



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА АРАНЂЕЛОВАЦ, АРАНЂЕЛОВАЦ**

по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

**Број: 400-579/2020-05/13
Београд, 01. фебруар 2021. године**



САДРЖАЈ:

1 УВОД.....	8
2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	9
2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	9
2.1.1 Неправилно дефинисани параметри у програму за обрачун плата.....	9
2.1.1.1 Опис неправилности	9
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	9
2.1.2 Неуспостављеност интерног општег акта.....	9
2.1.2.1 Опис неправилности	9
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.3 Исказани трансфери без валидне рачуноводствене документације.....	10
2.1.3.1 Опис неправилности	10
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.4 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова	11
2.1.4.1 Опис неправилности	11
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	11
2.1.5 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	11
2.1.5.1 Опис неправилности	11
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	12
2.1.6 Мање исказана вредност опреме	12
2.1.6.1 Опис неправилности	12
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	12
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	12
2.1.7 Више исказано стање природне имовине	13
2.1.7.1 Опис неправилности	13
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	13
2.1.7.3 Оцена мера исправљања	13
2.1.8 Исказана имовина за коју се не може утврдити основ евидентирања	13



2.1.8.1	Опис неправилности	13
2.1.8.2	Исказане мере исправљања	13
2.1.8.3	Оцена мера исправљања	13
2.1.9	Мање исказано стање залиха потрошног материјала	14
2.1.9.1	Опис неправилности	14
2.1.9.2	Исказане мере исправљања	14
2.1.9.3	Оцена мера исправљања	14
2.1.10	Мање исказано стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности	14
2.1.10.1	Опис неправилности	14
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.10.3	Оцена мера исправљања	15
2.1.11	Исказани краткорочни пласмани за које се не може утврдити основ евидентирања. 15	
2.1.11.1	Опис неправилности	15
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	16
2.1.12	Више исказане обавезе за плате и додатке запослених	16
2.1.12.1	Опис неправилности	16
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	16
2.1.12.3	Оцена мера исправљања	16
2.1.13	Неправилно обрачуната плата	16
2.1.13.1	Опис неправилности	16
2.1.13.2	Исказане мере исправљања	16
2.1.13.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.14	Мање исказане обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	17
2.1.14.1	Опис неправилности	17
2.1.14.2	Исказане мере исправљања	17
2.1.14.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.15	Мање исказане обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене.....	17
2.1.15.1	Опис неправилности	17
2.1.15.2	Исказане мере исправљања	18
2.1.15.3	Оцена мера исправљања	18
2.1.16	Остваривање и књижење прихода без састављања рачуноводствених исправа.....	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	Неусклађеност извора капитала са стварним стањем.....	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	Евидентирање потраживања по основу мање наплаћене партиципације.....	19
2.1.18.1	Опис неправилности	19
2.1.18.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.18.3	Оцена мера исправљања	20
2.1.19	Мање исказане залихе потрошног материјала	20
2.1.19.1	Опис неправилности	20
2.1.19.2	Исказане мере исправљања	20
2.1.19.3	Оцена мера исправљања	20
2.1.20	Нетачно извршен попис.....	20
2.1.20.1	Опис неправилности	20
2.1.20.2	Исказане мере исправљања	21
2.1.20.3	Оцена мера исправљања	21
2.1.21	Више исказане Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000).....	21
2.1.21.1	Опис неправилности	21
2.1.21.2	Исказане мере исправљања	21
2.1.21.3	Оцена мера исправљања	21
2.1.22	Више исказана Амортизација и употреба средстава за рад (конто 430000).....	21
2.1.22.1	Опис неправилности	21
2.1.22.2	Исказане мере исправљања	22
2.1.22.3	Оцена мера исправљања	22
2.1.23	Више исказани расходи за Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100).....	22
2.1.23.1	Опис неправилности	22
2.1.23.2	Исказане мере исправљања	22
2.1.23.3	Оцена мера исправљања	22
2.1.24	Више исказани расходи за Текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200)....	23
2.1.24.1	Опис неправилности	23
2.1.24.2	Исказане мере исправљања	23



2.1.24.3	Оцена мера исправљања	23
2.1.25	Више исказани расходе за Медицинске услуге (конто 424300)	23
2.1.25.1	Опис неправилности	23
2.1.25.2	Исказане мере исправљања	23
2.1.25.3	Оцена мера исправљања	24
2.1.26	Више исказани расходи за Услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300).....	24
2.1.26.1	Опис неправилности	24
2.1.26.2	Исказане мере исправљања	24
2.1.26.3	Оцена мера исправљања	24
2.1.27	Више исказани Приходи из буџета (конто 791000) у колони 6 - Република	24
2.1.27.1	Опис неправилности	24
2.1.27.2	Исказане мере исправљања	25
2.1.27.3	Оцена мера исправљања	25
2.1.28	Више исказани Мешовити и неодређени приходи (конто 745000) и Стални трошкови (конто 421000)	25
2.1.28.1	Опис неправилности	25
2.1.28.2	Исказане мере исправљања	25
2.1.28.3	Оцена мера исправљања	25
2.1.29	Више исказане Донације, трансфери и помоћи (конто 730000) у колони 8 – Буџет општине/града.....	26
2.1.29.1	Опис неправилности	26
2.1.29.2	Исказане мере исправљања	26
2.1.29.3	Оцена мера исправљања	26
2.1.30	Интерна ревизија	26
2.1.30.1	Опис неправилности	26
2.1.30.2	Исказане мере исправљања	26
2.1.30.3	Оцена мера исправљања	27
2.1.31	Нису усвојени финансијски план, попис и финансијски извештаји	27
2.1.31.1	Опис неправилности	27
2.1.31.2	Исказане мере исправљања	27
2.1.31.3	Оцена мера исправљања	27
2.1.32	Није поднет одговор на упитник Централној јединици за хармонизацију.....	27
2.1.32.1	Опис неправилности	27
2.1.32.2	Исказане мере исправљања	27



