



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА НЕГОТИН, НЕГОТИН
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-486/2020-05/14
Београд, 28. јануар 2021. године**



САДРЖАЈ

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1.1. Погрешно евидентирани Приходи од продаје добара и услуга	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга	6
2.1.2.1. Опис неправилности	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.3. Приходи из буџета.....	7
2.1.3.1. Опис неправилности	7
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.4. Обрачун минулог рада	7
2.1.4.1. Опис неправилности	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.5. Специјализоване услуге.....	8
2.1.5.1. Опис неправилности	8
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.6. Текуће поправке и одржавање	9
2.1.6.1. Опис неправилности	9
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.7. Новчане казне и пенали по решењу судова	10
2.1.7.1. Опис неправилности	10
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.8. Зграде и грађевински објекти у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви.....	11
2.1.8.1. Опис неправилности	11
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	11
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	12
2.1.9. Опрема у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви	12
2.1.9.1. Опис неправилности	12
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	12
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	12
2.1.10. Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви	13
2.1.10.1. Опис неправилности	13
2.1.10.2. Исказане мере исправљања	13
2.1.10.3. Оцена мера исправљања	13
2.1.11. Залихе ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама.....	13
2.1.11.1. Опис неправилности	13
2.1.11.2. Исказане мере исправљања	13
2.1.11.3. Оцена мера исправљања	14
2.1.12. Жиро, текући рачуни и издвојена новчана средства и акредитиви	14
2.1.12.1. Опис неправилности	14
2.1.12.2. Исказане мере исправљања	14
2.1.12.3. Оцена мера исправљања	15



2.1.13. Неправилно исказана потраживања од купаца у активни и пасивна временска разграничења у пасиви.....	15
2.1.13.1. Опис неправилности	15
2.1.13.2. Исказане мере исправљања	15
2.1.13.3. Оцена мера исправљања	15
2.1.14. Није успостављена билансна равнотежа између активних временских разграничења у активни и исказаних обавеза	16
2.1.14.1. Опис неправилности	16
2.1.14.2. Исказане мере исправљања	16
2.1.14.3. Оцена мера исправљања	16
2.1.15. Обавезе	16
2.1.15.1. Опис неправилности	16
2.1.15.2. Исказане мере исправљања	17
2.1.15.3. Оцена мера исправљања	18
2.1.16. Билансна равнотежа	18
2.1.16.1. Опис неправилности	18
2.1.16.2. Исказане мере исправљања	18
2.1.16.3. Оцена мера исправљања	19
2.1.17. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива	19
2.1.17.1. Опис неправилности	19
2.1.17.2. Исказане мере исправљања	19
2.1.17.3. Оцена мера исправљања	19
2.1.18. У Обрасцу 1 - Биланс стања	20
2.1.18.1. Опис неправилности	20
2.1.18.2. Исказане мере исправљања	20
2.1.18.3. Оцена мера исправљања	20
2.1.19. У Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима	21
2.1.19.1. Опис неправилности	21
2.1.19.2. Исказане мере исправљања	21
2.1.19.3. Оцена мера исправљања	21
2.1.20. У Извештају о извршењу буџета - Образац 5	21
2.1.20.1. Опис неправилности	21
2.1.20.2. Исказане мере исправљања	21
2.1.20.3. Оцена мера исправљања	22
2.1.21. Систем интерних контрола.....	22
2.1.21.1. Опис неправилности	22
2.1.21.2. Исказане мере исправљања	23
2.1.21.3. Оцена мера исправљања	26
2.1.22. Интерна ревизија	26
2.1.22.1. Опис неправилности	26
2.1.22.2. Исказане мере исправљања	26
2.1.22.3. Оцена мера исправљања	27
2.1.23. Попис	27
2.1.23.1. Опис неправилности	27
2.1.23.2. Исказане мере исправљања	28
2.1.23.3. Оцена мера исправљања	29
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	29



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Неготин, Неготин за 2019. годину број 400-486/2020-05/8 од 11. септембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима Здравственог центра Неготин, Неготин за 2019. годину.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио 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 и 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

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Погрешно евидентирани Приходи од продаје добара и услуга

2.1.1.1. Опис неправилности

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 (Напомене тачка 3.1.2.1. – Други приходи).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да уплате Министарства здравља за лечење неосигураних лица и хитних случајева, као и лица на издржавању казне евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Увидом у налоге за књижење у 2020. години, утврдили смо да се књижења спроводе у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, тако што се уплате Министарства здравља за лечење неосигураних лица и хитних случајева, као и лица на издржавању казне евидентирају на конту 791111 – Приходи из буџета.

Као доказ о предузетим активностима уз Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Неготин за 2019. годину (у даљем тексту: Одазивни извештај), достављени су докази.

Докази: Аналитичка картица конта 122111 за период 1.1 – 22.11.2020. године са шифром партнера 0268 врстом прихода (ВПП) 742000; Аналитичке картице конта 122111 за период 1.1 – 22.11.2020. године са шифром партнера 0268 врстом прихода (ВПП) 791000; Аналитичка картица конта 122111 са шифром партнера 0268 – Министарство здравља РС за период 1.1 – 22.11.2020. године; Аналитичка картица конта 791000 и шифром партнера 0268 за период 1.1 – 22.11.2020. године; Промет књижења конта 122111 - партнер 0268 по врсти прихода за период 1.1 – 22.11.2020. године; Промет књижења конта 742000 за период 1.1 – 22.11.2020. године; Налог за књижење 23-090 од 2.1.2020. године; Налог књижења 94/042 од 10.1.2020. године и 97/042 од 23.11.2020. године; Налог књижења 16/010 од 24.1.2020. године, 119/010 од 25.6.2020. године, 167/010 од 31.8.2020. године, 83/042 од 30.9.2020. године, 93/042 од 31.10.2020. године 99/042 од 30.11.2020. године; Изводи управе за трезор број 16 од 24.1.2020. године, број 119 од 25.6.2020. године и број 167 од 31.8.2020. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга

2.1.2.1. Опис неправилности

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, што није у складу са чланом 14 и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.1.2.1. – Други приходи).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да приходе од продаје добара и услуга правилно евидентирају у својим пословним књигама.

