис у земљишне књиге, па самим тим није им дато право да наведене зграде и објекте воде билансно у својим пословним књигама (Напомена тачка 3.3.2),</p> <p>Налаз: У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Неготин у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказао износ од 271.340 хиљада динара: болнице, домови здравља и старачки домови – конто 011121 у укупној бруто вредности од 267.534 хиљаде динара, водоводне мреже – конто 011151 укупне бруто вредности од 2.554 хиљаде динара; комуникационе водове – конто 011192 укупне бруто вредности од 1.252 хиљаде динара и више је исказао нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100 у укупном износу од 271.340 хиљада динара, што није у складу са члана 11 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>- мање је исказана у износу од 4.688 хиљада динара, за вредност изведених капиталних радова који су евидентиран на погрешној економској класификацији на конту расхода (Напомена тачка 3.1.3.12);</p> <p>Налаз: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је више исказан расход за текуће поправке и одржавање - конто 425115 у износу од 4.688 хиљада динара, док су за исти износ мање исказани Издаци за капитално одржавање болница – конто 511300, за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа и адаптације мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже, што није у складу са одредбама члана 4 и 5 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Уједно, мање је исказана Нефинансијска имовина – класа 0 и Капитал – класа 3 у истом износу.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Из помоћних књига основних средстава ,као и евидентирања у финансијском делу ,искњижено је стање са конта 011121,011151 и 311111 по почетном стању у 2020.години, пребачено је у ванбилансну евиденцију 3511151 и 3521151.</p> <p>У 2020.години Здравственом центру Неготин су по Уговору Министарства здравља Број:404-02-54-12/2020-19 од 20.10.2020. годније пренета средства</p>

		од стране Министарства здравља за извођење радова на кречењу просторија, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже по основу авансног предрачуна број:06/2020-3-11. На основу авансног предрачуна је здравствена установа у својим пословним књигама евидентирала интерни обрачун ПДВ-а. Здравствени центар Неготин је након овога пренео средства ROOFS.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог књижења број 38/090 од 30.10.2020. године, 4/091 од 30.10.2020., Промет књижења конта 011100 – Зграде и грађевински објекти од 01.01.2020. године. Уговор Министарства здравља Број:404-02-54-12/2020-19 од 20.10.2020. године, наручиоца и понуђача ROOFS ДОО Бр.204 од 20.10.2020. године., авансни предрачун број 06/2020-3-11 од 20.10.2020. год., интерни обрачун ПДВ-а број 1/20 од 26.10.2020. године , налог 96/050 од 26.10.2020. године, аналитичке картице: 791111- Приходи из буџета, 511322-Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова, 015212-Аванси за пословне зграде и други објекти. Налози књижења 231/010-од 27.11.2020. год., 232/010 од 30.11.2020. год. и извод број 231 од 27.11.2020. год., и 232 од 30.11.2020. године, налог књижења 96/050 од 26.10.2020. године. Одлука УО број:01-5961 од 04.12.2020. године.

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 84 хиљаде динара за неевидентирани мобилне телефоне и за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити јер је на конту залиха исказао бојлере, кварцне пећи, ТА пећи и телефоне који су у употреби, а по својој суштини представљају опрему (Напомене тачка 3.3.2); Налаз: Здравствени центар Неготин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказао опрему - конто 011200 и за исти износ мање исказао Нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100 у укупном износу од 84 хиљаде динара и то за набавку 10 мобилних апарата марке Nokia 230, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Погрешно исказивање у Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказана опрема – конто 011200 и за исти износ мање исказана Нефинансијска

		имовина у сталним средствима – конто 311100, здравствена установа је извршила задуживање конта 011223 - Комуникациона опрема и конта 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство (бојлери, кварцне пећи, ТА пећи, телефони).Здравствени центар Неготин је мобилне телефоне задужио по почетном стању у 2020.години са износом од по један динар у складу са уговором и понудом добављача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 39-090 од 15.11.2020.године, аналитичка картица конта 011223-Комуникациона опрема,картица конта 011225-Опрема за домаћинство и угоститељство, Стање евиденције средстава књижених од 02.01.2020.године- 011225-Остала опрема и 011223- Комуникациона опрема, уговор број:01-2491 од 31.07.2019.године –Телеко Србијаи понуда број:A241 348072/1-2019 од 23.07.2019.године Налог књижења 46/090 од 15.11.20120.године, преглед задужења мобилних телефона у 2019.години.

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 15.905 хиљада динара за откупљене станове од запослених (Напомене тачка 3.3.2); Налаз: Здравствени центар Неготин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године услед неправилног евидентирања више исказао Нефинансијску имовину у припреми - конто 015100 за откупљене станове од запослених, у укупном износу од 15.905 хиљада динара, док је за исти износ више исказао нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	На контима 015100-Нефинансијска имовина у припрема и Нефинансијска имовина у сталним средствима конто 311100 у билансу стања 31.12.2019.године је искњижено по одлуци УО .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог књижења број 19/090 од 02.01.2020.године и Одлука Управног одбора број:01-5961 од 04.12.2020.године.

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност залиха ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама више је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због погрешног евидентирања опреме на конту залиха (Напомене тачка 3.3.2); Налаз: На основу ревизије узорковане документације, увидом у пописне листе и лагер листе, утврдили смо да је Здравствени центар Неготин у оквиру залиха ситног инвентара – конто 022100 исказао бојлере, кварцне пећи, ТА пећи и телефоне који су у употреби, а по својој суштини представљају опрему. Поступајући на овај начин, Здравствени центар Неготин више је исказао Залихе ситног инвентара – конто 022100 а мање исказао Опрему – конто 011200, за вредност коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Погрешно исказано стање у 2019.години у оквиру залиха ситног инвентара –конто 022100 бојлери,кварцне пећи,Т А пећи и телефони који су у употреби сторнирани су по почетном стању из ситног инвентара и пребачени на конто 011200-Опрема са вредношћу од по један динар, до доношења одлуке о процени вредности.У 2020.години фактуре које су књижене на конту022111 – Залихе ситног инвентара, а односе се на телефоне и бојлере прекњижени су и задужени на конту 011200-Опрема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 39-090 од 15.11.2020.године, аналитичка картица конта 011223-Комуникациона опрема,картица конта 011225-Опрема за домаћинство и угоститељство, Стање евиденције средстава књижених од 02.01.2020.године- 011225-Остала опрема и 011223- Комуникациона опрема,налог књижења 147/700 од 15.11.2020.године и 100/050 од 30.11.2020.године.

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност жиро и текућих рачуна више је исказана за износ од 1.211 хиљада динара, због погрешног евидентирања наменских средстава за вредност гранта и примљених донација, док је за исти износ мање исказан салдо на конту издвојена новчана средства и акредитиви (Напомене тачка 3.3.3); Налаз: У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центар Неготин више исказао конто 121100 - Жиро и текући рачуни, а мање исказао конто 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, у укупном износу од 1.211 хиљада
----	--	---

		динара, за вредност Гранта у износу од 1.108 хиљада динара и за вредност примљених донација у износу од 103 хиљаде динара, које на дан 31. децембар 2019. године нису реализоване, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Здравствени центар Неготин је извршио исправку сторнирања почетног стања на конту 121100-Жиро и текући рачуни за износ 1.108 хиљада динара и евидентирао га на конту 121200- Издвојена новчана средства и акредитиви по почетном стању, а у 2020.години смо наставили исправан унос овог конта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 17/090 од 02.01.2020.године,аналитичка картица конта 1211127 и аналитичка картица конта 121215,извод Управе за трезор 1, извод Управе за трезор број 2,извод Управе за трезор број 7 и извод Управе за трезор број 10.

