



ЗАГЛАВЉЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
0504 13828
15 NOV 2019 год

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

ПРЕМЕТ	18 NOV 2019
ОПРЕД	
БРОЈ	400-97/2019-05/9

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

У. Ж. Ц. Е
Уг. Милоша Обреновића 17

Телефон: 662-849 На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18)
400-97/2019-05/9 субјект ревизије, Здравствени центар Ужице, Милоша Обреновића 17, Ужице (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја Здравственог центра Ужице, Ужице за 2018. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: број: 400-97/2019-05/8 од 12.08.2019. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	Наглаз број 1: Здравствени центар Ужице није ажурирао 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. ПРЕПОРУКА БР.1: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да ажурирају стратегију управљања ризиком у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Директор Установе је донео одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу. Одлука бр 0106-13890 од 14.12.2018. године Директор Установе донео Одлуку о Образовању радне групе која је задужена за увођење и развој система Финансијског управљања и контроле и припрему стратегије управљања ризицима. Одлука бр 0106-13889 од 14.12.2018. године Радна група образована од стране директора је припремила и усвојила акциони план за увођење и имплементацију система финансијског управљања и контроле (ФУК) Акциони план заведен под бројем 0504-13899 од 18.12.2018. године Донета је "Стратегија управљањем ризицима" и заведена под бројем 0504-13893 од 20.12.2018. год Донета је листа пословних процеса и усвојена на радној групи листа по Обрасцу О-1- Листа пословних процеса и усвојен пред УО Здравственог центра Ужице "Правилник о финансијском управљању и контроли Здравственог центра Ужице" и заведен под бројем 0501-11962/1 31.10.2019. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука бр 0106-13890 од 14.12.2018. године Одлука бр 0106-13889 од 14.12.2018. године Стратегија управљањем ризицима" 0504-13893 од 20.12.2018. год "Правилник о финансијском управљању и контроли Здравственог центра Ужице" број 0501-11962/1 31.10.2019. године, и листа пословних процеса

1. Неправилност	Налаз број 2: Утврђено је да Здравствени центар Ужице није књижио рачуноводствене исправе у року од два дана, што није у складу са одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству. ПРЕПОРУКА БР.2: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2. Опис мере исправљања	У процесу отклањања неправилности директор Здравственог центра Ужице је донео наредбу сходно Закону о рачуноводству и ревизији, по чему су књиговодства поступила
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наредба број 0401-13189 од 04.11.2019. године, Налог за књижење 210346, 210354, 210355

1. Неправилност	Налаз бр.3 Здравствени центар Ужице није обезбедио да рачуноводствене исправе садрже потписе лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа, као и да је суштинску контролу рачуноводствених исправа вршио након њиховог књижења што није у складу са одредбом члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. ПРЕПОРУКА БР.3: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да предузму мере и активности да се обезбеди суштинска контрола рачуноводствених исправа, као и да рачуноводствене исправе садрже потписе лица која су одговорна за њихову законитост и исправност у складу са одредбом члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2. Опис мере исправљања	Ради исправљања неправилности утврђених од стране ДРИ, директор Здравственог центра Ужице је донео наредбу
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наредба број 0401-13188 од 04.11.2019. године Рачуни добављача ОЈ медицинско снабдевање као доказ да су неправилности отклоњене и поступла се по препоруци.

1) *Налаз бр. 4*

1. Неправилност	Налаз број 4: Здравствени центар Ужице није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2. Опис мере исправљања	ПРЕПОРУКА БР.4: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да пре спровођења пописа имовина и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наредба директора Здравственог центра Ужице сходно "Правилнику о организацији буџетског рачуноводству и рачуноводственим политикама Здравственог центра Ужице" Усвојен је расход пред Управним одбором Здравственог центра Ужице за ОЈ Пријеполје Наредба директора 0401-13186 од 04.11.2019. године Правилнику о организацији буџетског рачуноводству и рачуноводственим политикама Здравственог центра Ужице. Одлука УО број 0301-11692 од 31.10.2019. године

1. Неправилност	Налаз број 5: Здравствени центар Ужице је у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 5 исказао 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. ПРЕПОРУКА БР.5: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да у колону број 4 у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уносе планиране износе расхода и издатака и прихода и примана, одobreне финансијским планом.
2. Опис мере исправљања	Образложење
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	0504-13632 од 14.11.2019. године