Приходи наплаћени од запослених по основу измирења трошкова специјализације из ранијих година и по основу споразума о начину измирења обавеза евидентирају се на конту 745128 – Остали приходи. Трошкови услуга мобилне телефоније које се односе на рачуне запослених евидентирају се на конту 421414. Трошкови мобилних телефона се најпре наплате од запослених, приходи од запослених евидентирају се на конту 745128 – Остали приходи, а затим се трошкови услуга мобилне телефоније измирују са сопственог рачуна установе.

Као доказ о предузетим активностима уз Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Неготин за 2019. године достављени су докази.

Докази: Картица промета књижења 122144 за период 1.1 – 22.11.2020. године; Аналитичка картица 122144 са врстом прихода 745128 за период 1.1 – 22.11.2020. године; Картица промета књижења 122148 за период 1.1 – 22.11.2020. године; Аналитичка картица 122148 са врстом прихода 74237346 за период 1.1 – 22.11.2020. године; Картица промета књижења 1221481 за период 1.1 – 22.11.2020. године; Аналитичка картица 1221481 са врстом прихода 745128 за период 1.1 – 22.11.2020. године; Аналитичка картица добављача Телеком за период 1.1 – 22.11.2020. године; Аналитичка картица конта 745128 - Остали приходи за период 1.1 – 22.11.2020. године; Аналитичка картица конта 74237346 – Остали приходи за период 1.1 – 22.11.2020. године; Налог књижења 15/090 од 2.1.2020. године; Изводи Управе за трезор број 40 од 2.3.2020. године; Извод број 93 од 2.6.2020. године; Извод број 175 од 24.9.2020. године; Извод број 180 од 1.10.2020. године; Налог књижења 40/011 од 2.3.2020. године, 93/011 од 2.6.2020. године, 175/011 од 24.9.2020. године, 180/011 од 1.10.2020. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.3. Приходи из буџета

2.1.3.1. Опис неправилности

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 (Напомена тачка 3.1.2.4 – Приход из буџета);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Здравствени центар Неготин препоручено је да приходе по основу уговора о спровођењу јавних радова евидентирају на исправној економској класификацији.

Здравствени центар Неготин у 2020. години није закључио Уговор о спровођењу јавног рада са Националном службом за запошљавање, тако да није било основа за евидентирања ових прихода. Уколико се у наредној години оствари сарадња између Здравственог центра Неготин и Националне службе за запошљавање, вршиће се евидентирање прихода на конту 771000 – меморандумске ставке за рефундацију расхода како нам је препоручено.

Докази: Изјава руководства број 01-5916 од 1. децембра 2020. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Обрачун минулог рада

2.1.4.1. Опис неправилности

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 – додатак за време проведено на раду;

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да евидентирање и исказивање обавеза за плате и додатке запослених (неуговорене раднике), исказују тачно у својим пословним књигама у складу са законским прописима.

Здравствени центар Неготин престао је са обрачуном укупног минулог рада код свих запослених лица који су имали претходни стаж код другог послодавца. Од марта месеца 2020. године, вршен је обрачун минулог рада за сваку пуну годину код последњег послодавца, како је и прописано законом. Увидом у платне листе и копију радне књижице за три запослена лица Здравственог центра Неготин, утврђено је да Здравствени центар Неготин поступа у складу са препоруком која му је дата.



Као доказ о предузетим активностима уз Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Неготин за 2019. годину (у даљем тексту: Одазивни извештај), достављени су докази.

Докази: Платне листе запослених за фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар и октобар месец 2020. године за три запослена лица, која су имала радни стаж код другог послодавца; извод број 41/010 од 2.3.2020. године; извод број 62/010 од 1.4.2020. године; 81/010 од 5.5.2020. године; извод број 101/010 од 2.6.2020. године; извод број 123/010 од 1.7.2020. године; извод број 147/010 од 3.8.2020. године; извод број 168/010 од 1.9.2020. године; извод број 190/010 од 1.10.2020. године; налог за књижење 41/010 од 2.3.2020. године; налог за књижење 81/010 од 5.5.2020. године и налог за књижење 168/010 од 1.9.2020. године. Фотокопије радних књижица за три запослена лица чије су платне листе достављене.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Специјализоване услуге

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да услуге по уговору евидентирају на исправним економски класификацијама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Погрешно књижење расхода на конту 424911 насталих на основу уговора о делу, уговора о допунском раду и уговора о привременим и повременим пословима, исправљено је евидентирањем расхода насталих по основу предметних уговора задужењем одговарајућих субаналитичких конта групе 423000 - Услуге по уговору уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта групе 237000 - Службена путовања и услуге по уговору.