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви више су исказана у износу од 432 хиљаде динара, (за износ потраживања од правних лица која више немају активни статус, нити су иста утужена од стране Здравственог центра Неготин) и мање исказана за износ од 297 хиљада динара за неевидентирани потраживања по основу судске пресуде (Напомене тачка 3.3.3); Налаз: На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Здравствени центар Неготин више исказао Спорна потраживања - конто 122113 и пасивна временска разграничења – конто 291000 у укупном износу од 432 хиљаде динара, за износ потраживања од правних лица која више немају активни статус, нити су предузете мере за наплату потраживања, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 и 12 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
2.	Опис мере исправљања	На основу одлуке Управног одбора и извода из АПР-а извршено је брисање из пословних књига Здравственог центра Неготин,у износу од 432.150,80 динара, за износ потраживања од правних лица који више немају правни статус.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 43/090 од 10.12.2020.године , Извод из АПР-а.Одлука Управног одбора број 01-5970 од 04.12.2020

14)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Није успостављена билансна равнотежа између активних временских разграничења у активи и исказаних обавеза у пасиви за износ од 15.651 хиљаде динара, због неправилног евидентирања у пословним књигама Здравственог центра Неготин (Напомене тачка 3.3.3);</p> <p>Налаз: На основу ревизије узорковане документације и анализом билансних позиција у Здравственом центру Неготин, утврђено је да постоји неусаглашеност између позиција Активних временских разграничења и Обавеза у Билансу стања. На конту 130000 – Активна временска разграничења исказан је износ од 182.880 хиљада динара, док укупне обавезе износе 254.460 хиљада динара. Разлика, у износу од 15.651 хиљаде динара, резултат је неадекватног евидентирања на конту 211000 - Домаће дугорочне обавезе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (што је ближе објашњено у тачки 3.3.4. Обавезе).</p>
2. Опис мере исправљања	<p>На конту 211511- Домаће дугорочне обавезе извршено је сторнирање износа од 15.904.531,30 по одлуци УО –бр: 01-5961 од 04.12.2020 ,Здравствени центар Неготин ће у финансијском извештају за 2020.годину успоставити равнорежу горе наведених конта.</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог књижења број 19/090 од 02.01.2020.године и Одлука Управног одбора број:01-5961 од 04.12.2020</p>

15)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Износ обавеза у пасиви и активна временска разграничења мање су исказана за износ од 640 хиљада динара и више су исказана за износ од 2.617 хиљада динара. Такође, утврђено је погрешно евидентирање обавезе (погрешан конто) у износу од 1.381 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.4);</p> <p>- Мање су исказане обавезе и то: (1) обавезе за плате и додатке у износу од 221 хиљаде динара; (2) обавезе по основу накнаде запосленима у износу од 69 хиљада динара; (3) обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 251 хиљаде динара; (4) обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од девет хиљада динара и (5) остале обавезе у износу од 90 хиљада динара,</p> <p>Налаз: Здравствени центар Неготин је мање исказао Обавезе за плате и додатке – конто 231000 (за нето плату неуговорених радника из 2019. године) у износу од 221 хиљаде динара. На тај начин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказао обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 за исти износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском</p>
---	--

рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз: Здравствени центар Неготин мање исказао Обавезе по основу накнада запосленима – конто 231000 за интерне чланове Управног одбора (три члана) у износу од 44 хиљаде динара и Надзорног одбора (два члана) у износу од 25 хиљада динара, у колони 4 претходна година почетно стање на 1. јануар 2019. године, као и на крају године на дан 31.12.2019. године у укупном износу од 70 хиљада динара. На тај начин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказао обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 у колони 4 претходна година, као и колони 5 текућа година за износ од 69 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз: Здравствени центар Неготин у 2019. години је на позицији Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 мање исказао за укупни износ од 251 хиљаде динара за неисплаћене обавезе по основу накнаде екстерним члановима Управног у износу од 201 хиљаде динара и Надзорног одбора у износу од 50 хиљада динара, из 2018. године и 2019. године, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Налаз: Здравствени центар Неготин је обавезе из односа буџета и буџетских корисника (за особе са инвалидитетом) исказао у мањем износу за 9 хиљада динара. На тај начин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање је исказао обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 за исти износ, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Здравствени центар Неготин је мање исказао Остале обавезе – конто 254000 у износу од 90 хиљада динара, јер је извршио затварање обавеза за плате за неуговорене раднике, а да исте претходно није укалкулисао, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Више су исказане обавезе и то: (1) обавезе по основу накнаде запосленима у износу од 406 хиљада динара; (2) обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 29 хиљада динара; (3) обавезе по основу службених путовања и услуге по уговору у износу од 368 хиљада динара; (4) остале обавезе у износу од 1.812 хиљада динара и (5) обавезе за примљене авансе у износу од две хиљаде динара;

Налаз: Здравствени центар Неготин је више исказао обавезе по основу накнада запосленима, за путне трошкове из 2014. године (за долазак и одлазак са посла), јер за наведену обавезу не постоји документација, док на основу писаног појашњења одговорних лица ради се о путним трошковима за запослена лица која се преносе из године у годину (наведене обавезе, застареле су по основу члана 196 Закона о раду), тако да је билансна позиција Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000, више исказана за износ од 406 хиљада динара. Уједно је више исказан конто 131000 – активна временска разграничења у истом износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз: Здравствени центар Неготин је Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 (боловање преко 30 дана и породилско боловање) исказао у већем износу за 29 хиљада динара. На тај начин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више исказао обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 за исти износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз: Здравствени центар Неготин је више исказао обавезе по основу уговора о делу и допунског рада, због погрешног књижења, тако да је билансна позиција Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 више исказан за износ од 368 хиљада динара, уједно је више исказан конто 131000 – активна временска разграничења у истом износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз: Здравствени центар Неготин је остале обавезе из пословања исказао у већем износу за 1.812 хиљада динара и у истом износу више исказао обрачунате неплаћене расходе – конто 131000, по