2.1.32.3	Оцена мера исправљања	28
2.1.33	Неправилан обрачун амортизације	28
2.1.33.1	Опис неправилности	28
2.1.33.2	Исказане мере исправљања	28
2.1.33.3	Оцена мера исправљања	28
2.1.34	Није у извештају о попису исказао све прописане податке и информације	28
2.1.34.1	Опис неправилности	28
2.1.34.2	Исказане мере исправљања	29
2.1.34.3	Оцена мера исправљања	29
2.1.35	Није успоставио евиденцију непокретности у јавној својини	29
2.1.35.1	Опис неправилности	29
2.1.35.2	Исказане мере исправљања	29
2.1.35.3	Оцена мера исправљања	29
2.1.36	Погрешно евидентирано капитално одржавање зграда и објеката у помоћној књизи основних средстава	29
2.1.36.1	Опис неправилности	29
2.1.36.2	Исказане мере исправљања	30
2.1.36.3	Оцена мера исправљања	30
2.1.37	Нису успостављене контролне активности утрошка лекова	30
2.1.37.1	Опис неправилности	30
2.1.37.2	Исказане мере исправљања	30
2.1.37.3	Оцена мера исправљања	30
2.1.38	Евидентирање залиха материјала за дијализу без валидне рачуноводствене документације	30
2.1.38.1	Опис неправилности	30
2.1.38.2	Исказане мере исправљања	31
2.1.38.3	Оцена мера исправљања	31
2.1.39	Није обезбедио чување рачуноводствених исправа у прописаном временском периоду	31
2.1.39.1	Опис неправилности	31
2.1.39.2	Исказане мере исправљања	31
2.1.39.3	Оцена мера исправљања	31
2.1.40	У колони 4 Извештаја о извршењу буџета исказао податке који не одговарају износу средстава утврђеном у финансијском плану	32
2.1.40.1	Опис неправилности	32



2.1.40.2	Исказане мере исправљања	32
2.1.40.3	Оцена мера исправљања	32
2.1.41	Није донета стратегија управљања ризиком.....	32
2.1.41.1	Опис неправилности	32
2.1.41.2	Исказане мере исправљања	32
2.1.41.3	Оцена мера исправљања	32
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	33



1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2019. годину број: 400-579/2020-05/9 од 29. септембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала негативно мишљење о финансијским извештајима Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац 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 Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац.

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

2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Неправилно дефинисани параметри у програму за обрачун плата

2.1.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац није правилно дефинисао параметре у програму за обрачун плата у делу обрачуна радног учинка (капитације) и додатака на плату, јер додатке на плату рачуна на основну плату, уместо на основицу за обрачун додатака (која је већа од основне плате за износ радног учинка) и приликом обрачуна времена проведеног на раду (минули рад) у основицу за додаток узима вредност додатка за рад недељом, ноћни рад, рад на државни и верски празник, а не узима се вредност ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду, што није у складу са одредбом члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је исправио параметре у програму за обрачун плате, тако да се сад додаци на плату рачунају на исправну основицу за обрачун додатака као и време проведено на раду (минули рад) који се сад исправно обрачунава.

Доказ: Коначни обрачун за осам запослених за месец новембар 2020. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Неуспостављеност интерног општег акта

2.1.2.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац није донео интерни општи акт којим би дефинисао: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављања исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са одредбом члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је Управни одбор Здравственог центра Аранђеловац на телефонској седници одржаној 30.12.2020. године усвојио интерни општи акт који дефинише: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављања исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и њихово достављање.



Доказ: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Здравственог центра Аранђеловац број 9404/6 од 31.12.2020. године и Одлука Управног одбора Здравственог центра Аранђеловац о усвајању Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Здравственог центра Аранђеловац број 03-9404/6 од 31.12.2020. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Исказани трансфери без валидне рачуноводствене документације

2.1.3.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац је исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000) у износу од 6.723 хиљаде динара који се односе на наплаћену партиципацију од осигураника, за које не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да се почев од 01. јула 2020. године издају рачуни о наплаћеној партиципацији који садрже све неопходне параметре (место наплате, број картона пацијента, име пацијента, број здравствене књижице, износ наплаћене партиципације као и име лица које је наплатило партиципацију).