Докази: Промет књижења – субаналитика конта 237000 са врстом трошка 42400; Промет књижења – субаналитика конта 237000 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; Аналитичке картице конта 237311; Аналитичке картице конта 237411; Аналитичке картице конта 237511; Аналитичке картице конта 237611 са врстом трошка 424911; налог књижења број 16-090 од 2.1.2020. године; Уговор о допунском раду који је закључен између Здравствени Центар Неготин и физичког лица заведен под бројем 01-924 од 4.3.2020. године; Уговор о допунском раду који је закључен између Здравствени Центар Неготин и физичког



лица, заведен под бројем 01-2748 од 16.6.2020. године и Уговор о вршењу обдукације закључен између Здравствени Центар Неготин и физичког лица заведен под бројем 01-5227 и Извод Управе за трезор број 28 од 12.2.2020. године; Извод Управе за трезор број 112 од 29.6.2020. године и Извод Управе за трезор број 164 од 9.9.2020. године; налог за књижење 28/011 од 12.2.2020. године; налог за књижење 112/011 од 29.6.2020. године; налог за књижење 164/011 од 9.9.2020. године; налог за књижење 5/030 од 11.2.2020. године; налог за књижење 69/030 од 6.8.2020. године; налог за књижење 91/030 од 5.11.2020. године; налог за књижење 94/030 од 6.11.2020. године; налог за књижење 135/030 од 31.12.2019. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Текуће поправке и одржавање

2.1.6.1. Опис неправилности

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 (Напомена тачка 3.1.3.12. – Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирају и исказују на прописаном субаналитичком конту у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У току 2020. године закључен је уговор између Министарства здравља Републике Србије као наручиоца и понуђача ROOFS д. о. о. Београд број 404-02-54-12/2020-19 од 20. октобра 2020. године 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.

Здравствени центар Неготин у 2020. години је поступио по препоруци и евидентирао Издатке за капитално одржавање болница по основу склопљеног уговора са извођачем радова „ROOFS“ д. о. о. Београд изведени су радови на кречењу просторија здравствених установа, адаптација мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже.

Здравственом центру Неготин пренета су средства од Министарства здравља по Авансном предрачуноу број 06/2020-3-11. Средства су уплаћена извођачу радова „ROOFS“, д. о. о. Београд. Уплата је књижена на конту 511300 - издаци за капитално одржавање болница. Истовремено извршено је књижење на рачунима конто 015212 –



Аванси за пословне зграде и друге објекте и конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

Докази: Уговор Министарства здравља Републике Србије као наручиоца и понуђача ROOFS д. о. о. Београд број 404-02-54-12/2020-19 од 20. октобра 2020. године; Авансни предрачун број 06/2020 3-11 од 26 октобра 2020. године; Извод број 231 од 27. новембра 2020. године; Допис ROOFS д. о. о. Београд – Достава авансног предрачуна; Интерни обрачун ПДВ-а по авансном предрачуну број 1/20; Допис – Молба за пренос средстава број 01-5602 од 26. октобра 2020. године; Аналитичка картица књижења – конто 311151 – Нефинансијска имовина у припреми од 1. јануара 2020. године до 22. новембра 2020. године; Аналитичка картица књижења – конто 791111 – Приходи из буџета од почетка до краја периода 2020. године; Аналитичка картица књижења – конто 511322 – Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова од 1. јануара 2020. године до краја периода; Аналитичка картица књижења – конто 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте од 1. јануара до краја периода; Налог за књижење 96-050 од 26. октобра 2020. године; Налог за књижење 231-010 од 27. новембра 2020. године и налог за књижење 232-010 од 30. новембра 2020. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Новчане казне и пенали по решењу судова

2.1.7.1. Опис неправилности

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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да расходе за Накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

У 2020. години Здравствени центар Неготин није у књиговодственој евиденцији евидентирао промене на конту 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, из разлога што није било принудних извршења од стране јавних извршитеља и Народне банке Србије, као што је то био случај у 2019. години.

Докази: Изјава руководства број: 01-5791 од 2.11.2020. године и Закључни лист конта за период 1.1.2020. – 31.12.2020. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.8. Зграде и грађевински објекти у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви

2.1.8.1. Опис неправилности

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, док су мање исказани у износу од 4.688 хиљада динара за вредност изведених капиталних радова који су евидентирани на погрешној економској класификацији.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву коришћења и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Уредбе о евиденцији непокретности у државној својини и Закона о јавној својини.

Здравствени центар Неготин у 2020. години је зграде и грађевинске објекте - зграду болнице, зграду дома здравља и остале пословне објекте, водоводне мреже и комуникационе водове укупне вредности 271.340 хиљада динара за које не поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије искњижио из пословних књига (стање на контима 011121 – болнице, домови здравља и старачки домови, 011151 - водовод, 011191 - плинроводи и 311111 – зграде и грађевински објекти) и евидентирао у ванбилансној евиденцији на конту 351151 – остала ванбилансна актива и конту 352151 - остала ванбилансна пасива.

Здравственом центру Неготин у 2020. години пренета су средства од стране Министарства здравља Републике Србије 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. Авансно плаћање евидентирано је на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину и конту 311151 – нефинансијска имовина у припреми.