1. Неправилност	Налаз број 6: Утврђено је да је Здравствени центар Ужице донео ребаланс финансијског плана за 2018. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему, јер не садржи класификацију расхода и издатака према изворима финансирања. ПРЕПОРУКА БР.6: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да финансијски план припрема на основу система јединствене буџетске класификације и исказује расходе и издатке према изворима финансирања у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2. Опис мере исправљања	Здравственог центра Ужице је финансијски план за 2019. годину припремио на основу система јединствене буџетске класификације и исказује расходе и издатке према изворима финансирања
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Ребаланс финансијског плана број 7 од 07.11.2019. године

исправљања предузета

1. Неправилност	Налаз број 7: Утврђено је да Здравствени центар Ужице није успоставио функционалну 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. ПРЕПОРУКА БР. 7: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да успоставе функционалну интерну ревизију.
2. Опис мере исправљања	Ради успоставе функционалности интерне ревизије Здравствени центар Ужице је донео следеће акте: - "Одлука о образовању одбора за ревизију" број 0106-12550 од 21.10.2019. године, - "Правилник о раду одбора за ревизију" број 0106-12551 од 21.10.2019. године - "Одлука о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији" број 0106-12663 од 23.10.2019. године, - "Одлука о оснивању службе интерне ревизије" број 0106-12662 од 23.10.2019. године, - "Повеља интерне ревизије" број 0106-13885 од 31.12-2018. године. - "Стратешки план интерне ревизије" број 0106-12862 од 29.10.2019. године, - "Годишњи план интерне ревизије" број 0106-12863 од 29.10.2019. године, - "Налог о именовању ревизорског тима" број 0106-13062 од 31.10.2019. године
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- "Одлука о образовању одбора за ревизију" број 0106-12550 од 21.10.2019. године, - "Правилник о раду одбора за ревизију" број 0106-12551 од 21.10.2019. године - "Одлука о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији" број 0106-12663 од 23.10.2019. године, - "Одлука о оснивању службе интерне ревизије" број 0106-12662 од 23.10.2019. године, - "Повеља интерне ревизије" број 0106-13885 од 31.12-2018. године. - "Стратешки план интерне ревизије" број 0106-12862 од 29.10.2019. године, - "Годишњи план интерне ревизије" број 0106-12863 од 29.10.2019. године,

	- "Налог о именовању ревизорског тима" број 0106-13062 од 31.10.2019. године
--	--

1. Неправилност	Налаз број 8: Здравствени центар Ужице је, због погрешног књижења, више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за износ од 50.642 хиљаде динара, а мање исказао приходе од споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) у износу од 49.847 хиљада динара и приходе из буџета (конто 790000) у износу од 795 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ПРЕПОРУКА БР.8: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да наплаћене приходе из буџета и по основу споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице евидентира у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2. Опис мере исправљања	Здравствени центар Ужице у 2019. години спровео је мере да наплаћене приходе из буџета и по основу споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице евидентира у складу са одредбама члана 17. 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

1. Неправилност	Налаз број 9: Здравствени центар Ужице је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 5, више исказао у колони 11-Остали извори приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за износ од 795 хиљада динара, а мање исказао приходе из буџета (конто 790000) у колони 6 - Република за исти износ, јер је средства остварена од Министарства здравља Републике Србије исказао као сопствене приходе, 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. ПРЕПОРУКА БР.9: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да Извештај о извршењу буџета (Образац 5) попуњавају на начин прописан одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.
2.	Опис мере исправљања Здравственог центра Ужице Извештај о извршењу буџета (Образац 5) за 2019. годину попуњавају на начин прописан одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета Картица конта 791000

1) *Наглаз бр.10*

1.	Неправилност Наглаз број 10: Здравствени центар Ужице је више исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745000) најмање у износу од 859 хиљада динара, и у истом износу мање исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300), јер је погрешно евидентирао приходе од клиничких испитивања, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ПРЕПОРУКА БР.10: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да приходе од клиничких испитивања евидентирају у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања Здравствени центар Ужице је поступио по препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера Картица конта 742121, аналитика "29158"