Доказ: Копија издатог рачуна о наплаћеној партиципацији број 3595294/2020 од 10.08.2020. године; преглед фактурисане партиципације из здравственог информационог система; рачуни за наплаћену партиципацију од 18.06.2020. године број: 3550345/2020, 3550156/2020, 3550145/2020, 3550099/2020, 3550055/2020, 3550000/2020, 3549917/2020, 3549892/2020, 3549884/2020, 3549842/2020, 3549822/2020 и 3549797/2020; рачуни за наплаћену партиципацију од 19.06.2020. године број: 3551872/2020, 3551831/2020, 3551657/2020, 3551652/2020, 3551649/2020, 3551606/2020, 3551589/2020, 3551566/2020, 3551557/2020 и 3551492/2020; рачуни за наплаћену партиципацију од 21.06.2020. године број: 3552099/2020, 3552087/2020, 3552077/2020 и 3552075/2020; налог благајни број 111 од 22. јуна 2020. године и признаница број 407 од 22. јуна 2020. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.4 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова

2.1.4.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећао вредност зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и пасиви – конто 311000 за вредност изведених радова у износу од 3.040 хиљада динара, за које је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, што није у чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је извршио књижење – увећање вредности зграда на основу Окончане ситуације 01/192560000001 од добављача „Јадран д.о.о. Београд“. Књижење је извршено на конту 011121 (пословне зграде – болнице, дом здравља) за износ од 3.040.451,00 динара.

Доказ: Окончана ситуација 01/192560000001 од 27. јуна 2019. године и Налог за књижење број 3070-2020-0002 од 11. децембра 2020. године (ставке под редним бројем 1 и 2).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.5.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац мање је исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 13.517 хиљада динара, јер је исказао два стана који су у поступку откупа и над којима нема право коришћења у износу од 2.113 хиљада динара, а није исказао пословни простор – осам просторија здравства и стамбену зграду са помоћном зградом над којима има право коришћења у износу од 15.630 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је извршио раскњижавање два стана над којима нема право коришћења – конто 011115 остале стамбене зграде) – 2.596.657,00 динара, конто 011129 (исправка вредности пословних зграда) – 483.843,28 динара и конто 311111 (зграде и грађевински објекти) – 2.112.813,72 динара.



Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео и да је извршио докњижавање по власничком листу број 7399 (стамбена зграда за колективно становање и помоћна зграда у улици Хиландарска број 4) за износ од 12.480.000,00 динара, као и амбуланте у селу Стојник по власничком листу број 771 за износ од 3.150.000,00 динара.

Доказ: Налог за књижење број 3070-2020-0002 од 11. децембра 2020. године (ставке под редним бројем: 3, 4, 5, 39, 40 и 41).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.6 Мање исказана вредност опреме

2.1.6.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац мање је исказао вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 12.823 хиљада динаре, јер:

- мање је обрачунао амортизацију у износу од 54 хиљада динара због примене погрешних амортизационих стопа, и
- због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећао вредност опреме у активи – конто 011200 и пасиви – конто 311100 за износ од 12.877 хиљада динара по основу набавке и уградње резервних делова за скенер, за које је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установа за набавку медицинске и друге опреме, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је извршио докњижавање вредности медицинске опреме по рачуну број 0105-2019 од добављача „GE Holdings“ д.о.о. Београд на конту 011251 (медицинска опрема) за износ од 12.877.200, 00 динара.

Доказ: Рачун 0105-2019 од 20. септембра 2019. године од „GE Holdings“ д.о.о. Београд и налог за књижење број 3070-2020-0002 од 11. децембра 2020. године (ставке под редним бројем 6 и 7).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.7 Више исказано стање природне имовине

2.1.7.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац више је исказао стање природне имовине (конто 014000) у износу од 15.056 хиљада динара, јер је исказао вредност грађевинског земљишта које се налази у јавној својини Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 102 став 5 Закона о планирању и изградњи (Напомена 3.3.2.2 Природна имовина – конто 014000).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је раскњижио вредност природне имовине – конто 014112 – грађевинско земљиште у износу од 15.055.672,59 динара и покренуо је иницијативу за исказивање књиговодствене вредности раскњиженог грађевинског земљишта код Републичке дирекције за имовину.

Доказ: Налог за књижење број 3070-2020-0002 од 11. децембра 2020. године (ставке под редним бројем 35 и 36), Иницијатива за исказивање књиговодствене вредности земљишта 02 Број 9443 од 31.12.2020. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.8 Исказана имовина за коју се не може утврдити основ евидентирања

2.1.8.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац исказао је вредност нематеријалне имовине (конто 016100) у износу од 1.024 хиљаде динара, за коју се не може утврдити основ евидентирања, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.3 Нематеријална имовина – конто 016000).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је раскњижио вредност нематеријалне имовине – конто 016111 (компјутерски софтвери) за износ 1.015.357,00 динара и конто 016171 (остала нематеријална имовина) за износ од 8.775,00 динара.