		<p>основу неизвршеног повраћаја средстава за плате из 2013. године према Републичком фонду за здравствено осигурање (јер је поступак пред судом окончан у корист Здравственог центра Неготин), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p>Налаз: више исказао Примљене авансе – konto 251000 у износу од две хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству 14 и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Здравствени центар Неготин је успоставио равнотежу између задужења и исплате за нето плату за неуговорене раднике. Здравствена установа је по налогу указане грешке од стране ревизије, докњижила је мање исказане износе за интерне и екстерне чланове Управног и надзорног одбора који су се односили на 2018. и 2019. годину и на тај начин исправила грешку. Износ од 9 хиљада динара који се односи на инвалиде здравствена установа је у 2020. години исправила. Мање исказан износ од 90.093,95 динара служба књиговодства је исправила задужењем овог износа у својим пословним књигама. Обавезе по основу накнаде запосленима, за путне трошкове из 2014. године у износу од 405.850,10 динара, здравствена установа је на основу застарелости члана 196 закона о раду сторнирала наведену обавезу у 2020. години. Износ од 29.006,71 динара који се односи на боловање преко 30 дана и више је задужено на конту 236000, а сторнирана је обавеза у 2020. години на наведени износ. Обавеза на конту 237000-Службена путовања и услуге по уговору, више исказана обавеза је сторнирана у 2020. години у износу од 368.492,37 динара и на тај начин је исправљена грешка. Остале обавезе из пословања које су исказане у већем износу за 1.812.488,22 динара, Здравствени центар Неготин је исправио књижењем на основу пресуде Апелационог суда у Нишу од 12.12.2019. године број: ГЖ929/19. Исказани износ од 19.253.409,33 динара, који је у 2015. години задужен као створена обавеза на основу ИОС-а РФЗО Београд, а која се сматра не валидном документацијом овај износ смо у нашим пословним књигама сторнирали.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књижење 20/090 од 02.01.2020. године, 33/030 од 16.06.2020. године, аналитичке картице: 231000-Обавезе по основу накнаде запосленима konto трошка 423599, 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору</p>

	<p>конто трошка 423599, 237000-Службена путовања и услуге по уговору конто трошка 423599, 237411-Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору- конто трошка 423599,237511-Обавезе по основу ПИО доприноса за услуге по уговору конто трошка 423599,2311119-НетоЛД за неугворене, 254913- Обавезе за неисплаћене плате,налог за књижење 45/090 од 05.11.2020.године,аналитичке картице конта 254111- Обавезе према буџету из 2019.године и 254111- Обавезе према буџету из 2020.године.</p>
--	--

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Није успостављена билансна равнотежа између краткорочних потраживања и датих аванса у активи и пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 42 хиљаде динара. Неслагање је последица неадекватног евидентирања у пословним књигама (Напомене тачка 3.3.4);</p> <p>Налаз: У поступку ревизије утврђено је да није успостављена билансна равнотежа између Краткорочних потраживања - конто 122000 и Датих аванса -123000 у активи и пасивних временских разграничења – конто 291000 у пасиви за износ од 42 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Здравствени центар Неготин је поступио по препоруци државне ревизорске институције.Из пословних књига Здравственог центра Неготин извршићемо корекцију код пасивних временских разграничења пре израде завршног рачуна за 2020.годину, а образац Бруто стања накнадно ћемо доставити.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Биланс стања накнадно ћемо доставити по истеку израде завршног рачуна до 28.02.2021.године.</p>

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање су исказане најмање у износу од 6.280 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција које нису евидентирани, а које су биле активне на дан 31. децембар 2019. године и мање је исказана за вредност зграда и грађевинских објеката које се користе и које су евидентирани билансно (Напомене тачка 3.3.2. и Напомене тачка 3.3.5);</p> <p>Налаз: Здравствени центар Неготин је у 2019. години је мање исказао ванбилансну активу – конто 351000 најмање у износу од 6.280 хиљада динара, за вредност меница и банкарских гаранција, које су активне на дан 31.12.2019. године, као и мање</p>
----	--	--

		обрачунату и исказану вредност ПДВ-а, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Здравствени центар Неготин је евидентирао вредност меница које су активне на дан 31.12.2019.године.У 2020.години евидентиране су менице из текуће године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење меница 3/091 од 03.12.2020, 1/091 од 02.01.2020.,списак меница активних на дан 31.12.2019.године, аналитичка картица конта 351131- Хартије од вредности ван промета,промет књижења конта 351131- Хартије од вредности ван промета и конта 352131-Обавезе за хартије од вредности ван промета, три насумице одабране менице.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
18	<p>У Обрасцу 1 - Биланс стања: Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, исказан је у већем износу за 43 хиљаде динара, јер се ради о грешци приликом извођења резултата пословања (Напомене тачка 3.3);</p> <p>Налаз: Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, исказан је у већем износу за 43 хиљаде динара, јер се ради о грешци приликом утврђивања резултата пословања, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и</p>	<p>Грешка у књижењу пријавиће се на попису 31.12.2020.године, прокњижиће се по усвајању Извештаја о попису од стране Управног одбора.</p>	<p>Начелник економско-финансијске службе</p>	<p>У периоду до законског рока за предавање Финансијског извештаја за 2020.годину 28.02.2021, доказ који ћемо проследити Образац 1.</p>

	контном плану за буџетски систем.			
19	<p>У Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, мање је исказан мањак примања за износ од 4.688 хиљада динара, због мање исказаних издатака на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину (Напомене тачка 3.4);</p> <p>Налаз: Здравствени центар Неготин је због погрешног књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, у Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, мање исказао мањак примања у износу од 4.688 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачки 3.1.3.12. Текуће поправке и одржавање).</p>	<p>У 2020.години Здравственом центру Неготин су по Уговору Министарства здравља Број:404-02-54-12/2020-19 од 20.10.2020. годније пренета средства од стране Министарства здравља за извођење радова на кречењу просторија,адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже по основу авансног предрачуна број:06/2020-3-11.На основу авансног предрачуна је здравствена установа у својим пословним књигама евидентирала интерни обрачун ПДВ-а.Здравствени центар неготин је након овога пренео средства ROOFS.</p>	Начелник економско-финансијске службе	Мере исправљања су преузете у оквиру приоритета I ,тачка 8 у 2020.години., у периоду 01.11.2020. године ,до завршетка окончане ситуације односно до завршетка радова.
20	<p>У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 погрешно су исказани приходи и расходи од Националне службе за запошљавање, по основу финансирања јавних радова у износу од 745 хиљада динара у колони 6 Република, уместо у</p>	<p>У 2020.-тој години Здравствени центар Неготин није имао Уговор о спровођењу јавног рада са Националном службом за запошљавање,тако да није било евидентирања ових прихода.Уколико се у наредној години оствари сарадња између здравствене установе и Националне службе за</p>	Начелник економско-финансијске службе	Мере исправљања биће предузете у наредном периоду,ако здравствена установа буде склопила Уговор о пружању услуга јавних радова. Доказ: Изјава руководства 01-5916 од 01.12.2020

<p>колони 9 ООСО (Напомене тачка 3.1.2);</p> <p>Налаз: У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у колони 6 Република, погрешно су исказани приходи и расходи од Националне службе за запошљавање, по основу финансирања јавних радова у износу од 745 хиљада динара, уместо у колони 9 ООСО</p>	<p>запошљавање, евидентираћемо приходе на конту 771000 како нам је препоручено.</p>		
--	---	--	--

