



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА УЖИЦЕ, УЖИЦЕ

Број: 400-97/2019-05/12
Београд, 17. децембар 2019. године



САДРЖАЈ

1	УВОД	4
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	5
2.1.1	Више исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима	5
2.1.2	Мање исказана вредност опреме	7
2.1.3	Више исказана вредност земљишта на коме Здравствени центар Ужице нема право коришћења	9
2.1.4	Мање исказана нефинансијска имовина у припреми и аванси	11
2.1.5	Више исказане стање нефинансијске имовине у припреми	12
2.1.6	Више исказао домаће акције и остали капитал, јер је исказао вредност неважећих акција Југобанке а. д. Београд у стечају	13
2.1.7	Више исказана потраживања од купаца који су брисани из Регистра привредних субјеката	14
2.1.8	Више исказани остали карткорочни пласмани – евидентирање претходног пореза на додату вредност без спровођења закључних књижења	15
2.1.9	Више исказане обавезе за плате и додатке – два пута евидентирана аконтација за децембар 2018. године	16
2.1.10	Евидентирање обрачуна пореза на додату вредност	17
2.1.11	Неевидентиране обавезе по основу неисплаћених судских трошкова и камата по основу правноснажних пресуда	18
2.1.12	Мање евидентиране обавезе према добављачима у земљи	19
2.1.13	Исказивање обрачунате расхода амортизације на терет расхода	20
2.1.14	Попис сопствене опреме и туђих основних средстава није тачно извршен у односу на стварно стање	21
2.1.15	Евидентирање обавеза по основу расхода за запослене без релевантне документације	23
2.1.16	Више исказна пренета неутрошена средства из ранијих година	24
2.1.17	Неисказивање вредности туђих основних средстава (ванбилансна евиденција)	25
2.1.18	Погрешно евидентиране законске затезне камате	26
2.1.19	Неусаглашавање обавеза са добављачима	27
2.1.20	Више исказани дати аванси, депозити и кауције	28
2.1.21	Неусаглашена потраживања	29
2.1.22	Неуспостављена билансна равнотежа	30
2.1.23	Није успоставио функционалну интерну ревизију	30
2.1.24	У колони 4 Извештаја о извршењу буџета за период 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 5 исказао податке о расходима и издацима који не одговарају износу средстава утврђеном у финансијском плану	32



2.1.25	Ребаланс финансијског плана за 2018. који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.....	33
2.1.26	Није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа имовине и обавеза.....	33
2.1.27	Рачуноводствене исправе не садрже потписе лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа	34
2.1.28	Рачуноводствене исправе се не књиже у року од два дана.....	35
2.1.29	Није ажурирао стратегију управљања ризиком	36
2.1.30	Због погрешног књижења, више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.....	37
2.1.31	Средства остварена од Министарства здравља Републике Србије исказао као сопствене приходе	39
2.1.32	Погрешна економска класификација - више исказао мешовите и неодређене приходе	40
2.1.33	Погрешна економска класификација - више исказао приходе из буџета (конто 791000)	40
2.1.34	Погрешна економска класификација - више исказао расходе за запослене и за коришћење услуга и роба (конта 410000 и 420000).....	41
2.1.35	Набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирао као текући расход.....	44
2.1.36	Плаћену законску затезну камату погрешно евидентирао.....	46
2.1.37	Исказао већи буџетски дефицит у износу од 1.587 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године - Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора.....	48
2.1.38	Исказао укупни буџетски дефицит у износу од 650 хиљада динара уместо буџетски суфицит у износу од 937 хиљада динара.....	49
2.1.39	Погрешно евидентирање издатака за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2018. године.....	50
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	52



1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице, Ужице за 2018. годину број: 400-97/2019-05/8 од 12. августа 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала негативно мишљење о финансијским извештајима Здравственог центра Ужице за 2018. 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 др Милош Божовић, директор Здравственог центра Ужице.