Докази: Налог књижења број 38-10 од 30. октобра 2020. године, налог за књижење 4-091 од 30. октобра 2020. године; Аналитичка картица 011110 - Зграде и грађевински објекти од 1.1.2020. године до краја године; Уговор Министарства здравља број 404-02-54-12/2020-19 од 20. октобра 2020. године, наручиоца и понуђача ROOFS д. о. о Београд; Авансни предрачун број 06/2020-3-11 од 20. октобра 2020. године; Интерни обрачун ПДВ-а број 1/20 од 26. октобра 2020. године; Налог за књижење број 96-050 од 26.октобра 2020. године; Аналитичка картица 311151 - Нефинансијска имовина у припреми од 1. јануара 2020. године до 22. новембра 2020. године; Аналитичке картице 791111 - Приходи из буџета од почетка до краја периода 2020. године; Аналитичка 511322 - Капитално одржавање болница, домови здравља и



старачких домова од 1. јануара до краја периода; Аналитичка картица 015212 - Аванси за пословне зграде и други објекти од 1. јануара 2020. до краја периода; Налог за књижење број 96-050 од 26. октобра 2020. године; Налози књижења 231-010 од 27. новембра 2020. године, налог за књижење 232-010 од 30. новембра 2020. године и извод број 231 од 27. новембра 2020. године и број 232 од 30. новембра 2020. године; Одлука Управног одбора о искњижењу број 01-5961 од 04. децембра 2020. године.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Опрема у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви

2.1.9.1. Опис неправилности

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.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да евидентирају опрему у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Здравствени центар Неготин је поступио по препоруци и мање исказану опрему 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 евидентирала у својим пословним књигама и то задуживањем конта 011223 - Комуникациона опрема и одобрењем конта 311100 - Нефинансијске имовине у сталним средствима.

Докази: Налог за књижење број 39-090 од 15. новембра 2020. године; Аналитичка картица конта 011223 - Комуникациона опрема од 2. јануара 2020. године до краја периода; Налог за књижење број 46-90 од 15. новембра 2020. године; Преглед задужења мобилних телефона у 2019. години; Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније Телеком Србија Београд број 01-2491 од 31. јула 2019. године.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер Здравствени центар није наведену опрему евидентирао у својим пословним књигама по стварној вредности опреме, већ на износ од један динар. Вредност није одређена јер се чека формирање комисије која ће проценити вредност напред наведене опреме.



2.1.10. Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви

2.1.10.1. Опис неправилности

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.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да у пословним књигама евидентирају нефинансијску имовину у припреми за коју поседују веродостојну рачуноводствену документацију и да обезбеди правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Здравствени центар Неготин поступио је по препоруци и погрешно евидентирану Нефинансијску имовину у припреми - конто 015100 и Нефинансијску имовина у сталним средствима конто - 311100 у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године у износу од 15.905 хиљада динара искњижио по одлуци Управног одбора. Наведени износ односи се на евидентиране обавезе за станове који су купили запослени од Фонда за развој Општине Неготин.

Докази: Налог књижења број 1-/090 од 2. јануара 2020. године и Одлука Управног одбора о искњижењу број 01-5961 од 4. децембра 2020. године.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Залихе ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама

2.1.11.1. Опис неправилности

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, ГА 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.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да залихе и опрему евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



У 2020. години извршена је корекција по почетном стању на билансној позицији 022100 – Залихе ситног инвентара. Корекција је извршена на начин да су бојлери, кварцне пећи, ТА пећи и телефони који су у употреби сторнирани са конта 022100 – Залихе ситног инвентара и евидентирани су на конту 011200 – Опрема са вредношћу од по један динар, до доношења одлуке о процени вредности, о чему су достављени докази.

Докази: Налог за књижење број 39-090 од 15. новембра 2020. године; Налог за књижење број 147-700 од 15. новембра 2020. године; Налог за књижење број 100-050 од 30. новембра 2020. године; Стање евиденције средстава – конто 011223 – Комуникациона опрема за период 2.1.2020 – 10.12.2020. године; Аналитичка картица конта 011223 – Комуникациона опрема за период 2.1.2020 – 10.12.2020. године; Стање евиденције средстава – конто 011225 – Остала опрема за период 2.1.2020 – 10.12.2020. године; Аналитичка картица конта 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство за период 2.1.2020 – 10.12.2020. године.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер Здравствени центар није наведену опрему евидентирао у својим пословним књигама у стварној вредности, већ на износ од један динар. Вредност није одређена јер се чека формирање комисије која ће проценити вредност напред наведене опреме.

2.1.12. Жиро, текући рачуни и издвојена новчана средства и акредитиви.

2.1.12.1. Опис неправилности

Здравствени центар Неготин на дан 31. децембар 2019. године у својим пословним књигама није исказао издвојена новчана средства.

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.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да средства примљена по основу донација исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Здравствени центар Неготин је извршио исправку сторнирањем 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 је наставио исправан унос овог конта.

Докази: Налог за књижење број 17/090 од 2.1.2020. године, аналитичка картица конта 1211127 – текући рачун за 2020. годину и аналитичка картица конта 121215 – издвојена средства за посебне намене за 2020. годину, извод Управе за



трезор број 2 од 20.1.2020. године, извод Управе за трезор број 7 од 16.7.2020. године и извод Управе за трезор број 10 од 13.10.2020. године.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Неправилно исказана потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви

2.1.13.1. Опис неправилности

Спорна потраживања на дан 31. децембар 2019. године износе 2.274 хиљаде динара. На основу писаног појашњења одговорних лица, ради се о потраживањима за пружену услугу из ранијих година, а која нису наплаћена. Одговорна лица нису до дана вршења ревизије предузела било какву активност како би се иста наплатила. Током вршења ревизије утврдили смо да су два купца чија су укупна потраживања 432 хиљаде динара, престала да имају активни статус код Агенције за привредне регистре, те самим тим немогуће је наплатити наведена потраживања од истих.

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.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да преиспитају основаност исказивања сумњивих и спорних потраживања са аспекта њихове наплативости, као и да предложи отпис сумњивих и спорних потраживања од правних лица која више нису активна.