исправљања предузета	
----------------------	--

1) *Нагаз бр. 11*

1. Неправилност	Нагаз број 11: Здравствени центар Ужице је, због погрешног књижења, више исказао приходе из буџета (конто 791000) у износу од 3.865 хиљада динара, а у истом износу мање исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), јер је приходе од пружања здравствених услуга уз накнаду од међународних организација исказао као приход из буџета, што није у складу са одредбом члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ПРЕПОРУКА БР. 11: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да приходе од пружања здравствених услуга уз накнаду од међународних организација исказују у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2. Опис мере исправљања	Здравствени центар Ужице је поступио по препоруци
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 7423112

1. Неправилност	Нагаз број 12: Здравствени центар Ужице је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, више исказао расходе за запослене и за коришћење услуга и роба (конта 410000 и 420000) најмање у износу од 1.980 хиљада динара, и у истом износу мање исказао расходе за казне за кашњење (конто 444200), јер је плаћену законску затезну камату погрешно евидентирао, што није у складу са
-----------------	---

	одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ПРЕПОРУКА БР.12: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да расходе за запослене и за коришћење услуга и роба (конта 410000 и 420000) евидентирају у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања Здравствени центар Ужице обавезе према запосленима евидентирају у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1.	Неправилност	Напоз број 13: Здравствени центар Ужице је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони буџет Републике, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 44.455 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства (конто 510000), јер је набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно 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. ПРЕПОРУКА БР.13: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање, у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Здравствени центар Ужице је предузео мере, и издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање књижио у посланим књигама, веж као инвест. улагање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом здравља Нова Варош налог за књижење 150368 од 08.10.2019. године Општа болница Ужице, Налог за књижење 210343 од 25.10.2019. године, Општа болница Пријепоље, Налог за књижење 180455 од 12.10.2019. године

1. Неправилност	Налаз број 14: Здравствени центар Ужице је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони осталих извора, исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 1.587 хиљада 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. ПРЕПОРУКА БР.14: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да спроведу одговарајућа књижења и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 3 - Капитал, у складу са одредбама члана 5. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2. Опис мере исправљања	Здравственог центра Ужице је спровео одговарајућа књижења и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 3, сходно Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 230053 од 31.10.2019. године Закључни лист Здравственог центра на дан 31.10.2019. године.

1. Неправилност	Налаз број 15: Здравствени центар Ужице је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, више исказао новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) најмање у износу од 5.168 хиљада динара, и у истом износу мање је исказао расходе за казне за кашњење (конто 444200), јер је плаћену законску затезну камату погрешно евидентирао, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ПРЕПОРУКА БР.15:
-----------------	--

	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужиче да евидентирају расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања Образложење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 0504-13632 од 14.11.2019. године

1.	Неправилност Налаз број 16: Здравствени центар Ужиче је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године - Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора, исказао већи буџетски дефицит у износу од 1.587 хиљада динара, јер је исказао амортизацију некретнина и опреме, иако из осталих извора није остварио вишак прихода над расходима у истој години, што није у складу са одредбама члана 5. става 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. ПРЕПОРУКА БР.16: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужиче да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног вишка прихода и примана над расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине из осталих извора.
2.	Опис мере исправљања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1.	Неправилност	Наказ број 17: Здравствени центар Ужице није успоставио билансу равнотежу нефинансијске и финансијске имовине на субаналитичким контима у активи и пасиви у износу од 770.835 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ПРЕПОРУКА БР.17: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да утврде узроке билансне неравнотеже настале у ранијим годинама и да изврше неопходне исправке како би се извршило услађавање вредности нефинансијске и финансијске имовине у активи и пасиви у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилагају уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	Наказ број 18: Здравствени центар Ужице није тачно извршио попис у односу на стварно стање најмање у износу од 297.906 хиљада динара: - јер није пописао сопствену опрему и туђа основна средства на употреби у Здравственом центру Ужице најмање у износу од 32.533 хиљаде динара и - јер је пописао земљиште и зграде на којима нема право коришћења већ се налазе у власништву трећих лица најмање у износу од 265.373 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодства са стварним стањем. ПРЕПОРУКА БР.18: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да изврше попис, односно да ускладе књиговодство са стварним стањем у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања
----	--------------	--

	књиговођственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета
	Здравствени центар Ужице је на основу одлуке директора извршио попис опреме трећих лица дате на коришћење Здравственом центру Ужице и исту књижио, и земљиште и зграде на којима нема право коришћења већ се налазе у власништву трећих лица су искњижене из пословних књига. Туђа ОС на употреби - Налог за књижење Дз Ариље, број 110259 од 31.10.2019, године, - Налог за књижење Дз Којерић, број 140166 од 18.10.2019. године, - Налог за књижење Дз Нова Варош, број 150363 од 01.10.2019. године, - Налог за књижење Об Ужице, број 210343 од 25.10.2019. године, - Налог за књижење Дз Пожега, број 160328 од 28.10.2019. године Земљиште и објекат у припреми ОЈ Прибој - Одлука 0504-12494 од 18.10.2019. године - Одлука број 0401-12789 од 25.10.2019. године - Налог за књижење ОЈ Прибој 170420

1) *Налаз бр. 19*

1.	Неправилност
	Налаз број 19: Здравствени центар Ужице је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање у износу од 61.540 хиљада динара, јер је: - више исказао стање зграда и грађевинских објеката у главној књизи у износу од 70.118 хиљада динара, тако што је исказао вредност грађевинских објеката на којима нема право коришћења у износу од 14.771 хиљаду динара, није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом у износу од 57.205 хиљада динара и више обрачунао амортизацију у износу од 1.858 хиљада динара због примене погрешних амортизационих стопа и - мање исказао стање зграда и грађевинских објеката, јер није увећао њихову вредност најмање у износу од 8.578 хиљада динара колико износи вредност изведених радова, који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском

	рачуноводству. ПРЕПОРУКА БР.19: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да из својих пословних књига искњиже зграде и грађевинске објекте који су својина трећих лица, ускладе помоћну књигу основних средстава са главном књигом и да обрачуна амортизације врше у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања Одлуком директора здравственог центра Ужице дат је налог књиговодству ОЈ Прибој да из како помоћних тако из главних књига Здравственог центра Ужице искњижи грађевински објекат у припреми на које нема право коришћења. Одлуком директора Здравственог центра Ужице у оквиру ОЈ Здравственог центра Ужице формиране су комисије за процену вредности грађевинских објеката за које је Здравствени центар уписан као корисник у надлежни РГЗ СКН.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета Одлука 0504-12494 од 18.10.2019. године Одлука број 0401-12789 од 25.10.2019. године Налог за књижење ОЈ Прибој 170420

1.	Неправилност Налаз број 20: Здравствени центар Ужице је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године мање исказао вредност опреме (конто 011200) најмање у укупном износу од 14.447 хиљада динара, јер је у својим пословним књигама: -више исказао стање опреме у главној књизи у износу од 22.994 хиљаде динара, јер је два пута евидентирао иста возила у износу од 10.685 хиљада динара, није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом у износу од 916 хиљада динара и мање је обрачунао амортизацију у износу од 11.393 хиљаде динара због примене погрешних амортизационих стопа -мање исказао стање опреме у главној књизи у износу од 37.471 хиљаде динара, тако што није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом у износу од 1.483 хиљаде динара и није увећао вредност опреме најмање у износу од 33.776 хиљада динара по основу набавки резервних делова за опрему који представљају инвестиционо одржавање опреме и није прокњижио амортизацију из ранијих година у износу од 2.212 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. ПРЕПОРУКА БР.20: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да ускладе помоћну књигу основних
----	---

	средстава са главном књигом и да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2. Опис мере исправљања	Здравствени центар Ужице је преузео мере и донео одлуку о номенклатури средстава и амортизационим групама, Одлука број 0504-12590 од 22.10.2019. године Здравствени центар Ужице је преузео мере и из пословних књига искњижи више исказано стање опреме (возила) добијених од стране СО Општине Чајетина (ДЗ Чајетина) и да укњижи средства Министарства здравља РС (ОБ Ужице, ОБ Пријепоље и ДЗ Нова Врош)
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука број 0504-12590 од 22.10.2019. године Дом здравља Нова Варош, Налог за књижење 150368 од 08.10.2019. године Општа болница Ужице, Налог за књижење 210343 од 25.10.2019. године, Општа болница Пријепоље, Налози за књижење 180123 од 31.03.2019. год, 180455 од 12.10.2019. године Дома здравља Чајетина 200170 од 26.10.2019. године