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 Више исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима

2.1.1.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање у износу од 61.540 хиљада динара, јер је:

(1) 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

(2) 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 (Објашњено у Напомени 3.3.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је одлуком директора Здравственог центра Ужице дат налог књиговодству организационе јединици Прибој да из помоћних и из главне књиге Здравственог центра Ужице искњижи грађевински објекат у припреми на које нема право коришћења. Одлуком директора Здравственог центра Ужице у оквиру организационих јединица Здравственог центра Ужице формиране су комисије за процену вредности грађевинских објеката за које је Здравствени центар уписан као корисник код надлежне Службе за кастар непокретности Републичког геодетског завода.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је:

- из својих пословних књига искњижио грађевински објекат у припреми – зграду хотела у Бањи код Прибоја изграђену на кп. број 3324/2 КО Бања на којој нема право коришћења на основу Одлуке директора Здравственог центра Ужице број 0504-12494 од 18. октобра 2019. године. Увидом у налог за књижење број 170420 за ОЈ Прибој од 30. октобра 2019. године је сторнирано стање на конту 015111 и



конту 311141 за износ од 227.919.768,58 динара, као и на контима 014112 и 311141 за износ од 22.682.181.11 динара. Одлуком број 0401-12789 од 25. октобра 2019. године наложено је организационим јединицама да покрену поступак легализације за објекте и земљиште које користи Здравствени центар Ужице, а који су уписани у надлежном катастру непокретности на име трећих лица.

- у организационој јединици Дом здравља и болница Прибој из својих пословних књига искњижио зграду хотела у Прибојској бањи и бањских купатила у власништву Манастира свети Никола – Бања код Прибоја, Епархије милешевске СПЦ у вредности од 14.771 хиљаде динара које је био евидентирао као своје власништво;
- донео одлуку о формирању Комисије за процену вредности објекта у Дому здравља Ужице ради усклађивања главне и помоћне књиге број 0303-947 од 03. јуна 2019. године. У току поступка ревизије Здравствени центар Ужице је доставио образложење у коме је навео да неслагање потиче из времена градње објеката Дома здравља Ужице, јер је коначна вредност објеката утврђена по протеклу времена након њихове изградње и да током година Дом здравља Ужице није успео да утврди тачне разлоге неслагања; у Дому здравља Ариље ускладио стање зграда и грађевинских објеката.

Здравствени центар Ужице је доставио доказе да је увећао вредност зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 8.578 хиљада динара за вредност изведених радова, који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката. Увидом у налог за књижење број 180455 од 12. октобра 2019. године за организациону јединицу Пријепоље утврђено је да је Здравствени центар Ужице увећао стање зграда и објеката у организационој јединици Пријепоље за износе од 500 и 686 хиљада динара, односно за вредност изведених радова, који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката. Такође, увидом у налог број 150368 од 8. октобра 2019. године је утврђено да је у организационој јединици Нова Варош Здравствени центар Ужице увећао вредност нефинансијске имовине за вредност извршеног капиталног одржавања у износу од 299 хиљада динара, а увидом у налог 210343 од 25. октобра 2019. године да је исто учинио и у организационој јединици Општа болница Ужице за износ од 6.299 хиљада динара.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа да је Здравствени центар Ужице:

- у организационој јединици Дом здравља Ужице ускладио главну и помоћну књигу најмање за износ од 57.167 хиљада динара, јер је у истом износу више исказао стање зграда и грађевинских објеката у главној књизи у односу на стање у помоћној књизи основних средстава. У току поступка ревизије Здравствени центар Ужице је доставио образложење у коме је навео да неслагање потиче из времена градње објеката Дома здравља Ужице, јер је коначна вредност објеката утврђена по протеклу времена након њихове изградње и да током година Дом здравља Ужице није успео да утврди тачне разлоге неслагања. У поступку ревизије Дом здравља Ужице је формирао Комисију за процену вредности непокретне имовине са



задатком да изврши процену вредности непокретности које користи Дом здравља Ужице¹;

- у Дому здравља Ариље у помоћној књизи основних средстава по попису на дан 31. децембра 2019. године евидентирао зграде и грађевинске објекте које користи организациона јединица Ариље;
- правилно обрачунао амортизацију са стањем на дан 31. 12. 2019. године;

Докази: Одлука директора Здравственог центра Ужице број 0504-12494 од 18. октобра 2019. године; Одлука број 0401-12789 од 25. октобра 2019. године и налог за књижење организационе јединице Прибој број 170420; Налог за књижење 180455 од 12. октобра 2019. године у организационој јединици Пријепоље; Налог за књижење 150368 од 8. октобра 2019. године у организационој јединици Нова Варош; Налог за књижење 210343 од 25. октобра 2019. године у организационој јединици Општа болница Ужице; Налог за књижење број 170491 од 11. децембра 2019. године за организациону јединицу Прибој са пратећим картицама основних средстава за искњижене објекте; Картица конта 311111 – зграде и грађевински објекти и закључни лист за Дом здравља Ариље. Решење Вршиоца дужности директора број 0304-947 од 3. јуна 2019. године; Одлука о попису број 0504-14300 од 29. новембра 2019. године и Допуна Одлуке о попису број 0504-14300/1 од 9. децембра 2019. године.