<p>21 Здравствени центар Неготин није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:</p> <p>(1) код контролног окружења утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.1):</p> <p>- Здравствени центар Неготин није донео акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања; процедуру за обрачун и исплату плата; правилник о начину и роковима вршења пописа у</p>	<p>Здравствени центар Неготин је успоставио систем интерних контрола доношењем аката о процедурама наплате потраживања; обрачуну и исплати плата; правилника о начину и роковима вршења пописа којим је ближе уредио начин, рокове и вршење пописа; процедуре за праћење, контролу и евидентирање залиха и утрошака</p>	<p>Служба за правне, кадровске и опште послове</p>	<p>Докази који се прилажу као извршење предузетих мера:</p> <p>Процедура наплате потраживања у ЗЦ Неготин број 01-5452 од 13.10.2020</p> <p>Интерна процедура за обраду документације и исплату плата и других примања запослених број 01-2993 од 30.06.2020</p> <p>Правилник о начину и роковима вршења пописа у ЗЦ Неготин број 01-5962 од 04.12.2020</p> <p>Процедура праћења и контроле залиха Болничке апотеке број 01-2988 од 30.06.2020</p> <p>Процедура о праћењу и контроли залиха магацина Здравственог центра Неготин број 01-2987 од 30.06.2020</p> <p>Опомена пред утужење број 01-6265 од 30.12.2020</p>
---	---	--	--

<p>коме би ближе уредио начин, рокове и вршења пописа и процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака;</p> <p>Налаз: Здравствени центар Неготин није донео акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања; правилник о начину и роковима вршења пописа којим би ближе уредио начин, рокове и вршења пописа; процедуру за обрачун и исплату плата, додатака и накнада; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака;</p> <p>- Датуми достављања извештаја појединачних пописних комисија о извршеном попису Централној пописној комисији нису усаглашени у Упутству за рад комисија и налоге за обављање припремних радњи за попис и Одлуци директора о попису;</p> <p>Налаз: Датуми достављања извештаја појединачних пописних комисија о извршеном попису Централној</p>	<p>Здравствени центар Неготин ће утврђене неправилности отклонити приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2020.</p>	<p>Председници појединачних пописних комисија и чланови Централне пописне комисије</p>	<p>Доказ: Изјава директора установе број 01-5992 од 10.12.2020</p>
--	---	--	--

<p>пописној комисији нису усаглашени у Упутству за рад комисија и налоге за обављање припремних радњи за попис и Одлуци директора о попису;</p> <p>- Мањи број основних средстава физички не поседује инвентарски број, док је исти додељен опреми кроз помоћну евиденцију основних средстава и приказан на картици основног средства;</p> <p>Налаз: Мањи број основних средстава физички не поседује инвентарски број, док је исти додељен опреми кроз помоћну евиденцију основних средстава и приказан на картици основног средства;</p> <p>- Здравствени центар Неготин није сачинио посебну евиденцију за објекте, на Обрасцу НЕП-ЈС за непокретности које користи и исте није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, односно надлежном органу аутономне покрајине или јединици локалне самоуправе;</p> <p>Налаз: Здравствени центар Неготин није сачинио посебну</p>	<p>Здравствени центар Неготин је започео са додељивањем инвентарских бројева свим основним средствима у установи али који није окончан због проглашене епидемије и улажења великог броја организационих јединица тзв „црвену зону“</p> <p>Здравствени центар Неготин је попунио НЕП-ЈС обрасце који ће бити унети кроз апликацију Републичке дирекције за имовину РС</p>	<p>Помоћник директора за немедицинску делатност</p> <p>Начелник Службе економско-финансијских послова</p>	<p>Доказ: како софтверски програм не подржава делимично унету меру исправљања доказ ће бити достављен нако престанка ванредних мера у установи</p> <p>Доказ: фотокопија НЕП ЈС за један од објеката које користи ЗЦ Неготин</p>
--	--	---	---

<p>евиденцију за објекте, на Обрасцу НЕП-ЈС за непокретности које користи и исте није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, односно надлежном органу аутономне покрајине или јединици локалне самоуправе, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;</p> <p>- Здравствени центар Неготин није успоставио контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, није дефинисао одговорност лица која врше наплату, нити је предузео мере за наплату ненаплаћене партиципације;</p> <p>Налаз: Здравствени центар Неготин није успоставио контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, није дефинисао одговорност лица која врше наплату, нити је предузео мере за наплату ненаплаћене партиципације.</p>	<p>Здравствени центар Неготин је ради успостављања контролних активности прописао процедуре праћења и донео наредбе за лица која су задужена за рад са фискалним касама и наплату партиципације</p>	<p>Начелник економско-финансијске службе</p>	<p>Доказ: Процедура поређења података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији у ЗЦ Неготин број 01-5453 од 13.10.2020 која садржи и казнене одредбе за повреду радних обавеза Наредба директора број 01-5453/1 од 13.10.2020</p>
---	---	--	--

<p>(2) код контролних активности утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.3):</p> <p>- Здравствени центар Неготин није поднео пореске пријаве и није платио порез на донације у новцу чији износ прелази 100 хиљада динара; Налаз: Здравствени центар Неготин није поднео пореске пријаве и није платио порез на донације у новцу чији износ прелази 100 хиљада динара од једног донатора (кумулативно) у току једне календарске године, што није у складу са чланом 14 Закона о порезима на имовину.</p> <p>- Код закључених уговора, утврдили смо следеће неправилности и то: да су закључени касније у односу на почетак трајања уговорне обавезе; да су закључили анекс на период дужи од годину дана; да су закључили уговор који се односи на закуп земљишта и да Здравствени центар Неготин није добио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије на одлуке Управног одбора о</p>	<p>Здравствени центар Неготин је у 2020.години исправио грешку и поднео је пореске пријаве које се односе на донацију чији износ прелази 100 хиљада динара.Доказ о плаћању пореза биће накнадно достављен</p>	<p>Начелник економско-финансијске службе</p>	<p>Мере су предузете у року од 90 дана који је установа имала од стране ревизије.</p>
--	---	--	---

<p>давању у закуп земљишта и пословног простора; Налаз: Код узоркованих уговора, утврдили смо следеће неправилности: ● Уговори број: 01-3183, 01-1559, 01-597 и 01-577 закључени су касније у односу на почетак трајања уговорне обавезе; ● Уговори број: 01-1777 (анекс), 01-1559 и 01-3189 (анекс) закључени су на период дужи од годину дана; Уговор број 01-1559 од 6. маја 2019. године закључен је са СР „Биљана“, Неготин, а односи се на закуп дела земљишта чији је корисник Здравствени центар Неготин. Анекс уговора број 01-1777 од 16. маја 2017. године закључен је са СР „Услуга“, Неготин. Предмет анекса уговора је закуп болничке капеле. Анекс уговора број 01-3189 од 1. септембра 2017. године, предмет уговора је закуп непокретности; ● Уговор број 01-3183 закључен је 30. септембра 2019. године, са „Ортопром“ предузетник, Доња Врежина, чији је предмет „регулација</p>	<p>Здравствени центар Неготин је поднео захтев за давање сагласности Републичкој дирекцији за имовину у погледу закупа земљишта закупца СР „Биљана“ и просторија болничке капеле закупца СР „Услуга“</p> <p>Здравствени центар Неготин би приступио прибављању сагласности за давање у закуп пословног простора и земљишта али како закупци</p>	<p>Помоћник директора за немедицинске делатности</p> <p>Помоћник директора за немедицинске делатности</p>	<p>Доказ: захтев за давање сагласности Републичкој дирекцији за имовину РС број 01-6285 од 31.12.2020.год. након које ће установа расписати јавно надметање</p> <p>Доказ: Изјава одговорног лица установе број 01-5816 од 05.11.2020</p>
---	---	---	--