На основу Одлуке Управног одбора и извода из АПР-а извршено је брисање потраживања од правних лица, која више немају активан статус, из пословних књига Здравственог центра Неготин у износу од 432 хиљаде динара.

Докази: Налог за књижење број 43/090 од 10.12.2020. године; Одлука о отпису потраживања број 01-5970 од 4.12.2020. године, Аналитичка картица конта 122113 – купац „Грил Борђе“ Неготин за период 1.1 – 31.12.2020. година и Аналитичка картица конта 122113 – купац „Пера прасе плус“ Неготин за период 1.1 – 31.12.2020. година.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.14. Није успостављена билансна равнотежа између активних временских разграничења у активи и исказаних обавеза

2.1.14.1. Опис неправилности

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.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да утврде узрок билансне неравнотеже и изврше корекцију неадекватног евидентирања на начин да усагласе позиције активних временских разграничења и обавеза.

Здравствени центар Неготин је утврдио узрок билансне неравнотеже и извршио сторнирање на следећим контима, и то: конто 015111 – стамбени грађевински објекти; конто 211511 – Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих кредитора; конто 131212 – обрачунати неплаћени издаци и конто 311151 – нефинансијска имовина у припреми за износ од 15.905 хиљаде динара. Сторнирање је извршено на основу Одлуке Управног Одбора број: 01-5961 од 4.12.2020. године. Као разлог сторнирања утврђена је грешка у евидентирању станова који су откупљени од стране запослених из ранијих година. Запослена лица су наведени износ преносила из године у годину по инерцији, не упуштајући се у то да се наведени износ провери.

Здравствени центар је поступио по Препоруци Државне ревизорске институције. Из пословних књига Здравственог центра Неготин, извршено је искњижење износа од 15.905 хиљада динара, са напред наведених конта, а на основу Одлуке Управног одбора и утврђене грешке у евидентирању.

Докази: Налог за књижење број 19/090 од 2.1.2020. године; Одлука Управног одбора број 01-5961 од 4.12.2020. године; Картица конта 015111 - стамбени грађевински објекти од 1.1. - 31.12.2020. године; Картица конта 211511 – Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих кредитора од 1.1. - 31.12.2020. године; Картица конта 131212 – обрачунати неплаћени издаци од 1.1. - 31.12.2020. године; Картица конта 311151 – нефинансијска имовина у припреми од 1.1. - 31.12.2020. године.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15. Обавезе

2.1.15.1. Опис неправилности

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);

- 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,

- 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;

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да преиспитају, правилно евидентирају и искажу обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи.

- **Здравствени центар Неготин је за мање исказане обавезе евидентирао:**

(1) Здравствени центар Неготин је створио обавезе за неисплаћене плате за све неуговорене раднике;

(2) Здравствена установа је поступила по налогу ревизије и у својим пословним књигама евидентирала све обавезе које нису исплаћене интерним члановима Управног и Надзорног одбора, а које су настале у периоду 2018. и 2019. годину;

(3) Здравствена установа је поступила по налогу ревизије и у својим пословним књигама евидентирала све обавезе које нису исплаћене екстерним члановима Управног и Надзорног одбора, а које су настале у периоду 2018. и 2019. годину;

(4) Здравствени центар је обавезе из односа буџета и буџетских корисника за особе са инвалидитетом створио у складу са прописима који прописују да се за свако лице уплаћује износ од 50% просечне зараде у Републици Србији.

(5) Здравствени центар Неготин је извршио корекцију по основу неевидентираних а исплаћених осталих обавеза у почетном стању 2020. године, за износ од 90 хиљада динара.

- **Здравствени центар Неготин је за више исказане обавезе искњижио:**

(1) Обавезе по основу накнаде запосленима, за путне трошкове који датирају из периода 2014. године у износу од 406 хиљада динара, здравствена установа је на основу застарелости члана 196 Закона о раду сторнирала наведену обавезу у 2020. години.

(2) Износ од 29 хиљада динара односи се на боловање преко 30 дана, које је више евидентирано у пословном књигама здравствене установе на конту 236000 – обавезе по основу социјалне помоћи запосленима. У почетном стању 2020. године извршено је сторнирање наведеног износа, како би се грешка исправила;

(3) Обавеза на конту 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, који датирају из периода 2016. године, сторнирана је обавеза у почетном стању у 2020. години у износу од 368 хиљада динара из разлога застарелости;



(4) Здравствени центар Неготин је искњижио обавезу исказану на конту остале обавезе у износу за 1.812 хиљада динара, из разлога што је добио спор против РФЗО-а, у коме је био тужен за више исплаћене плате. У 2019. години добијена је пресуда Апелационог суда у Нишу од 12.12.2019. године број: ГЖ929/19, где се одбацује тужбени захтев туженог, у корист здравствене установе;

(5) Установа је сторнирала износ од две хиљаде динара на конту 251000 – обавезе за примљене авансе у почетном салду у 2020. години, обзиром да се ради о грешци у књижењу.

