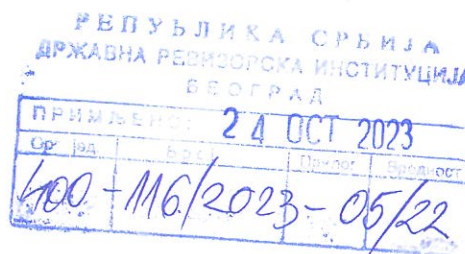


Здравствени центар Врање
Јована Јанковића Лунге 1,
17500 Врање

Број: 01-6553
Дана: 18.10.2023



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Здравствени центар Врање, Врање, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈА ЗДРАВСТВЕНОГ
ЦЕНТРА ВРАЊЕ, ВРАЊЕ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-116/2023-05/20 Београд, 17. јул 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Здравствени центар Врање више је исказао приходе из буџета (конто 791000) у износу од 36.804 хиљаде динара и мање исказао остварене трансфере од других нивоа власти (конто 733000) за исти износ јер је примљена средства од Града Врања по основу Споразума о сарадњи при пружању примарне здравствене заштите становништва у руралним подручјима и периферним градским насељима града Врања, ради заштите и спречавања ширења вирусне инфекције COVID – 19, евидентирао као приходе из буџета, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене 2.3.1.1.3)
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Здравственог центра Врање приходе из буџета општине / града евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- картица конта – 791000 и картице конта 733000; - прекњижавање са једног на други конто – налог за књижење; број 3018-2023-0012 од 14.07.2023 - Извод број 12 од 14.07.2023; број 3018-2023-0016 од 26.08.2023- Извод број 16 од 26.08.2023; број 3018-2023-0020 од 18.09.2023- Извод број 20 од 18.09.2023; - Уговор број 01-4615 од 04.07.2022
----	---	---

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Здравствени центар Врање више је исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) за износ од 32.238 хиљада динара, а мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000) за исти износ јер је расходе за привремено – повремено послове лекара по основу Споразума о сарадњу при пружању примарне здравствене заштите становништва у руралним подручјима и периферним градским насељима града Врања, ради заштите и спречавања ширења вирусне инфекције COVID – 19 евидентирао као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене 2.3.1.2.1.1).
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Здравственог центра Врање расходе за услуге по уговору евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- картица конта 411000 и картица конта 423000; - прекњижавање са једног на други конто – налог за књижење број 3066-2023-100 од 17.07.2023; број 3066-2023-122 од 29.08.2023; број 3066-2023-136 од 19.09.2023; - Извод број 14 од 17.07.2023; - Извод број 18 од 29.08.2023; - Извод број 21 од 19.09.2023 - Споразум Споразума о сарадњу при пружању примарне здравствене заштите становништва у руралним подручјима и периферним градским насељима града Врања, ради заштите и спречавања ширења вирусне инфекције COVID – 19 број 01-4615 од 04.07.2022.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Здравствени центар Врање више је исказао накнаде трошкова за запослене (конто 415000) за износ од 946 хиљада динара, а мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000) за исти износ јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирао као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Здравственог центра Врање евидентирају расходе за услуге по уговору и исказују их на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене 2.3.1.2.1.3)

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Прекњижавање – налог за књижење број 3066-2023-100 од 17.07.2023; број 3066-2023-122 од 29.08.2023; број 3066-2023-136 од 19.09.2023; број 3070-2023-007 од 30.06.2023; - Извод број 14 од 17.07.2023; - Извод број 18 од 29.08.2023; - Извод број 21 од 19.09.2023 - Картице конта 415000 и 423000;
----	---	---

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Здравствени центар Врање више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање (425000) за износ од 1.182 хиљаде динара, а мање исказао издатке за зграде и грађевинске објекте (511000) за исти износ јер је набавку радова на инвестиционом одржавању 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.(Напомене 2.3.1.2.2.4).
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Здравственог центра Врање су издатке за инвестициона улагања евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Картице конта 425000 и конта 511000; Прекњижавање – налог за књижење број број 3030-2023-0346 од 13.09.2023;

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Здравствени центар Врање није усагласио Статут Здравственог центра Врање, што није у складу са одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити.	Одговорна лица Здравственог центра Врање су дана 28.04.2023 године усагласили Статут Здравственог центра Врање са одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити. У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложен је усаглашен Статут ЗЦ Врање број и датум 02-3087 од 28.04.2023	В.д директор	Поступљено по даатој препоруци Државне ревизорске институције.
2	Здравствени центар Врање није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Одговорна лица Здравственог центра Врање су 13.10.2023 године усвојили стратегију управљања ризиком са регистром ризика. Број стратегије: 02-6461/2. У прилогу овог извештаја достављена је стратегија управљања ризиком и регистар ризика.	В.д директор	Поступљено по даатој препоруци Државне ревизорске институције.
3	Здравствени центар Врање није вршио обрачун и контролу потрошње горива по возилу у односу на пређену километражу на месечном нивоу.	Одговорна лица Здравственог центра Врање обрачунавају контролу потрошње горива по возилу у односу на пређену километражу на месечном нивоу. У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложене су листе број 04-6270 од датума 06.10.2023 године са обрачуном потрошње горива у односу на пређену километражу на месечном нивоу.	В. д директор	Поступљено по даатој препоруци Државне ревизорске институције.
4.	Здравствени центар Врање није на својој интернет страници објавио финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему.	Одговорна лица Здравственог центра Врање на својој интернет страници објавили су финансијске извештаје за 2022. годину у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему. У	В. д директор	Поступљено по даатој препоруци Државне ревизорске институције.

		прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложене су Прин скрин објаве са интернет странице ЗПЦ Врање, увид у званичну страницу ЗПЦ Врање: https://www.zcvranje.com/zavrsni-racun .		
5.	Обрасци реканигулација обрачуна плата, наклада и додатака у Здравственом центру Врање нису потписани од стране лица која су: 1) одговорна за насталу пословну промену; 2) саставила исправу и 3) контролисала исправу, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству	Одговорна лица здравственог центра Врање поступили су по датој препоруци и доставили су обрасце реканигулација обрачуна плата, наклада и додатака у Здравственом центру Врање који су потписани од стране лица која су: 1) одговорна за насталу пословну промену; 2) саставила исправу и 3) контролисала исправу, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству. У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложени су Обрасци реканигулација плата.	В. д директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције.
6.	Здравствени центар Врање је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказао стање зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у активи за износ од 1.182 хиљаде динара и пасиви (конто 311100) за исти износ јер није увећао вредност зграда и грађевинских објеката за вредност радова на инвестиционом одржавању, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Одговорна лица Здравственог центра Врање су поступила по датој препоруци тако што су стање зграда и грађевинских објеката евидентирали на прописаној економској класификацији (конто 011100) и за исти износ увећали вредност зграда и грађевинских објеката конто 311100 у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложене су картице конта 011100 и конта 311100 и налози за књижење. (Налог за књижење број 3030-2023-346 увећање вредности рендген апарата уградном рендген цеви од 13.09.2023).	В. д директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције.

7.	Здравствени центар Врање је мање исказао стање ванбилансне активе (конто 351100) за 29.987 хиљада динара и ванбилансне пасиве (конто 352100) за исти износ јер у ванбилансној евиденцији није исказао менице као инструмент обезбеђења за добро извршење уговорних обавеза по закљученим уговорима са добављачима у ванбилансној пасиви конто 351100 и ванбилансној пасиви конто 3522001 у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложене су картице конта 351100 и конта 352100 и налози за књижење. (Налог за књижење број 3070-2023-0011 од 30.09.2023 године).	Одговорна лица Здравственог центра Врање поступили су по датог препоруци тако што су евидентирали менице као инструмент обезбеђења за добро извршење уговорних обавеза по закљученим уговорима са добављачима у ванбилансној пасиви конто 351100 и ванбилансној пасиви конто 3522001 у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложене су картице конта 351100 и конта 352100 и налози за књижење. (Налог за књижење број 3070-2023-0011 од 30.09.2023 године).	В. д. директор	Поступљено по датог препоруци Државне ревизорске институције.
8.	Здравствени центар Врање је мање исказао стање ванбилансне активе (конто 351100) за износ од 20.776 хиљада динара и ванбилансне пасиве (конто 352100) за исти износ јер у ванбилансној евиденцији није исказао возила добијена на коришћење у износу од 12.780 хиљада динара и опрему у износу од 7.996 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Одговорна лица Здравственог центра Врање поступили су по датог препоруци тако што су евидентирали возила добијена на коришћење у износу од 12.780 хиљада динара и опрему у износу од 7.996 хиљада динара у ванбилансној пасиви конто 351100 и ванбилансној пасиви конто 3522001 у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложене су картице конта 351100 и конта 352100 и налози за књижење. Налог за књижење број 3068-2023-0005 од 14.09.2023 године	В. д. директор	Поступљено по датог препоруци Државне ревизорске институције.

9	Здравствени центар Врање није формирао комисију која би утврдила вредност опреме добијене на трајно коришћење од стране Републичког фонда за здравствено осигурање је ради спречавања пандемије изазване вирусом SARS-Cov2, што није у складу са Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Одговорна лица Здравственог центра Врање су поступила по датој препоруци и у пословним књигама евидентирали сву опрему доказ налог 3030-2023-0345 од 05.10.2023, записник о раду комисије бр 02-2367 од 01.09.2023 године.	В.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције
---	--	--	---------------	--

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

ПЛАНА АКТИВНОСТИ (АКЦИОНИ ПЛАН) ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРЕПОРУКА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ БРОЈ 01-6552 ОД ДАНА 18.10.2023. године

У прилогу извештаја приложени су следећи докази:

1. У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложен је усаглашен Статут ЗЦ Врање број 02-3087 од 28.04.2023
2. У прилогу овог извештаја достављена је стратегија управљања ризиком број 02-6461/2 од 13.10.2023 године и регистар ризика број 02-6461/2 од 13.10.2023 године,
3. У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложене су листе број 04-6270 од датума 06.10.2023 са обрачуном потрошње горива у односу на пређену километражу на месечном нивоу,

4. У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложене су Прин скрин објаве са интернет странице ЗЦ Врање, увид у званичну страницу ЗЦ Врање <https://www.zcvrzanje.com/zavrsni-racun>,

5. У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложени су Обрнци рекапитулација плата са потписима одговорних лица,

8. У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложене су картице конта 011100 и конта 311100 и налози за књижење. (Налог за књижење број 3030-2023-346 увећање вредности рендген апарата уградном рендген цеви од 13.09.2023

12. У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложене су картице конта 351100 и конта 352100 (где су евидентирали менице као инструмент обезбеђења за добро извршење уговорених обавеза по закљученим уговорима са добављачима) и налози за књижење. (Налог за књижење број 3070-2023-0011 од 30.09.2023),

13. У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложене су картице конта 351100 и конта 352100 и налози за књижење (где су евидентирана возила добијена на коришћење у износу од 12.780 хиљада динара и опрему у износу од 7.996 хиљада динара . (Налог за књижење број 3068-2023-0005 од 14.09.2023 године

III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Непознати грешку, неправилности или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	Непознати и обавештај о активноности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	Непознати које податке обрађује или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	Непознати када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања

У поступку ревизије нису откривене грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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

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

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

Вршилац дужности директора Здравственог центра Врање, Врање

Др Саша Ђорђевић