Доказ: Налог за књижење број 3070-2020-0002 од 11. децембра 2020. године (ставке под редним бројем 8, 9 и 10). Одлука Управног одбора број 03-7389/3 од 21.10.2020. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.9 Мање исказано стање залиха потрошног материјала

2.1.9.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац мање је исказао стање Залиха потрошног материјала (конто 022200) најмање у износу од 2.040 хиљада динара, и у истом износу мање исказао Нефинансијску имовину у залихама (конто 311200), јер је исказао као утрошак вредност лекова који су издати из апотеке у употребу а за које се не може потврдити да су утрошени, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је докњижио вредност залиха на конту 02221115 (лекови по амбулантама) за износ од 936.000,00 динара и на конту 02221120П (дијализа попис) за износ од 1.464.000,00 динара. Као што је објашњено у тачки 2.1.37 Здравствени центар Аранђеловац је у поступку увођења интеграције система Хелиант (фактурисање лекова) и Монео (набавка) која ће омогућити контролу на нивоу целог Здравственог центра Аранђеловац.

Доказ: Налог за књижење број 3070-2020-0002 од 11. децембра 2020. године (ставке под редним бројем 46, 47 и 48).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до достављања извештаја о контроли вредности утрошка лекова за 2020. годину исказаног у пословним књигама.**

2.1.10 Мање исказано стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности

2.1.10.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац мање је исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000) и то у: колони текуће године мање за 32 хиљаде динара, а у колони претходне године мање за 43 хиљаде динара, јер није прокњижио пословне промене осам извода, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).



2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је докњижио износ од 43.229,18 динара на конту 121414 (остали девизни рачуни) за динарску против – вредност 366 евра.

Доказ: Налог за књижење број 3070-2020-0002 од 11. децембра 2020. године (ставке под редним бројем 11 и 12); извод број 1 од 19. јуна 2018. године за девизни подрачун 840-124791-78; Бруто биланс за конто 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у периоду 01.01. – 31.12.2020. године; Бруто биланс за конто 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у периоду 01.01. – 31.12.2021. године; извод број 20 од 31.12.2020. године за подрачун 840-3601761-63; извод број 15 од 31.12.2020. године за подрачун 840-2145761-56; извод број 14 од 31.12.2020. године за подрачун 840-3373761-19; извод број 2 од 13.01.2020. године за подрачун 840-3531761-58; извод број 8 од 22.10.2018. године за подрачун 840-2409761-61; извод број 238 од 31.12.2020. године и извод број 1 од 04.01.2021. године за подрачун 840-467667-38; извод број 202 од 31.12.2020. године и извод број 1 од 04.01.2021. године за подрачун 840-467661-56; извод број 157 од 31.12.2020. године и извод број 1 од 04.01.2021. године за подрачун 840-2338761-49; благајнички дневник број 239 од 31.12.2020. године; благајнички дневник број 1 од 04.01.2021. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.11 Исказани краткорочни пласмани за које се не може утврдити основ евидентирања

2.1.11.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац исказао је Краткорочне пласмане (конто 123000) у износу од 382 хиљаде динара за које се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује релевантну документацију, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је дате авансе (конто 123211) прекњижио на конто добављача и да су исти сторнирани из разлога што је плаћање извршено 2017. године по предрачуну који је тада достављен, а исти није сачуван. Када је Здравствени центар Аранђеловац контактирао КБЦ Београд и тражио да им испоставе рачун за наведену уплату они су то одбили из разлога што је по предрачуну уплаћено само 50% износа.

Доказ: Налог за књижење број 3070-2020-0002 од 11. децембра 2020. године (ставке под редним бројем од 19 до 24); Одлука Управног одбора број 03-7389/2 од 21.10.2020. године.



2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.12 Више исказане обавезе за плате и додатке запослених

2.1.12.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац више је исказао обавезе за плате и додатке запослених најмање у износу од 4.471 хиљаду динара и у истом износу мање исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца јер је обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказао као обавезе за плате и додатке што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је прекњижио износ од 4.471.042,83 динара са конта 231111 (обавезе за нето плате и додатке) на конто 234111 (обавезе по основу доприноса за ПИО) износ од 3.103.477,94 динара и на конто 234211 (обавезе по основу доприноса за здравствено сигурање) износ од 1.367.564,89 динара.

Доказ: Налог за књижење број 3070-2020-0002 од 11. децембра 2020. године (ставке под редним бројем 16, 17 и 18).

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.13 Неправилно обрачуната плата

2.1.13.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац приликом обрачуна плате у 2019. години у основицу за додатак за време проведено на раду (минули рад) није укључио вредност свих ефективно извршених часова рада у прековременом раду, а укључио је износ додатака за рад недељом, ноћни рад и рад на државни и верски празник и укључио је часове рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На овај начин, Здравствени центар Аранђеловац је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене најмање у износу од 458 хиљада динара (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је прокњижио потраживање од запослених за износ више исплаћених плата због радног времена које није



ефективно извршено у износу од 1.994.760,99 динара на конту 122148 (остала потраживања од запослених) по спецификацији, и да је такође прокњижена и обавеза за мање исплаћене зараде због грешке у обрачунању плате у износу од 2.092.689,07 динара на контима 231111,234111 и 234211 по спецификацији.