1. Неправилност	Налаз број 21: Здравствени центар Ужице је више исказео стање земљишта (конто 014100) најмање у износу од 22.682 хиљаде динара и у истом износу одговарајуће изворе капитала, јер је у пословним књигама исказео вредност катастарских парцела на којима Здравствени центар Ужице нема право коришћења већ су у својини Манастира свети Никола – Бања код Прибоја, Епархије милешевске СПЦ, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. ПРЕПОРУКА БР.21: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да поуздано утврде вредност земљишта на коме немају право коришћења већ се налази у својини других лица и да вредност туђег земљишта искњиже из својих пословних књига у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2. Опис мере исправљања	Одлуком директора здравственог центра Ужице дат је налог књиговодству ОЈ Прибој да из како помоћних тако из главних књига Здравственог центра Ужице искњижи катастарске парцеле на које нема право коришћења. Одлуком директора Здравственог центра Ужице у оквиру ОЈ Здравственог центра Ужице формиране

	су комисије за процену вредности земљишта за које је Здравствени центар уписан као корисник у надлежни РГЗ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета
	Одлука број 0504-12483 од 18.10.2019. године Одлука број 0401-12789 од 25.10.2019. године Налог за књижење ОЈ Прибој 170420

1.	Неправилност	Налаз број 22: Здравствени центар Ужице је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године мање исказао нефинансијску имовину у припреми и авансе (конто 015000) најмање у износу од 40.773 хиљаде динара, јер је: - више исказао саобраћајну опрему у припреми у износу од 5.070 хиљада динара иако је опрему ставио у употребу и - није исказао авансе за набавку медицинске и лабораторијске опреме и грађевинских радова најмање у износу од 45.843 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ПРЕПОРУКА БР.22:
2.	Опис мере исправљања	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да ускладе стање саобраћајне опреме у припреми са стварним стањем и спроведу одговарајућа књижења у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Здравствени центар је предузео мере да се у пословних књигама спроведу одговарајућа књижења 3 возила ОЈ Ариље и 1 возило ОЈ Чајетина. Поступак евидентирања промена је извршен за време контроле ДРИ. Налог за књижење 110049 и 200054

1. Неправилност	Налаз број 23: Здравствени центар Ужице је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године више исказао стање нефинансијске имовине у припреми и авансе (конто 015100) најмање у износу од 227.920 хиљада динара, јер је у својим пословним књигама евидентирао објекат хотела у изградњи за који не поседује доказе о власништву и који се налази у државини другог правног лица, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ПРЕПОРУКА БР.23: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да преиспитају стање нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) које се односи на објекат хотела у изградњи на катастарској парцели број 3324/2 КО Бања и да изврше одговарајућа књижења у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2. Опис мере исправљања	Директор здравственог центар Ужице је донео одлуку да се искњижи објекат хотела у изградњи на КП 3324/2 КО Прибој.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ОЈ Прибој је поступио по одлуци и препоруци и искњижио наведени објекат Одлука 0504-12494 од 18.10.2019. године Налог за књижење ОЈ Прибој 170420

1. Неправилност	Налаз број 24: Здравствени центар Ужице је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године више исказао домаће акције и остали капитал (конто 111900) за износ од 1.219 хиљада динара и у истом износу више исказао остале сопствене изворе (конто 311900), јер је исказао вредност неважећих акција Југобанке а. д. Београд у стечају, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Уредбе о буџетском рачуноводству. ПРЕПОРУКА БР.24: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да искњиже из пословних књига дугорочну домаћу финансијску имовину која се односи на домаће акције Југобанке а. д. Београд у стечају које су оглашене неважећим у поступку стечаја Југобанке а. д. Београд.
-----------------	--

2.	Опис мере исправљања
	Здравственог центра Ужице да искњиже из пословних књига дугорочну домаћу финансијску имовину која се односи на домаће акције Југобанке а. д. Београд у стечају које су оглашене неважећим у поступку стечаја Југобанке а. д. Београд
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета
	Налог за књижење 230055

1.	Неправилност
	Налаз број 25: Здравствени центар Ужице је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године више исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) најмање у износу од 4.471 хиљаде динара за вредност потраживања од купаца који су брисани из Регистра привредних субјеката. ПРЕПОРУКА БР.25: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да у регистрима Агенције за привредне регистре проверавају статус привредних друштава, предузетника и других правних лица према којима имају исказана потраживања како би благовремено предузели активности за наплату потраживања, као и да врше проверу њиховог статуса приликом пописа потраживања ради усклађивања потраживања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета
	Здравствени центар Ужице је из пословних књига искњижио потраживања за купце који су брисани из Регистра привредних субјеката, а према МБС Техно је послата опомена пред тужбу- Одлука 0504-13673 од 14.11.2019. године Налог за књижење 230054 Картица купца Извод из Службеног Гласника Опомена пред утужење 0504-13769 МБС Техно