Докази: Налог за књижење 20/090 од 2.1.2020. године; Налог за књижење 33/030 од 16.6.2020. године; Налог за књижење 45/090 од 5.11.2020. године; Аналитичка картица 231111 – нето за неугворене раднике (рекапитулација) за 1.1. - 30.11.2020. године; Рекапитулација конта 232000 – обавезе по основу накнада запосленима од 1.1. – до краја периода 2020. године; рекапитулација 237000 - службена путовања и услуге по уговору од 1.1. – до краја периода 2020. године; аналитичка картица 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору од 1.1. – до краја периода 2020. године; аналитичка картица 237511 - Обавезе по основу ПИО доприноса за услуге по уговору од 1.1. – до краја периода 2020. године; аналитичка картица 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору од 1.1. – до краја периода 2020. године; аналитичка картица 254111- Обавезе према буџету од 1.1.2019. – 31.12.2019. године; аналитичке картице конта 254111 - Обавезе према буџету од 1.1. - 30.11.2020. године; аналитичка картица конта 254913 - Обавезе за неисплаћене плате (рекапитулација) од 1.1. – до краја периода; Обавезе за неисплаћене плате, налог за књижење 45/090 од 5.11.2020. године, аналитичке картице конта 254111 - Обавезе према буџету из 2019. године и 254111- Обавезе према буџету из 2020. године.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16. Билансна равнотежа

2.1.16.1. Опис неправилности

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.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да успоставе билансну равнотежу између конта пасивних временских разграничења у пасиви и одговарајућих конта потраживања и датих аванса у активи биланса стања и обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Здравствени центар Неготин је након извршене ревизије, извршио увид у картице конта 122000 ; 123000 и 291000 , где је утврђено неслагање између наведених конта. У току 2020. године, приликом израде финансијских извештаја за 2020. годину,



извршиће се корекција напред наведених конта и успоставиће се билансна равнотежа између наведених билансних позиција. Као доказ приложена је изјава в. д. директора, да ће се билансна равнотежа успоставити приликом сачињавања финансијских извештаја за 2020. годину.

Докази: Изјава в. д. директора број 01-5967/1 од 4.12.2020. године.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер је субјект ревизије дао писану изјаву да ће накнадно доставити доказе о успостављању билансне равнотеже, након сачињавања финансијских извештаја за 2020. годину.

2.1.17. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.1.17.1. Опис неправилности

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 обрачунату и исказану вредност ПДВ-а, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.3.2. и Напомене тачка 3.3.5).

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да евидентирају вредност меница и банкарских гаранција у ванбилансној активи и пасиви у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Здравствени центар Неготин је евидентирао вредност меница које су активне на дан 31.12.2019. године. У 2020. години Здравствени центар Неготин је евидентирао менице и из текуће године.

Докази: Налог за књижење број 3-091 од 3. децембра 2020. године; Налог за књижење број 1 -091 од 2. јануара 2020. године; Списак меница активних на дан 31. децембра 2019. године; Аналитичка картица конта 351131 - Хартије од вредности ван промета од 1.1.2020. године до краја периода; Аналитичка картица конта 352131 - Обавезе за хартије од вредности ван промета од 1.1.2020. године до краја периода; Меница добављача „Audiovox“ д.о.о. Београд; Меница добављача „Асо мед“ д. о. о. Београд; Меница добављача „Beolaser“ д. о. о. Београд.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2

2.1.18. У Обрасцу 1 - Биланс стања

2.1.18.1. Опис неправилности

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 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 контном плану за буџетски систем.

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин, препоручено је да нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година правилно искажу у обрасцу биланса стања 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.

Здравствена установа ће начињену грешку у својим пословним књигама исправити током израде завршног рачуна за 2020. годину, тако што ће правилно утврдити Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година на конту 321311, и исти исправно унети у Образац 1 Биланс стања за 2020. годину. Такође, период за предају финансијских извештаја здравствених установа је 28.2.2021. године, тако да ће доказ бити накнадно достављен, након истека рока за предају.

Здравствени центар Неготин, је у својим пословним књигама извршио корекцију нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.

Докази: Акциони план број 01-6154 од 23.12.2020. године и Изјава одговорног лица установе број 01-6283 од 31. децембра 2020. године о поступању и достављању доказа у законом предвиђеном року.

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке¹, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Здравствени центар Неготин ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, након сачињавања прописаних образаца доставити Биланс стања Образац 1. Отклањање утврђене неправилности је у току.

¹ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



2.1.19. У Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима

2.1.19.1. Опис неправилности

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.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин, препоручено је да у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима правилно искажу издатке за нефинансијску имовину.

У 2020. години Здравствени центар Неготин су по Уговору Министарства здравља број: 404-02-54-12/2020-19 од 20.10.2020. године 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-у д. о. о. Београд. Здравствена установа ће поступити по Препоруци Државне ревизорске институције након протекла рока за предају финансијских извештаја, односно након 28.2.2021. године.

Докази: Акциони план број 01-6154 од 23.12.2020. године и Изјава одговорног лица установе број 01-6283 од 31. децембра 2020. године о поступању и достављању доказа у законом предвиђеном року.

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Здравствени центар Неготин ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, након сачињавања прописаних образаца доставити Извештај о капиталним издацима и примањима Образац 3. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.20. У Извештају о извршењу буџета - Образац 5

2.1.20.1. Опис неправилности

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.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин, препоручено је да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета правилно искажу изворе финансирања за расходе и издатке.

У 2020. години Здравствени центар Неготин није имао Уговор о спровођењу јавних радова 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 запошљавање, поменути приходи биће евидентирани на конту 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Здравствена установа ће поступити по Препоруци Државне ревизорске институције након протекла рока за предају финансијских извештаја, односно након 28.2.2021. године.

Докази: Акциони план број 01-6154 од 23.12.2020. године и Изјава руководства број 01-5916 од 1. децембра 2020. године.