Доказ: Налог за књижење број 3070-2020-0002 од 11. децембра 2020. године (ставке под редним бројем од 27 до 32) и спецификације.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.14 Мање исказане обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне

2.1.14.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац мање је исказао Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) у износу од 115 хиљада динара, јер није прокњижио обрачун пореза на додату вредност за последњи квартал 2019. године, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000).

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је прокњижио износ од 115.196,01 динара на конту 245241 (обавезе за ПДВ-е по издатим фактурама).

Доказ: Налог за књижење број 3070-2020-0002 од 11. децембра 2020. године (ставке под редним бројем 25 и 26), Пореска пријава пореза на додату вредност број 2380351037 за последњи квартал 2020. године, Картица конта 245241 – Обавеза пореза на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса).

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.15 Мање исказане обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

2.1.15.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац мање је исказао обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) најмање у износу од 2.809 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе по основу неисплаћених судских трошкова и камата по основу правноснажних пресуда у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном



класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000)

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је прокњижио износ од 5.616.656,05 динара на име судских трошкова и камате по спецификацији добијеној од Трезора и да је наведени износ прокњижен на конту 241111 (обавезе по основу отплате камата).

Доказ: Налог за књижење број 3070-2020-0002 од 11. децембра 2020. године (ставке под редним бројем 33 и 34) и последња страна Потврда о евидентираним неизвршеним основама и налозима у принудној наплати Народне банке Србије број IX/2.2-128568/2/20 од 29. априла 2020. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.16 Остваривање и књижење прихода без састављања рачуноводствених исправа

2.1.16.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац остварио је и исказао приходе у износу од 8.945 хиљада динара, а да није саставио рачуноводствене исправе, на месту и у време пружене услуге, односно није саставио рачуноводствене исправе из којих се може сазнати недвосмислено основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 1 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је непосредно после добијања извештаја о Ревизији, одржао састанак на коме су предочене грешке у издавању рачуна на основу којих је вршена наплата услуга неосигураних лица на фискалним касама, а пошто се није у потпуности примењивала њихова усмена препорука дана 23. децембра 2020. године упућено је и писмено обавештење одговорним радницима и почев од 24. децембра 2020. године се поступа по препоруци из обавештења, односно испостављају рачуни за наплаћене извршене услуге неосигураним лицима који садрже све неопходне параметре (име пацијента, адреса, МБ, број и датум рачуна списак извршених услуга, износ за наплату).

Доказ: Копија издатог рачуна за наплаћене услуге неосигураном лицу број 9005 од 30. децембра 2020. године и Обавештење одговорним радницима Служби Дома здравља и Опште болнице број 03-9048 од 23. децембра 2020. године; фискални извештаји од 30.12.2020. године и 12.01.2021. године са припадајућим рачунима за наплаћене услуге за неосигурана лица.



2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.17 Неусклађеност извора капитала са стварним стањем

2.1.17.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више је исказао изворе капитала (класа 3) у износу од 152 хиљаде динара и у истом износу мање обавезе (класа 2), јер структура капитала у активи не одговара исказаном стању извора капитала у пасиви, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5 Капитал).

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да ће књижењем ускладити изворе капитала са стварним стањем, односно да ће наведену неправилност отклонити до подношења финансијских извештаја за 2020. годину.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Аранђеловац од 4. јануара 2021. године.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до достављања финансијских извештаја за 2020. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.18 Евидентирање потраживања по основу мање наплаћене партиципације

2.1.18.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац мање је исказао краткорочна потраживања (конто 122000) најмање у износу од 1.011 хиљада динара, јер није прокњижио потраживања по основу ненаплаћене партиципације за пружене здравствене услуге у 2019. години, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000).

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је извршио књижење, односно исказао потраживање на основу мање наплаћене партиципације из 2019. године у износу од 1.011 хиљада динара.

Доказ: Налог за књижење број 3070-2020-0002 од 11. децембра 2020. године (ставке под редним бројем 13,14 и 15)



2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.19 Мање исказане залихе потрошног материјала

2.1.19.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац мање је исказао стање Залиха потрошног материјала (конто 022200) најмање у износу од 2.400 хиљада динара, јер није исказао залихе лекова најмање у износу од 936 хиљада динара и залихе материјала за дијализу у износу од 1.464 хиљаде динара, које су постојале на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да ће на основу спроведеног пописа са стањем на дан 31.12.2020. године исказати све залихе лекова и материјала за дијализу које постоје на дан састављања финансијских извештаја за 2020. годину.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Аранђеловац од 4. јануара 2021. године.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до достављања финансијских извештаја за 2020. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.20 Нетачно извршен попис

2.1.20.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац није тачно извршио попис у односу на стварно стање, најмање у износу од 484.384 хиљаде динара, јер није пописао зграде и грађевинске објекте у износу од 74.474 хиљаде динара и потраживања и обавезе у износу од 408.942 хиљаде динара и мање је пописао лекове на одељењима у износу од 936 хиљада динара и стање новчаних средстава у износу од 32 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза).