<p>односа пословне сарадње између уговорних страна“, у члану 2. овог уговора предвиђено је да се другом уговарачу омогућава да обавља своју делатност код првог уговарача, за потребе пацијената одељења ортопедске хирургије, на одређено време, док се други уговарач обавезује да Здравственом центру Неготин, у оквиру међусобне сарадње за период обављања делатности у просторијама Здравственог центра Неготин, плаћа месечни износ од осам хиљада динара нето;</p> <p>● Уговор број 01-4012 закључен је 24. децембра 2018. године, са "AudioVox" д.о.о, Београд, чији је предмет уговора „регулисање односа пословне сарадње између уговорних страна“, у члану 2 овог уговора предвиђено је да се другом уговарачу омогућава да обавља своју делатност код првог уговарача, за потребе пацијената одсека за оториноларингологију, на одређено време, док се други уговарач обавезује да Здравственом центру Неготин,</p>	<p>нису заинтересовани за обнављање уговора о закупу то нисмо ни учинили.</p> <p>Нису продужени уговори нити закључени нови након истека са уговора са “ Ортопром“ предузетник, Доња Врежина; "AudioVox" д.о.о, Београд; СЗР „Ортоозрен“, Прокупље; „MDM Electronics“ д.о.о, Нови Београд;</p> <p>Здравствени центар Неготин би приступио прибављању сагласности за давање у закуп пословног простора и земљишта али како закупци нису заинтересовани за обнављање уговора о закупу то нисмо ни учинили.</p> <p>Нису продужени уговори нити закључени нови након истека са уговора са “ Ортопром“ предузетник, Доња Врежина; "AudioVox" д.о.о, Београд; СЗР „Ортоозрен“, Прокупље;</p>	<p>Помоћник директора за немедицинске делатности</p>	<p>Доказ: Изјава одговорног лица установе број 01-5816 од 05.11.2020</p>
--	--	--	--

<p>између уговорних страна“, у члану 2 овог уговора предвиђено је да се другом уговарачу омогућава да обавља своју делатност код првог уговарача, за потребе пацијената одсека за оториноларингологију, на одређено време, док се други уговарач обавезује да Здравственом центру Неготин, у оквиру међусобне сарадње за период обављања делатности у просторијама Здравственог центра Неготин, плаћа месечни износ од пет хиљада динара нето;</p> <p>● Здравствени центар Неготин није добио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије на одлуке Управног одбора о давању у закуп земљишта, пословног простора и стана, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини.</p> <p>(3) код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.4):</p> <p>- Здравствени центар Неготин уз завршни рачун за 2019. годину Републичком фонду за</p>	<p>обнављање уговора о закупу то нисмо ни учинили.</p> <p>Нису продужени уговори нити закључени нови након истека са уговора са “ Ортопром“ предузетник, Доња Врежина; "AudioVox" д.о.о, Београд; СЗР „Ортоозрен“, Прокупље; „MDM Electronics“ д.о.о, Нови Београд;</p>		
---	---	--	--

<p>здравствено осигурање није доставио Извештај о примљеним донацијама и датим гаранцијама у току 2019. године;</p> <p>Налаз: Здравствени центар Неготин уз завршни рачун за 2019. годину Републичком фонду за здравствено осигурање није доставио Извештај о примљеним донацијама и датим гаранцијама у току 2019. године, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.</p> <p>- Помоћна књига основних средстава Здравственог центра Неготин не садржи детаљне податке о основним средствима – површину, набавну вредност, исправку вредности, садашњу вредност, намену средства, датум активирања основног средства;</p>	<p>Здравствени центар Неготин ову грешку исправиће по завршетку 2020.године, у 2021. години када уз завршни рачун за 2020.годину Републичком фонду за здравствено осигурање достави Извештај о примљеним донацијама и датим гаранцијама у току 2020. године.</p> <p>Здравствени центар Неготин не поседује сагласност носиоца јавне својине за упис у земљишне књиге, па зато нема права да наведене зграде и објекте води билансно у својим пословним књигама, као што је и водио до 31.12.2019.године. Након налаза и извештаја ревизије у тачки 3.3.2 где је</p>	<p>Начелник економско-финансијске службе</p> <p>Начелник економско-финансијске службе</p>	<p>Мере ће бити предузете у наредном периоду и као доказе о поступању прилажемо: Извод број 4 од 12.01.2021 као доказ о плаћеном порезу на основу члана 14 став 6 Закона о порезу на поклон</p> <p>Мере су предузете у поступку ревизије, а докази су у приоритету I, овог извештаја.</p>
---	---	---	---

<p>Налаз: Помоћна књига основних средстава Здравственог центра Неготин не садржи детаљне податке о основним средствима – површину, набавну вредност, исправку вредности, садашњу вредност, намену средства, датум активирања основног средства, у складу са чланом 14 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;</p> <p>- Дневни пазар наплаћен на појединачним одељењима и клиникама не предаје се сваког дана у благајну, већ се предаје по слободном нахођењу (јеном или два пута месечно);</p> <p>Налаз: Дневни пазар наплаћен на појединачним одељењима и клиникама не предаје се сваког дана у благајну, већ се предаје по слободном нахођењу (јеном или два пута месечно);</p> <p>- Мањи број фактура добављача, Здравствени центар Неготин, није евидентирао у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена;</p>	<p>здравствена установа у билансу стања исказала износ од 271.340 хиљаде динара, установа је искњижила стање са конта 011000 и задужила конта ванбилансне евиденције. Ванбилансна евиденција садржи површину зграда и грађевинских објеката.</p> <p>У циљу исправљања утврђеног стања установа је прописала процедуру и проследила наредбу свим организационим јединицама које при свом раду корисе фискалну касу и наплаћују партиципацију и услуге По указаној грешци ревизије, Здравствени центар Неготин је устројио дневни пазар наплаћен у службама и предаје се сваког дана и донео је акт о дневном пазару.</p> <p>Здравствени центар Неготин уредно евидентира фактуре добављача у року од 2-3 дана од дана пријема фактуре у служби књиговодства, осим у случају када је фактура приспела у</p>	<p>Начелник економско-финансијске службе</p> <p>Начелник економско-финансијске службе</p>	<p>Мере су предузете у поступку ревизије, докази су достављени уз извештај.</p> <p>Мере су предузете у поступку ревизије, а доказе које достављамо су следећи: 94/050 од 09.11.2020. године, 86/050 од 16.10.2020. године, 27/050 од 01.04.2020. године, као фактуре</p>
--	---	---	--