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Здравствени центар Неготин ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, након сачињавања прописаних образаца доставити Извештај о извршењу буџета Образац 5. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.21. Систем интерних контрола

2.1.21.1. Опис неправилности

(1) код контролног окружења утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.1):

- 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 коме би ближе уредио начин, рокове и вршења пописа и процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

(2) код контролних активности утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.3):

- Здравствени центар Неготин није поднео пореске пријаве и није платио порез на донације у новцу чији износ прелази 100 хиљада динара;



- 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 давању у закуп земљишта и пословног простора;

(3) код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.4):

- 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;

- 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;

- Дневни пазар наплаћен на појединачним одељењима и клиникама не предаје се сваког дана у благајну, већ се предаје по слободном нахођењу (једном или два пута месечно);

- Мањи број фактура добављача, Здравствени центар Неготин, није евидентирао у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена;

- Није вршена анализа потраживања са аспекта њихове застарелости и наплативости;

- 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;

- Здравствени центар Неготин не води помоћну књигу примљених меница и гаранција;

(4) код праћења и процене система утврђено је да Здравствени центар Неготин није доставио извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију (Напомене тачка 2.1.5).

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин препоручено је да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја.

Увидом у достављену документацију Здравственог центра Неготин утврдили смо да:

(1) код контролног окружења:

Здравствени центар Неготин је донео интерна акта, и то: Процедуру о наплате потраживања у Здравственом центру Неготин, Правилник о обрачуну и исплати плата; Правилник о начину и роковима вршења пописа и Процедуре за плаћање, контролу и евидентирање залиха и утрошка.



Докази: Процедура о наплати потраживања у Здравственом центру Неготин број 01-5452 од 13.10.2020. године; Интерна процедура за обраду документације и исплату плата број 01-2993 од 30.6.2020. године; Правилник о начину и роковима вршења пописа у Здравственом центру Неготин број 01-5962 од 4.12.2020. године и Процедуре за плаћање, контролу залиха Болничке апотеке број 01-2988 од 30.6.2020. године, Процедура о праћењу и контроли залиха магацина Здравственог центра Неготин број 01-2987 од 30.6.2020. године; Опомена пред утужење за потраживање број 01-6265 од 30.12.2020. године и Правилник о интерним контролним поступцима број 01-2604 од 10.6.2020. године.

Здравствени центар Неготин ће утврђене неправилности које се односе на попис отклонити приликом вршења пописа за 2020. годину, о чему је доставио акциони план;

Докази: Акциони план број 01-6154 од 23.12.2020. године и Изјава одговорног лица број 01-5992 од 10.12.2020. године.

Здравствени центар Неготин је започео са додељивањем инвентарских бројева свим основним средствима у установи али поступак није окончан због проглашене епидемије и улажења великог броја организационих јединица у „црвену зону“.

Докази: Акциони план број 01-6154 од 23.12.2020. године

Здравствени центар Неготин је попунио НЕП-ЈС образац за објекат који користи, који ће бити унети кроз апликацију Републичке дирекције за имовину Републике Србије и исти биће достављен дирекцији.

Докази: Фотокопија НЕП ЈС за један од објеката које користи Здравствени центар Неготин.

Здравствени центар Неготин је ради успостављања контролних активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији прописао процедуре праћења и донео наредбе за лица која су задужена за рад са фискалним касама и наплату партиципације.

Докази: Процедура поређења података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији у ЗЦ Неготин број 01-5453 од 13.10.2020. године која садржи и казнене одредбе за повреду радних обавеза и Наредба директора број 01-5453/1 од 13.10.2020. године;

(2) код контролних активности:

Здравствени центар Неготин је у 2020. години поднео пореске пријаве које се односе на донацију чији износ прелази 100 хиљада динара и на исти платио порез у 2021. години.

Докази: Извод број 4 од 12.1.2021. године као доказ о плаћеном порезу;

Здравствени центар Неготин у 2020. години није имао закључене уговоре издавања у закуп пословног простора. Такође, поднео је захтев за давање сагласности Републичкој дирекцији за имовину за закуп земљишта. Здравствени центар ће поднети захтев за давање сагласности за давање у закуп пословног простора и земљишта, уколико буде било заинтересованих страна. Претходни уговори који су били закључени са закупцима, су истекли, а исти нису тражили продужење уговора и то: „Ортопром“ предузетник, Доња Врежина; „AudioVox“ д. о. о Београд; СЗР „Ортоозрен“, Прокупље; „MDM Electronics“ д. о. о Нови Београд.



Докази: Захтев за давање сагласности Републичкој дирекцији за имовини Републике Србије број 01-6285 од 31.12.2020. године, након које ће установа расписати јавно надметање и Изјава одговорног лица установе број 01-5816 од 5.11.2020. године;

(3) код информисања и комуникације:

Здравствени центар Неготин ће уз завршни рачун за 2020. годину Републичком фонду за здравствено осигурање доставити Извештај о примљеним донацијама и датим гаранцијама у току 2020. године.

Докази: Акциони план број 01-6154 од 23.12.2020. године.

Здравствени центар Неготин је у својим пословним књигама успоставио помоћну књигу основних средстава, која садржи детаљне податке о основним средствима – набавну вредност, исправку вредности, садашњу вредност, намену средства, датум активирања основног средства;

Докази: Картон основног средства центрифуга са ротором и адаптером; Картон основног средства холтер ДМС – 300; Картон основног средства рачунар; Картон основног средства штампач НР, Картон основног монитор; Картон основног средства казан од 150 литара.