2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да ће пописом стања залиха свих материјала и основних средстава бити исказано стварно стање.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Аранђеловац од 4. јануара 2021. године.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до достављања финансијских извештаја за 2020. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.21 Више исказане Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)

2.1.21.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац више је исказао Новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) најмање у износу од 14.911 хиљада динара, а мање расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000) у износу од 12.648 хиљада динара и порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате (конто 482000) у износу од 2.263 хиљаде динара, јер је погрешно евидентирао извршена плаћања основног дуга и камате на конту новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.5 Остали расходи – конто 480000).

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је поступио по датој препоруци, односно евидентирао извршена плаћања основног дуга и камате на прописаним контима групе 482000 и категорије 420000.

Доказ: Налог за књижење број 3070-2020-0003 од 31. децембра 2020. године (ставке под редним бројем 46, 47 и 48).

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.22 Више исказана Амортизација и употреба средстава за рад (конто 430000)

2.1.22.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац више је исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 143 хиљаде динара и у истом износу више исказао Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагао новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја, што није у



складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000).

2.1.22.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је доставио доказе да је извршио исправку књижења са конта 311500 – Извори новчаних средстава, на одговорајућа конта класе 300000 –Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција за вредност исказане амортизације на терет расхода у 2019. години.

Доказ: Налог за књижење број 3070-2020-0004 од 31. децембра 2020. године (ставке под редним бројем 7,8 и 9).

2.1.22.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.23 Више исказани расходи за Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100)

2.1.23.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године, у колони буџет Републике, више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 1.540 хиљада динара и у истом износу мање издатке за зграде и грађевинске објекте (конто 511000), јер је издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

2.1.23.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је навео да су у току 2020. године од прихода Републике Србије финансирани грађевински радови и исти књижени на конту издатака за зграде и грађевинске објекте (конто 511000).

Доказ: Аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи за период од 1.1. – 31.12. 2020. Године; Аналитичка картица конта 511322 – Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова за период од 1.1. – 31.12. 2020. године; Аналитичка картица конта 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката за период од 1.1. – 31.12. 2020. године и Рачун број АР20-0084 од 15. октобра 2020. године.

2.1.23.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.24 Више исказани расходи за Текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200)

2.1.24.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године, у колони буџет Републике, више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 12.877 хиљада динара и у истом износу мање издатке за машине и опрему (конто 512000), јер је замену оперативне конзоле скенера „GOC6.6“ и инсталацију оперативног система, уградњу система за даљинску дијагностику уређаја и замену термичке контролне плоче детектора скенера евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

2.1.24.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку да издатке за инвестиционо одржавање евидентира на контима групе 512000 (Издаци за машине и опрему), као и да у току 2020. године није било финансирања медицинске опреме од стране буџета Републике Србије.

Доказ: Аналитичка картица конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме за период од 1.1. – 31.12. 2020. године.

2.1.24.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.25 Више исказани расходе за Медицинске услуге (конто 424300)

2.1.25.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године, у колони буџет општине, више је исказао расходе за медицинске услуге (конто 424300) у износу од 328 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за стручне услуге (конто 423500), јер је погрешно евидентирао расходе по основу извршеног допунског рада, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000).

2.1.25.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је трошкове допунског рада финансиране од стране локалне самоуправе евидентирао на класи конта 423500 (расходи за стручне услуге).

Доказ: Налог за књижење број 3070-2020-0004 од 31. децембра 2020. године (ставке под редним бројем 1-6); Рекапитулација обрачуна допунског рада по уговору број 03-4343



од 1.7.2019. године; Аналитичка картица конта 424311 (Здравствена заштита по уговору); Рекапитулација обрачуна других прихода број 3402-4/2020 од 30.11.2020. године.

2.1.25.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.26 Више исказани расходи за Услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300)

2.1.26.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац више је исказао расходе за услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) у износу од 547 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за комуналне услуге (конто 421300), јер је погрешно евидентирао расходе за услуге водовода и канализације, што није у складу са одредбом члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000).

2.1.26.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да у току 2020. године нису имали погрешно евидентиране расходе по питању услуга водовода и канализације. Расходе за услуге водовода и канализације евидентирао је на конту 421300 – Комуналне услуге.

Доказ: Картица конта 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених за период од 1.1. – 31.12. 2020. године по партнерима; Картица конта 421300 – Комуналне услуге за период од 1.1. – 31.12. 2020. године по партнерима.

2.1.26.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.27 Више исказани Приходи из буџета (конто 791000) у колони 6 - Република

2.1.27.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац више је исказао приходе из буџета на контима групе 791000, у колони 6 – Република у износу од 1.732 хиљаде динара, а мање исказао у колони из осталих извора – колони 11, јер је средства из зајма од Међународне банке за обнову и развој исказао као средства из буџета Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.1.4 Приходи из буџета – конто 790000).



2.1.27.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је средства из зајма од Међународне банке за обнову и развој приказао у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31. 12. 2020. године који је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање.