<p>Налаз: Мањи број фактура добављача, Здравствени центар Неготин, није евидентирао у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена, већ је евидентирана након 10-20 дана, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>- Није вршена анализа потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости; Налаз: Није вршена анализа потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости;</p> <p>- Није вођена адекватна помоћна књига основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; Налаз: Није вођена адекватна помоћна књига основних</p>	<p>књиговодство, а добављач није регистровао у ЦРФ-у у законском року. Софтвер који користи Здравствени центар Неготин не даје могућност евидентирања фактура које нису регистроване у ЦРФ-у.</p> <p>Здравствени центар Неготин у 2020. години врши анализу потраживања са аспекта њихове застарелости.</p> <p>Здравствени центар Неготин не поседује сагласност носиоца јавне својине за упис у земљишне књиге, па зато нема права да наведене зграде и објекте води билансно у својим пословним књигама, као што је и водио до 31.12.2019.године. Након налаза и извештаја ревизије у тачки 3.3.2 где је здравствена установа у билансу</p>	<p>Начелник економско-финансијске службе</p> <p>Начелник економско-финансијске службе</p>	<p>следећих добављача: Феникс бр.фактур:3-231-20, МТС бр.фактуре 50-229-064 - 1085366.</p> <p>Мере су предузете у току ревизије ,одмах по указивању грешке. Сачињени су предлози за отпис застарелих потраживања која ће бити предмет разматрања и усвајања на следећој седници УО установе Доказ: предлог отписа</p> <p>Мере су предузете у току ревизије, одмах по указивању грешке. Као доказ достављамо извод из стања евиденције средстава и картон 3 основна средства: -зграда Дома здравља -зграда Нове болнице -зграда НПО</p>
--	---	---	---

<p>средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2 - 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 64 Закона о јавној својини;</p> <p>- Здравствени центар Неготин не води помоћну књигу примљених меница и гаранција; Налаз: Здравствени центар Неготин не води помоћну књигу примљених меница и гаранција што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству</p> <p>(4) код праћења и процене система утврђено је Здравствени центар Неготин није доставио извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној</p>	<p>стања исказала износ од 271.340 хиљаде динара, установа је искњижила стање са конта 011000 и задужила конта ванбилансне евиденције. Ванбилансна евиденција садржи површину зграда и грађевинских објеката.</p> <p>Помоћну књигу примљених меница и гаранција Здравствена установа у 2020.години урено води,што је и наведено у приоритету 1.</p> <p>Здравствени центар Неготин је предузео мере за исправљање утврђених неправилности налогом интерним ревизорима да до законом прописаног рока утврде усклађеност са Законом о буџетском систему и припреме годишњи извештај о</p>	<p>Начелник економско-финансијске службе</p> <p>Интерни ревизори Начелник Службе економско финансијских послова Помоћник директора за немедицинске послове</p>	<p>Мере су предузете у поступку ревизије,а докази се налазе у приоритету I.</p> <p>Докази које прилажемо: Изјава директора број 01-5523 од 19.10.2020 и Наредба пом.дир број 01-5195 од 25.09.2020</p>
--	--	--	--

<p>јединици за хармонизацију (Напомене тачка 2.1.5); Налаз: Здравствени центар Неготин није доставио извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>систему о финансијског управљ. И коктроле у оквиру ЗЦ Неготин и годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије у складу са прописаним роковима Централне јединице за хармонизацију при чему је наредбом успостављен краћи рок до 01.03.2021</p>		
--	---	--	--

<p>22 Није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомени тачка 2.2. – Интерна ревизија); Налаз: Здравствени центар Неготин није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Здравствени центар Неготин је донео Одлуку о формирању службе интерне ревизије број 01-3910 од 01.09.2020 након које је након које је систематизовао 2 радна места интерне ревизије на која је поставио и извршиоце (1 дипл.правника и 1 дипл.економисту)</p>	<p>Помоћник директора за немедицинске делатности</p>	<p>Предузете су мере на исправљању неправилности те су донета акта која као доказ достављамо у прилогу: Правилник о интерним контролним поступцима број 01-2604 од 10.06.2020 Одлука о формирању службе интерне ревизије број 013910 од 01.09.2020 Анекс број 01-5007 од 15.09.2020 [REDACTED] Анекс број 01-5009 од 15.09.2020 [REDACTED]</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете достављени су уз овај извештај, а по завршетку одређених исправки докази ће бити накнадно достављени.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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
23	<p>Код пописа утврђене су следеће неправилности (Напомене тачка 3.3.1):</p> <p>- Није извршен попис: нефинансијске имовине у припреми у износу од 15.905 хиљада динара, жиро и текућих рачуна у износу од 2.843 хиљаде динара; потраживања по основу продаје и других потраживања у износу од 54.757 хиљада динара; датих аванса, депозита и кауција у износу од 198 хиљада динара; осталих краткорочних пласмана у износу од четири хиљаде динара; домаћих дугорочних обавеза у износу од 16.664 хиљаде динара; обавеза за плате и додатке у износу од 27.037 хиљада динара; обавеза по основу накнада запосленима у износу од 497 хиљада динара; обавеза по основу социјалних доприноса</p>	<p>Здравствени центар Неготин је предузео све припремне радње за спровођење пописа у складу са позитивним законским прописима како би неправилности уочене у поступку ревизије биле отклоњене</p>	<p>Интерни ревизори</p>	<p>У складу са уоченим неправилностима, оформљеним пописним комисијама за попис нефинансијске имовине у припреми; зграда и грађевинских објеката и земљишта указано је на пропусте ранијих комисија те у циљу адекватног рада свим комисијама достављено упутство о за рад комисија за попис са јасно наведеним задужењима и роковима број 01-5960 од 04.12.2020 као и одговарајући обрасци (План рада и Извештаји комисије за попис о извршеном попису) Један примерак Плана рада сваке пописне комисије достављен је Централној пописној комисији и интерној ревизији;</p>

<p>на терет послодавца у износу од 4.411 хиљада динара; обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.133 хиљаде динара; обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 811 хиљада динара; обавеза за социјално осигурање у износу од 39 хиљада динара; обавеза за остале расходе у износу од 1.712 хиљада динара; примљених аванса, депозита и кауција у износу од 526 хиљада динара; обавеза према добављачима у износу од 125.706 хиљада динара; осталих обавеза у износу од 21.357 хиљада динара;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Комисија за попис зграда и грађевинских објеката и земљишта није сачинила пописне листе како је предвиђено Правилником; - није извршено усклађивање стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом; - поједине пописне комисије нису доставиле План рада како је то предвиђено Упутством за рад комисије за попис и налоге за обављање 			<p>Пописним комисијама је пре почетка пописа достављене су пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и напомена); Све пописне листе достављене су у три примерка од којих један остаје рачунопологачу а други представља саставни део Извештаја о попису Централне пописне комисије док се трећи доставља служби интерне ревизије.</p> <p>У складу са указаним недостацима за Комисију за попис готовине у благајни, хартија од вредности и сталних средстава плаћања посебно су израђена упутства о раду пописне комисије из члана 10а Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.</p>
--	--	--	--

<p>припремних радњи за попис и одредбама Правилника;</p> <p>- Поједине пописне комисије нису доставиле Извештај о попису Централној пописној комисији како је то предвиђено Упутством за рад комисије за попис;</p> <p>- Централна пописна комисија саставила је Извештај о извршеном попису имовине Здравственог центра Неготин на дан 31. децембар 2019. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова, начин надокнађивања истих.</p> <p>На основу ревизије узорковане документације приликом спровођења пописа имовине и обавеза у Здравственом центру Неготин утврђени су пропусти у раду пописних комисија и то:</p> <p>Здравствени центар Неготин није извршио попис: нефинансијске имовине у припреми у износу од 15.905 хиљада динара; жиро и</p>			<p>Централној пописној комисији је достављен Правилник о начину и роковима вршења пописа и посебно скренута пажња на члан 11 Правилника који каже да пописна комисија сачињава извештај о попису који обавезно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са</p>
--	--	--	---