1. Неправилност	Налаз број 26: Здравствени центар Ужице није усаглашио потраживања у износу од 3.519 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. ПРЕПОРУКА БР.26: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2. Опис мере исправљања	
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1. Неправилност	Налаз број 27: Здравствени центар Ужице је више исказао дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) у износу од 1.228 хиљада динара јер је: - мање исказао дате авансе у износу од 185 хиљада динара, јер није евидентирао у пословним књигама дате авансе за едукацију запослених и - више исказао дате авансе најмање у износу од 1.413 хиљада динара, јер је авансе за нефинансијску имовину исказао као авансе за материјал, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ПРЕПОРУКА БР.27: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да дате авансе, депозите и кауције евидентирају у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2. Опис мере исправљања	
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	

исправљања предузета

1. Неправилност	Наглаз број 28: Здравствени центар Ужице је више исказао остале краткорочне пласмане (конто 123900) у износу од 133.115 хиљада динара, јер је на наведеном конту евидентирао претходни порез на додату вредност без спровођења закључних књижења након спроведеног обрачуна пореза на додату вредност на крају пореског периода, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ПРЕПОРУКА БР.28: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да евидентирају обрачун пореза на додату вредност у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2. Опис мере исправљања	Здравствени центар Ужице поступио по препоруци
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Збирна картица конта 123961 и 123962

1. Неправилност	Наглаз број 29: Здравствени центар Ужице је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године више исказао обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у износу од 16.496 хиљада динара, јер је два пута евидентирао обрачун аконтације плате за децембар 2018. године, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ПРЕПОРУКА БР.29: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да преиспитају стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) из ранијих година и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом.
-----------------	--

2.	Опис мере исправљања
3.	Докази који се прилагају уз овај извештај да је мера исправљања предузета
	Здравствени центар Ужице је утврдио неправилност дуплог књижења обавеза према запосленим и исте сторниро налогом 180122 од 31.03.2019. године Налог 180122 од 31.03.2019. године

1.	Неправилност	Налаз број 30: Здравствени центар Ужице је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године више исказао обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) у износу од 5.282 хиљаде динара, јер није евидентирао обрачун пореза на додату вредност након истека пореског периода, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ПРЕПОРУКА БР.30: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да преиспитају стање обавеза по основу пореза на додату вредност и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом.
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилагају уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	Налаз број 31: Здравствени центар Ужице је мање исказао обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) најмање у износу од 1.784 хиљаде 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. ПРЕПОРУКА БР.31: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да евидентирају обавезе за трошкове судског поступка и камате по основу правноснажних судских пресуда 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.
2.	Опис мере исправљања Евидентирани су обавезе за трошкове судског поступка и камате по основу правноснажних судских пресуда
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета Налог за књижење ОЈ Прибој 170442 и 230052

1.	Неправилност Налаз број 32: Здравствени центар Ужице није усагласио обавезе најмање у износу од 212.502 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству. ПРЕПОРУКА БР.32: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да врше усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1.	Неправилност Налаз број 33: Здравствени центар Ужице је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказао обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) најмање у износу од 66.854 хиљаде динара и у истом износу мање исказао обавезе по основу пратећих трошкова задуживања (конто 241400), јер је погрешно евидентирао законске запезне камате, што није у складу са одредбама 86 члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ПРЕПОРУКА БР.33:
----	--

	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у циљу евидентирања камата на конту 241412 – затезне камате, у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1.	Неправилност	Напоз број 34: Здравствени центар Ужице је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказао обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) најмање у износу од 3.332 хиљаде динара, јер није евидентирао једну фактуру у износу од 1.919 хиљада динара и није ускладио помоћну књигу добављача са главном књигом у износу од 1.413 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ПРЕПОРУКА БР.34: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у циљу евидентирања стварних обавеза према добављачима на конту 252100 – Добављачи у земљи, у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Здравствени центар Ужице је евидентирао фактуру у износу од 1.919 (налог за књижење)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 190217 од 22.05.2019. године, Картица конта 2521100 аналитика "27198"