Доказ: Аналитичка картица конта 791111 – Приходи из буџета - Министарство здравља за период од 1. 1. – 31. 12. 2020. године и периодични Извештај о извршењу буџета за период од 1. 1. – 31. 12. 2020. године.

2.1.27.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.28 Више исказани Мешовити и неодређени приходи (конто 745000) и Стални трошкови (конто 421000)

2.1.28.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац више је исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019. године, најмање у износу од 910 хиљада динара и сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства која по својој природи представљају корекцију расхода исказао као приходе, што није у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000).

2.1.28.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да у току 2020. године није било уплате обустава за мобилне телефоне на рачун Здравственог центра Аранђеловац, јер се исте уплаћују директно на рачун мобилног оператера.

Доказ: Аналитичка картица конта 7451617 – Ванредни приходи за период од 1.1. – 31.12. 2020. године; Аналитичка картица конта 421411 – Телефон, телекс и телефакс за период од 1.1. – 31.12. 2020. године; Обрачунски листић број 3400-175/2020 за месец децембар 2020. године.

2.1.28.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.29 Више исказане Донације, трансфери и помоћи (конто 730000) у колони 8 – Буџет општине/града

2.1.29.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац текуће трансфере од других нивоа власти у износу од 1.384 хиљаде динара остварене из буџета локалне самоуправе исказао је у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000).

2.1.29.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је приликом исказивања прихода и расхода по изворима финансирања поступио по датој препоруци, односно средства остварена из буџета локалне самоуправе исказао у колони 11 – Остали извори.

Доказ: Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1 – 31.12. 2020. године који је достављен Републичком фонду за здравствено осигурање; Аналитичка картица конта 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти у периоду од 1.1 – 31.12. 2020. године.

2.1.29.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.30 Интерна ревизија

2.1.30.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац 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 (Напомена 2.2 Интерна ревизија).

2.1.30.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је в.д. директора именовала лице које ће после обуке и потребне едукације бити одговорно за послове интерне ревизије. Анексом уговора о раду в.д. директорка је распоредила запосленог на послове и задатке интерног ревизора.

Доказ: Извод из Правилника о организацији и систематизацији послова у Здравственом центру Аранђеловац за радно место интерног ревизора број 1807 од 30. 03. 2018. године; Анекс уговора о раду број 6/177 од 01. септембра 2020. године; Потврда



Министарства финансија о завршеној обуци Основи Финансијског управљања и контроле број 153-00-141/2020-09-24 од 16. октобра 2020. године.

2.1.30.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.31 Нису усвојени финансијски план, попис и финансијски извештаји

2.1.31.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац није усвојио финансијски план, попис и финансијске извештаје за 2019. годину по утврђеном редоследу, у прописаним роковима и од стране надлежног органа, што није у складу са одредбом члана 119 Закона о здравственој заштити у вези са одредбом члана 78 Закона о буџетском систему (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.31.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да ће за 2020. годину финансијски план, попис и финансијске извештаје, у прописаним роковима и утврђеном редоследу усвојити од стране Управног одбора.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Аранђеловац од 4. јануара 2021. године.

2.1.31.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до достављања финансијских извештаја за 2020. годину Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.32 Није поднет одговор на упитник Централној јединици за хармонизацију

2.1.32.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију за 2019. годину, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.5 Праћење и процена система).

2.1.32.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је у поступку израде упитника ради извештавања министра надлежног за послове финансија, а накнадно је доставио попуњен Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину.



Доказ: Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину број 519 од 28. јануара 2020. године.

2.1.32.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.33 Неправилан обрачун амортизације

2.1.33.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац није успоставио контролне активности којима би обезбедио правилан обрачун амортизације, јер у помоћној књизи основних средстава није обезбедио унос тачног датума стављања основног средства у употребу и вршио је обрачун амортизације применом погрешних стопа амортизације за најмање 67 основних средстава, што није у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.33.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је обезбедио унос тачног датума стављања основног средства у употребу и кориговао амортизационе стопе.

Доказ: Извод из помоћне књиге основних средстава за средства набављена током 2020. године; Картице конта 011211 и 011222 из помоћне евиденције основних средстава; Картице грађевинских објеката из помоћне евиденције основних средстава; Рачун број 385/20 од 15. децембра 2020. године; Записник о стављању у употребу основног средства.

2.1.33.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.34 Није у извештају о попису исказао све прописане податке и информације

2.1.34.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац у Извештају о попису за 2019. годину: није навео информације и податке о потраживањима и обавезама, извештаји нису потписани од стране чланова комисије за попис, пописне листе нису потписане од стране свих чланова комисије за попис, управни одбор није усвојио извештаје о попису и евидентиран је расход опреме, без одлуке управног одбора, што није у складу са одредбом члана 16 став 3 и члана 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 12 - 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.1.3 Контролне активности).



2.1.34.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да ће у Извештају о попису за 2020. годину бити наведене информације и подаци о потраживањима и обавезама потписани од стране чланова пописне комисије и усвојени од стране Управног одбора, односно да ће наведену неправилност отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Аранђеловац од 4. јануара 2021. године.