В.д директор донео је наредбу и исту уручио свим запосленима који раде са фискалним касама, којом је наредио да су исти у обавези да по завршетку смене предају благајни наплаћену партиципацију, како би благајник исту могао да преда ажурно у току дана Управи за трезор.

Докази: Наредба в. д. директора запосленима број 01-5453/1 од 13.10.2020. године.

Здравствени центар Неготин, у пословним књигама евидентирао је фактуре добављача у року од два дана од дана настанка пословних промена;

Докази: Рачун број Z-231-20 од 31.3.2020. године добављач „Феникс“ д. о. о. Неготин; Рачун број 28455348 од 20.10.2020. године добавља ЈП ЕПС“ Београд; Рачун број 50-229-064-1085366 од 6.11.2020. године, добављача ЈП ЕПС“ Београд; Налог број 27-050 од 1.4.2021. године; Налог број 86-050 од 20.10.2020. године; Налог број 94-050 од 9.11.2020. године,

Здравствени центар Неготин је извршио анализу потраживања и појединим купцима који касне са уплатом својих обавеза, упутио опомене пред утужење. Такође, в.д. директор донео је Процедуре наплате потраживања у здравственом центру Неготин, којом је уређено начин наплате доспелих ненаплаћених потраживања у установи.

Докази: Процедура наплате потраживања у Здравственом центру Неготин број 01-5452 од 13.10.2020. године.

- Установа је обезбедила вођење адекватне помоћне књиге 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;

Докази: Картон основног средства зграде Дома здравља са детаљним подацима о основном средству; Картон основног средства зграда нове болнице са детаљним подацима о основном средству; Картон основног средства зграде НПО са



деталјним подацима о основном средству и Збирна рекапитулација имовине (зграда) у ванбилансној евиденцији конто 35111151 – Основна средства.

Здравствени центар је у 2020. години, у својим пословним књигама успоставио помоћну евиденцију примљених меница и банкарских гаранција.

Докази: Аналитичка картица конта 351131 – хартије од вредности за период 1.1. – 31.12.2020. године и аналитичка картица конта 352131 – обавезе за хартије од вредности ван промета за период 1.1. – 31.12.2020. година.

(4) код праћења и процене система

Здравствени центар Неготин је предузео мере за исправљање утврђених неправилности налогом интерним ревизорима да утврде усклађеност са Законом о буџетском систему и припреме годишњи извештај о систему о финансијског управљања и контроле у оквиру Здравственог Центра 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.

Докази: Изјава директора број 01-5523 од 19.10.2020. године; Наредба помоћника директора број 01-5195 од 25.9.2020. године;

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Здравствени центар Неготин ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, након потпуног успостављања система интерних контрола, доставити доказ о отклањању неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.22. Интерна ревизија

2.1.22.1. Опис неправилности

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.

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин је препоручено да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Здравствени центар Неготин је донео Одлуку о формирању службе интерне ревизије број 01-3910 од 1.9.2020. године након које је систематизовао 2 радна места интерне ревизије и поставио два извршиоца. Запослена лица ће у наредном периоду донети одговарајућа интерна акта, као и план рада за 2021. годину.



Докази: Наредба помоћника директора број 01-5195 од 25.9.2020. године; Правилник о интерним контролним поступцима број 01-2664 од 10.6.2020. године; Одлука о формирању службе интерне ревизије број 013910 од 1.9.2020. године; Анекс број 01-5007 од 15.9.2020. године; Анекс број 01-5009 од 15.9.2020. године.

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.23. Попис

2.1.23.1. Опис неправилности

Код пописа утврђене су следеће неправилности (Напомене тачка 3.3.1):

- 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 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;

- 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 припремних радњи за попис и одредбама Правилника;

- поједине пописне комисије нису доставиле Извештај о попису Централној пописној комисији како је то предвиђено Упутством за рад комисије за попис;

- 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.

- Здравствени центар Неготин није извршио 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 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 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;

- 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;

- 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 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.

- 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.

- 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, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Неготин, препоручено је да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима.

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 за рад комисија за попис са јасно наведеним задужењима и



роковима број 01-5960 од 4.12.2020. године као и одговарајући обрасци (План рада и Извештаји комисије за попис о извршеном попису).

Пописним комисијама су пре почетка пописа достављене пописне листе са уписаним номенклатурним бројевима, назив и врста, јединица мере и напомена;

Све пописне листе достављене су у три примерка од којих један остаје рачунополагачу, а други представља саставни део Извештаја о попису Централне пописне комисије, док се трећи доставља служби интерне ревизије.

У складу са указаним недостацима, посебно су израђена упутства о раду пописне комисије Комисију за попис готовине у благајни, хартија од вредности и сталних средстава плаћања, из члана 10а Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Један примерак Плана рада сваке пописне комисије достављен је Централној пописној комисији и интерној ревизији.

Централној пописној комисији достављен је 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, као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

Докази: Акциони план број 01-6154 од 23.12.2020. године; Правилник о начину и роковима вршења пописа у Здравственом центру Неготин број 01-5962 од 4.12.2020. године; Упутство за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис број 01-5960 од 4.12.2020. године; Одлука о попису и образовању комисија за попис број 01-5959 од 4.12.2020. године; План рада комисије за годишњи попис и Изјава одговорног лица број 01-5992 од 10.12.2020. године.

2.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке², односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Здравствени центар Неготин ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, након спроведеног пописа имовине и обавеза доставити извештај о спроведеним попису. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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.

² ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 поднео Субјект ревизије, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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 број 41
11000 Београд, Србија
28. јануар 2021. године

Достављено:

- Здравственом центру Неготин
- архиви