1. Неправилност	Напаз број 35: Здравствени центар Ужице је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године више исказао пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700) за износ од 10.966 хиљада динара, јер претходних година није тачно утврђивао и књижио резултат пословања, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. ПРЕПОРУКА БР.35: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да преиспитају пренета неутрошена средства из ранијих година и у складу са тим спроведу одговарајућа књижења.
2. Опис мере исправљања	Здравственог центра Ужице је преиспитао пренета неутрошена средства из ранијих година и у складу са тим спроведу одговарајућа књижења. До израде завршног рачуна за 2019. годину извршиће се још једном провера.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 2300053 од 31.10.2019. године Закључни лист Здравственог центра Ужице на дан 31.10.2019

1. Неправилност	Напаз број 36: Здравствени центар Ужице није у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2018. године на конту економске класификације 351000 ванбилансна активна (ОП 1073) и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) исказао вредност туђих основних средстава добијених на коришћење најмање у износу од 26.178 хиљада динара и није за сва туђа основна средства прибавио вредност од власника основних средстава, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ПРЕПОРУКА БР.36: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да у ванбилансној евиденцији евидентирају основна средства добијена на коришћење, као и да од власника основних средстава
-----------------	--

		прибаве вредност за све туђа основна средства, а све у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Здравствени центар Ужице је на основу одлуке директора Здравственог центра Ужице спровео књижење туђих основних средстава која се налазе на коришћењу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука број 0401-12502 од 18.10.2019. године - Налог за књижење Дз Ариље, број 110259 од 31.10.2019, године, - Налог за књижење Дз Косјерић, број 140166 од 18.10.2019. године, - Налог за књижење Дз Кошерић, број 150363 од 01.10.2019. године, - Налог за књижење Об Ужице, број 210343 од 25.10.2019. године, - Налог за књижење Дз Пожега, број 160328 од 28.10.2019. године

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања

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

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за мере исправљања	Период у којем се планира мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

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

Функција

Директор

Прим др Милош Божовић



(потпис)



**ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР УЖИЦЕ
СЛУЖБА КЊИГОВОДСТВА**

М. Обреновића 17. 31000 Ужице

☎ тел/факс (031) 599-503

e-mail: knjigovodstvocentra@zcue.rs, knjigovodstvozcue@gmail.com

МК

0504-14100

22 NOV 2019

Државна ревизорска институција

Београд

Предмет: Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице број 0504-13828 од 15. новембра 2019. године.

У достављеном вам Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице број 0504-13828 од 15. новембра 2019. године нису наведене мере исправљања за поједине налазе утврђене у поступку ревизије и то:

1. **У налазу број 16:** Здравствени центар Ужице је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године-Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора,исказао већи буџетски дефицит у износу од 1.587 хиљада динара,јер је исказао амортизацију некретнина и опреме, иако из осталих извора није остварио вишак прихода над расходима у истој години, што није у складу са одредбама члана 5. става 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Објашњено у Напомени 3.1.5 Резултат по изворима финансирања).

Обрачун амортизације се радио на основу добијене инструкције од стране Републичког фонда за здравствено осигурање 03 број 400-11/19 од 21.02.2019. године. у прилогу "Послови који претходе изради завршног рачуна" став 11. који гласи: "Књижење сразмерног дела исправке вредности – амортизације на терет расхода – conta категорије 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад у случају остварених сопствених прихода у складу са ранијим датим инструкцијама".

На дату инструкцију дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање одговорна лица Филијале за Златиборски округ Републичког фонда за здравствено осигурање која контролишу Завршни рачун Здравственог центра Ужице нису прихватили пословање без израде наведеног обрачуна.

На основу наведеног Здравствени центар Ужице неће вршити обрачун амортизације на терет капитала све док је сопствени рачун у блокади.

2. **У налазу број 17:** Здравствени центар Ужице није успоставио билансну равнотежу нефинансијске и финансијске имовине на субаналитичким контима у активи и пасиви у износу од 770.835 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Објашњено у Напомени 3.3 Биланс стања – Образац 1).

Наведене активности Здравствени центар Ужице ће спровести у току израде Завршног рачуна за 2019. годину. Мора се истаћи да је вршен разговор са консултанском кућом ИПЦ из Београда око помоћи у сагледавању Биланса Здравственог центра Ужице као и пословног резултата на дан 31.12.2018. године.

Дана 25.11.2019. године Здравствени центар Ужице добиће тачну информацију о доласку представника Бит Импекс из Београда везаног за сагледавање могућности увођења информационог система у оквиру Здравственог центра Ужице.