2.1.34.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до достављања финансијских извештаја за 2020. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.35 Није успоставио евиденцију непокретности у јавној својини

2.1.35.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац није за непокретности чији је корисник успоставио евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС и није доставио податке надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.35.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да ће наведену неправилност отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Аранђеловац од 4. јануара 2021. године.

2.1.35.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до достављања финансијских извештаја за 2020. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.36 Погрешно евидентирано капитално одржавање зграда и објеката у помоћној књизи основних средстава

2.1.36.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац капитално (инвестиционо) одржавање зграда и објеката евидентирао је под посебним инвентарним бројевима у помоћној књизи основних средстава, уместо да је извршено увећање вредности објеката, што није у складу са



одредбом члана 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.36.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је у помоћној књизи основних средстава извршио прекњижавање капиталног одржавања зграда, тако што је увећао вредност објеката.

Доказ: Картице грађевинских објеката из помоћне евиденције основних средстава.

2.1.36.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.37 Нису успостављене контролне активности утрошка лекова

2.1.37.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац није успоставио контролне активности у вези са контролом утрошка лекова, односно не контролише однос набављених, утрошених, фактурисаних и лекова који се налазе на залихама (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.37.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је у поступку увођења интеграције система Хелиант (фактурисање лекова) и Монео (набавка) која ће омогућити контролу на нивоу целог Здравственог центра Аранђеловац. Средства су обезбеђена из пројекта „Квалитетнија примарна здравствена заштита у општини Аранђеловац“.

Доказ: Уговор за унапређење информационог система Хелиант- интеграција здравственог и пословног информационог система у Здравственом центру Аранђеловац – ОЈ Дом здравља за потребе пројекта: Квалитетнија примарна здравствена заштита у општини Аранђеловац, број 22 од 04. јануара 2021. године.

2.1.37.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до увођења интеграције информационих система**.

2.1.38 Евидентирање залиха материјала за дијализу без валидне рачуноводствене документације

2.1.38.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац у својим пословним књигама, на дан 01. 01. 2019. године, евидентирао је залихе материјала за дијализу у износу од 2.218 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације и на тај начин није тачно пренео почетно стање



2019. године, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.38.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да ће почетно стање 2021. године пренети у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Аранђеловац од 4. јануара 2021. године.

2.1.38.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до достављања финансијских извештаја за 2020. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.39 Није обезбедио чување рачуноводствених исправа у прописаном временском периоду

2.1.39.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац није обезбедио чување рачуноводствених исправа (рачуна о наплаћеној партиципацији) у временском периоду од пет година у односу на последњи дан буџетске године на коју се рачуноводствена исправа односи, што није у складу са одредбом члана 17 став 4 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.39.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је од момента спровођења ревизије обезбедио чување рачуноводствених исправа, односно рачуна о наплаћеној партиципацији.

Доказ: Рачуни за наплаћену партиципацију од 18.06.2020. године број: 3550345/2020, 3550156/2020, 3550145/2020, 3550099/2020, 3550055/2020, 3550000/2020, 3549917/2020, 3549892/2020, 3549884/2020, 3549842/2020, 3549822/2020 и 3549797/2020; рачуни за наплаћену партиципацију од 19.06.2020. године број: 3551872/2020, 3551831/2020, 3551657/2020, 3551652/2020, 3551649/2020, 3551006/2020, 3551589/2020, 3551566/2020, 3551557/2020 и 3551492/2020; рачуни за наплаћену партиципацију од 21.06.2020. године број: 3552099/2020, 3552087/2020, 3552077/2020 и 3552075/2020; налог благајни број 111 од 22. јуна 2020. године и признаница број 407 од 22. јуна 2020. године.

2.1.39.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.40 У колони 4 Извештаја о извршењу буџета исказао податке који не одговарају износу средстава утврђеном у финансијском плану

2.1.40.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказао је податке о расходима и издацима који не одговарају износу средстава утврђеном у финансијском плану, што није у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.40.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да ће у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31. 12. 2020. године исказати расходе и приходе који одговарају износу у финансијском плану, односно наведену неправилност отклонити до подношења финансијских извештаја за 2020. годину.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Аранђеловац од 4. јануара 2021. године.

2.1.40.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до достављања финансијских извештаја за 2020. годину Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.41 Није донета стратегија управљања ризиком

2.1.41.1 Опис неправилности

Здравствени центар Аранђеловац није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима).

2.1.41.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Аранђеловац је у одазивном извештају навео да ће донети стратегију управљања ризиком.

Доказ: Акциони план Здравственог центра Аранђеловац од 4. јануара 2021. године.

2.1.41.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети



мере исправљања, односно до достављања усвојене стратегије управљања ризиком Отклањање утврђене неправилности је у току.

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Аранђеловац, Аранђеловац за 2019. годину (у даљем тексту: одазивни извештај), који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, које је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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 Здравствени центар Аранђеловац, Аранђеловац 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 41
11000 Београд, Србија
01. фебруар 2021. године

Достављено:

- Здравственом центру Аранђеловац
- Архиви.