<p>текућих рачуна у износу од 2.843 хиљаде динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 54.757 хиљада динара; дате авансе, депозите и кауције у износу од 198 хиљада динара; остале краткорочне пласмане у износу од четири хиљаде динара; домаће дугорочне обавезе у износу од 16.664 хиљаде динара; обавезе за плате и додатке у износу од 27.037 хиљада динара; обавезе по основу накнада запосленима у износу од 497 хиљада динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 4.411 хиљада динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.133 хиљаде динара; обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 811 хиљада динара; обавезе за социјално осигурање у износу од 39 хиљада динара; обавезе за остале расходе у износу од 1.712 хиљада динара; примљене авансе, депозите и кауције у износу од 526 хиљада динара; обавезе према</p>			<p>пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.</p>
---	--	--	---

<p>добављачима у износу од 125.706 хиљада динара и остале обавезе у износу од 21.357 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>Здравствени центар Неготин није извршио усклађивање стања обавеза и потраживања у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, што је супротно члану 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>Комисија за попис зграда и грађевинских објеката и земљишта није сачинила пописне листе како је предвиђено одредбама члана 10 став 2 Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством</p>			
---	--	--	--

<p>за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис; Поједине пописне комисије нису доставиле План рада како је то предвиђено Упутством за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис и одредбама члана 8 Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Поједине пописне комисије нису доставиле појединачне извештаје о попису, Централној пописној комисији како је то предвиђено Упутством за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис и одредбама члана 10 став 8 Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Централна пописна комисија саставила је Извештај о</p>			
---	--	--	--

<p>извршеном попису имовине Здравственог центра Неготин на дан 31. децембар 2019. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова, начин надокнађивања истих, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>			
--	--	--	--

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

- Аналитичка картица конта 1221111 са шифром партнера 0268 и врстом прихода (ВПП) 742000, 791000,
- Промет књижња конта 1221111 паратнер 0268 по врсти прихода
- Промет књижња конта 742000
- Налог књижења 090 од 02.01.2020
- Налог књижења 94/042 и 97 /0942
- Налог књижења 16010 од 24.01.2020
- Налог књижења 119010 од 25.06.2020
- Налог књижења 167010 од 31.08.2020

- Налог књижења 83042 од 30.09.2020
- Налог књижења 93042 од 31.10.2020
- Налог књижења 99042 од 30.11.2020
- Изводи Управе за трезор бр 16 од 24.01.2020
- Изводи Управе за трезор бр 119 од 25.06.2020
- Изводи Управе за трезор бр 167 од 31.08.2020
- Картица промета књижења 122144
- Аналитичка картица 122144 са врстом прихода 745128
- Картица промета књижења 122148
- Аналитичка картица 122148 са врстом прихода 74237346
- Аналитичка картица 122148 са врстом прихода 745128
- Картица промета књижења 1221481
- Аналитичка картица 1221481 са врстом прихода 745128
- Аналитичка картица добављача „Телеком,,
- аналитичка картица конта 745128-Остали приходи буџета републике,
- аналитичка картица конта 74237346 – Остали приходи.
- Налог књижења 15/090 од 02.01.2020.године,
- Изводи Управе за трезор број 40 од 02.03.2020,
- извод број 93 од 02.06.2020.године,
- извод број 175 од 24.09.2020.године и извод број 180 од 01.10.2020.године,
- налог књижења 40/011 од 02.03.2020.године, 93/011 од 02.06.2020.године, 175/011 од 24.09.2020.године, 180/011 од 01.10.2020.године
- Изјава руководства број 01-5916 од 01.12.2021

- Платне листе запослених за 2,3,4,5,6,7,8,9 и 10 месец 2020.године за [REDACTED] извод број 41/010 од 02.03.2020,62/010 од 01.04.2020,81/010 од 05.05.2020,101/010 од 02.06.2020, 123/010 од 01.07.2020, 147/010 од 03.08.2020,168/010 од 01.09.2020,190/010 од 01.10.2020,
- налог за књижење 41/010 од 02.03.2020,налог за књижење 81/010 од 05.05.2020. и налог за књижење 168/010 од 01.09.2020.
- Фотокопије радних књижица [REDACTED]
- Промет књижења –субаналитика конто 237* са врстом трошка 424*,
- Промет књижења –субаналитика конто 237* са врстом трошка 423599,
- аналитичка картица конта 237311 са врстом трошка 423599, аналитичка картица конта 237411 са врстом трошка 423599, аналитичка картица конта 237511 са врстом трошка 423599, аналитичка картица конта 237611 са врстом трошка 423599, Аналитичка картица 423599,аналитичке картице конта 237311,237411,237511,237611 са врстом трошка 424911, налог књижења број 16-090 од 02.01.2020.године,
- Уговор о допунском раду који је закључен између ЗЦ Неготин и [REDACTED] заведен под бројем 01-924 од 04.03.2020.године
- Уговор о допунском раду који је закључен између ЗЦ Неготин и [REDACTED] заведен под бројем 01-2748 од 16.06.2020.године
- Уговор о вршењу обдукције закључен између ЗЦ Неготин и [REDACTED],а заведен под бројем 01-5227
- Извод Управе за трезор број 28 од 12.02.2020.године,
- Извод Управе за трезор број 112 од 29.06.2020.године
- Извод Управе за трезор број 164 од 09.09.2020.године,
- налози књижења: 28/011-12.02.2020.године,112/011-29.06.2020.године,164/011-09.09.2020.године,5/030-11.02.2020.године,69/030-06.08.2020.године,91/030-05.11.2020.године,94/030-06.11.2020.године,135/030-31.12.2019.године
- Уговор Министарства здравља Број:404-02-54-12/2020-19 од 20.10.2020.године, наручиоца и понуђача ROOFS ДОО Бр.204 од 20.10.2020.године,
- Авансни предрачун број:06/2020-3-11 од 20.10.2020..године,
- интерни обрачун ПДВ –а број 1/20 од 26.10.2020.године,
- Молба Министарству здравља за пренос средстава заведена под бројем 01-5602 од 26.10.2020.године, аналитичка картица конта 511322- Издаци за капитално одржавање болница, Аналитичка картица конта 015212-Аванси за ппословне зграде и друге објекте,аналитичка картице конта- 790000- Приходи из буџета,налог 96/050-од 26.10.2020.године,