3. **У налазу број 26:** Здравствени центар Ужице није усагласио потраживања у износу од 3.519 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Објашњено у Напомени 3.3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100).

Напомињемо да је у току припрема и слање ИОС образаца на дан 31.10.2019. године.

4. **У налазу број 27:** Здравствени центар Ужице је више исказао дате авансе, депозите и кауције (konto 123200) у износу од 1.228 хиљада динара јер је:

1. мање исказао дате авансе у износу од 185 хиљада динара, јер није евидентирао у пословним књигама дате авансе за едукацију запослених и

2. више исказао дате авансе најмање у износу од 1.413 хиљада динара, јер је авансе за нефинансијску имовину исказао као авансе за материјал, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Објашњено у Напомени 3.3.3.1.3.1 Дати аванси, депозити и кауције – konto 123200).

Здравствени центар Ужице је у налогу 230001 од 02.01.2019. године извршио исправку утврђеног аванса на дан 31.12.2018. године. Напомињемо да је велики број фактура добављача који је исказан на конту аванса 123211 Аванси за набавку материјала није стварни аванс јер нису књижене фактуре од стране добављача на нивоу ЗЦ ужице из периода од 2006. године.

Здравствени центар Ужице још једном ће преиспитати наведене авансе и дати на отпис дате претплате закључно са завршним рачуном 2019. године.

5. **У налазу број 30:** Здравствени центар Ужице је више исказао обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) у износу од 5.282 хиљаде динара, јер није евидентирао обрачун пореза на додату вредност након истека пореског периода, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Објашњено у Напомени 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000)
Активности око утврђивања обавеза за ПДВ извршиће се до израде Завршног рачуна за 2019. годину.

6. **У налазу број 32:** Здравствени центар Ужице није усагласио обавезе најмање у износу од 212.502 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 18. став 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Објашњено у Напомени 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000).
Напомињемо да је у току припрема и слање ИОС образаца на дан 31.10.2019. године.
У прилогу дописа достављамо вам накнадно усаглашене ИОС обрасце.

С поштовањем,

Директор
Прим. др Милош Божовић





ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР УЖИЦЕ

М. Обреновића бр. 17, 31000 Ужице

☎ (031) 599-555, централа (031) 599-599

0504-14584

06 DEC 2019

Državnoj revizorskoj instituciji

Makenzijeve 41

Beograd

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЉЕНО 20 DEC 2019

Сл. јед.	Вредност
100-97/2019-05/13	

Предмет: Izjava o dopuni Izveštaja o otklanjanju nepravilnosti otkrivenih u reviziji finansijskih izveštaja Zdravstvenog centra Užice broj 0504-13828 od 15. 11. 2019. godine.

Izjavljujem da nalaze pod rednim brojem 4, 5, 14, 16, 17, 18, 19, 20, 26, 32 и 36, kao i po drugim nalazima za koje se mere ispravljanja mogu preduzeti tek po sprovedenim radnjama za pripremu završnog računa za 2019. godinu, će Vam biti dostavljeni nakon izrade završnog računa za 2019. godinu.

Zdravstveni centar Užice

Direktor

Prim dr Miloš Božović





МК

**ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР УЖИЦЕ
СЛУЖБА КЊИГОВОДСТВА**

М. Обреновића 17. 31000 Ужице

☎ тел/факс (031) 599-503

e-mail: knigovodstvocentra@zcue.rs, knigovodstvozcue@gmail.com

0504-14594/1

06.12.2019.

Државна ревизорска институција

Београд

Предмет: Изјава.

У складу са Налазом број 20, обавештавамо да ће Здравствени центар Ужице доставити помоћне књиге основних средстава са амортизационим стопама и извршен обрачун амортизације.

У складу са налазом број 21, обавештавамо вас да ће Здравствени центар Ужице након пописа доставити попис свих парцела са вредношћу.

У складу са налазом број 22, књижење авасног плаћања вршиће се од 01.01.2020. године, након увођења новог информационог система фирме "Бит Импекс" из Београда.

У складу са налазом број 30, књижење обрачуна ПДВ-а Здравствени центар Ужице вршиће од 01.01.2019. након увођења новог информационог система фирме "Бит Импекс" из Београда.

С поштовањем,

Директор
Прим. др Милош Бежавић