- Извод Управе за трезор број 231 од 27.11.2020.године ,232 од 30.11.2020.године,налози књижења: 231/010 од 27.11.2020.године и 232/010 од 30.11.2020.године
- Изјава руководеодства број:01-5791 од 02.11-2020
- Налог књижења број 38/090 од 30.10.2020.године, 4/091 од 30.10.2020.,
- Промет књижења конта 011100 – Зграде и грађевински објекти од 01.01.2020.године.
- Уговор Министарства здравља Број:404-02-54-12/2020-19 од 20.10.2020.године, наручиоца и понуђача ROOFS ДОО Бр.204 од 20.10.2020.године.,
- авансни предрачун број 06/2020-3-11 од 20.10.2020.год.,
- интерни обрачун ПДВ-а број 1/20 од 26.10.2020. године ,
- налог 96/050 од 26.10.2020.године,
- аналитичке картице: 791111-Приходи из буџета, 511322-Капитално одржавање болница,домова здравља и старачких домова,015212-Аванси за пословне зграде и други објекти.
- Налози књижења 231/010-од 27.11.2020.год., 232/010 од 30.11.2020.год.
- извод број 231 од 27.11.2020.год., и 232 од 30.11.2020.године,
- налог књижења 96/050 од 26.10.2020.године.
- Одлука УО број:01-5961 од 04.12.2020.године.
- Налог за књижење број 39-090 од 15.11.2020.године,
- аналитичка картица конта 011223-Комуникациона опрема,картица конта 011225-Опрема за домаћинство и угоститељство,
- Стање евиденције средстава књижених од 02.01.2020.године- 011225- Остала опрема и 011223- Комуникациона опрема, уговор број:01-2491 од 31.07.2019.године –Телеко Србијаи понуда број:A241 348072/1-2019 од 23.07.2019.године
- Налог књижења 46/090 од 15.11.20120.године, преглед задужења мобилних телефона у 2019.години.
- Налог књижења број 19/090 од 02.01.2020.године
- Одлука Управног одбора број:01-5961 од 04.12.2020.године.
- Налог за књижење број 39-090 од 15.11.2020.године,

- аналитичка картица конта 011223-Комуникациона опрема, картица конта 011225-Опрема за домаћинство и угоститељство,
- Стање евиденције средстава књижених од 02.01.2020.године- 011225- Остала опрема и 011223- Комуникациона опрема, налог књижења 147/700 од 15.11.2020.године и 100/050 од 30.11.2020.године.
- Налог за књижење број 17/090 од 02.01.2020.године,
- аналитичка картица конта 1211127 и аналитичка картица конта 121215,
- извод Управе за трезор 1, извод Управе за трезор број 2, извод Управе за трезор број 7 и извод Управе за трезор број 10.
- Налог 43/090 од 10.12.2020.године ,
- Извод из АПР-а. Одлука Управног одбора број 01-5970 од 04.12.2020
- Налог књижења број 19/090 од 02.01.2020.године
- Одлука Управног одбора број:01-5961 од 04.12.2020
- Налог за књижење 20/090 од 02.01.2020.године, 33/030 од 16.06.2020.године,
- аналитичке картице: 231000-Обавезе по основу накнаде заполенима конто трошка 423599, 237311 –Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору конто трошка 423599, 237000-Службена путовања и услуге по уговору конто трошка 423599, 237411- Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору- конто трошка 423599, 237511-Обавезе по основу ПИО доприноса за услуге по уговору конто трошка 423599, 2311119-НетоЛД за неуговорене, 254913- Обавезе за неисплаћене плате, налог за књижење 45/090 од 05.11.2020.године, аналитичке картице конта 254111- Обавезе према буџету из 2019.године и 254111- Обавезе према буџету из 2020.године.
- Налог за књижење меница 3/091 од 03.12.2020, 1/091 од 02.01.2020.,
- списак меница активних на дан 31.12.2019.године,
- аналитичка картица конта 351131- Хартије од вредности ван промета, промет књижења конта 351131- Хартије од вредности ван промета и конта 352131-Обавезе за хартије од вредности ван промета, три насумице одабране менице.

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

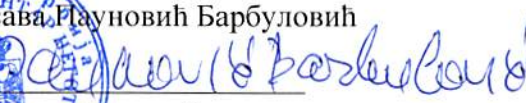
Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета:

- Налог књижење 94/050 од 09.11.2020
- Рачун МТС -број рачуна 50-229-064-1085366 од 01.11.2020
- Налог за књижење 27050 од 01.04.2020

- Рачун бр 3 -231-20 од 31.03.2020
- ЈПЕПС рачун бр 28455348
- Картон основног средства -ннв. Бр. 058314
- Картон основног средства инв. Бр. 058487
- Картон основног средства инв. Бр 05486
- Картон основног средства инв. Бр 058993
- Картон основног средства инв. Бр 058176
- Картон основног средств а инв. Бр 058332
- Картон основног средства инв. Бр 058698
- Картон основног средства инв. Бр 058699
- Картон основног средства инв. Бр 058701
- Евиденција стања средстава за локацију 0280- Дирекција за имовину РС -Зграде(ванбилансна евиденција)
- Процедура поређења података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији у ЗЦ Неготин заводни број 01-5453 од 13.10.2020
- Наредба в.д. директора зав 01-5453/1 од 13.10.2020
- Упуство за рад Комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис 01-5960 од 04.12.2020
- Одлука о попису и образовању комисија за попис 01-5959 од 04.12.2020
- Образац -Извештај комисије за попис о извршеном попису
- Извод број 4 код Управе за трезор од 12.01.2021.год.
- Уговор о донацији заводни број 01-631 од 18.02.2020
- Уговор о донацији заводни број 01-1502 од 16.02.2020
- Налог за књижење 4 /011 од 12.01.2020
- Изјава в.д. директора 01-5816 од 05.11.2020
- Захтев за давање сагласности Републичкој дирекцији за имовину РС 01-6285 од 31.12.2020
- Одлука о искњижавању 01-5961 од 04.12.2020
- Изјава в.д. директора 01-5916 од 01.12.2020
- Правилник о интерним контролним поступцима Здравственог центра Неготин 01-2664 од 10.06.2020
- Одлука о формирању службе интерне ревизије 01-3910 од 01.09.2020
- Анекс Уговора о раду број 01-УР-130 01-5007 од 15.09.2020
- Анекс Уговора о раду број Уг-2013-46 01-5009 од 15.09.2020
- Изјава директора установе број 01-5523 од 19.10.2020
- Наредба директора установе број 01-5195 од 25.09.2020
- Процедура наплате потраживања у ЗЦ Неготин број 01-5452 од 13.10.2020

- Интерна процедура за обраду документације и исплату плате број 01-2993 од 30.06.2020
- Правилник о начину и роковима вршења пописа у ЗЦ Неготин број 01-5962 од 04.10.2020
- Процедура о праћењу и контроли залиха магацина у ЗЦ Неготин број 01-2987 од 30.06.2020
- Процедура о праћењу и контроли залиха Болничке апотеке у ЗЦ Неготин број 01-2988 од 30.06.2020
- Изјава директора установе број 01-5992 од 10.12.2020
- Изјава директора установе број 01-6283 од 31.12.2020
- Изјава директора установе број 01-6248 од 31.12.2020
- Опомена пред утужење број 01-6265 од 30.12.2020
- Опомена пред утужење број 01-6265 /1 од 30.12.2020
- Опомена пред утужење број 01-6265/2 од 30.12.2020

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

Здравствени центар Неготин
В. д директора
Видосава Пауновић Барбуловић

(потпис)