2.1.2 Мање исказана вредност опреме

2.1.2.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је мање исказао вредност опреме (конто 011200) најмање у укупном износу од 14.447 хиљада динара, јер је у својим пословним књигама:

- (1) више исказао стање опреме у главној књизи у износу од 22.994 хиљада 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 хиљада динара због примене погрешних амортизационих стопа,
- (2) мање исказао стање опреме у главној књизи у износу од 37.471 хиљаду 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 набавке резервних делова за опрему који представљају инвестиционо одржавање опреме и није прокњижио амортизацију из ранијих година у износу од 2.212 хиљада динара,

што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Објашњено у Напомени 3.3.2.1.1.2 Опрема – конто 011200).

¹ Решење Вршиоца дужности директора број 0304-947 од 3. јуна 2019. године.



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је предузео мере исправљања и то:

- донео Одлуку о номенклатури средстава и амортизационим групама број 0504-12590 од 22. октобра 2019. године;
- из пословних књига искњижио више исказано стање опреме (возила) добијених од стране СО Општине Чајетина у организационој јединици Дом здравља Чајетина;
- у пословним књигама укњижио средства Министарства здравља Републике Србије у организационим једницама: Општа болница Ужице, Општа болница Пријепоље и Дом здравља Пријепоље и Дом здравља Нова Варош.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Увидом у налог за књижење број 200170 од 26. октобра 2019. године за организациону јединицу Дом здравља Чајетина је утврђено да је Здравствени центар Ужице ускладио стање саобраћајне опреме у главној књизи, јер је сторнирао два пута евидентирана иста возила у износу од 10.685 хиљада динара.

Увидом у налог број 210343 од 25. октобра 2019. године је утврђено да је Здравствени центар Ужице увећао вредност опреме најмање у износу од 33.776 хиљада динара по основу набавке резервних делова за опрему који представљају инвестиционо одржавање опреме. Такође, Здравствени центар Ужице је навео у својој изјави да ће доставити помоћне књиге са амортизационим стопама и извешеним обрачуном амортизације након извршеног обрачуна на дан 31. 12. 2019. године.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања помоћних књига са стањем на дан 31. децембар 2019. године са исказаним амортизационим стопама и обрачунатом амортизацијом.

Докази: Одлука број 0504-12590 од 22. октобра 2019. године, Налог за књижење 150368 од 08. октобра 2019. године у Дому здравља Нова Варош; Налог за књижење 210343 од 25. октобра 2019. године у Општој болници Ужице; Налози за књижење 180123 од 31. марта 2019. године и 180455 од 12. октобра 2019. године у Општој болници Пријепоље и Налог за књижење 200170 од 26. октобра 2019. године у Дому здравља Чајетина. Изјава број 0504-14594/1 од 6. децембра 2012. године.



2.1.3 Више исказана вредност земљишта на коме Здравствени центар Ужице нема право коришћења

2.1.3.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је више исказао стање земљишта (конто 014100) најмање у износу од 22.682 хиљаде динара и у истом износу одговарајуће изворе капитала, јер је у пословним књигама исказао 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. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Објашњено у Напомени 3.3.2.1.2 Природна имовина – конто 014000).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је Одлуком директора Здравственог центра Ужице дат налог књиговодству организационе јединице Прибој да из помоћних и из главне књиге Здравственог центра Ужице искњижи катастарске парцеле на које нема право коришћења. Одлуком директора Здравственог центра Ужице у оквиру организационих јединица Здравственог центра Ужице формиране су комисије за процену вредности земљишта за које је Здравствени центар уписан као корисник у надлежним јавним књигама Службе за катастар непокретности Републичког геодетског завода.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Директор Здравственог центра Ужице је донео Одлуку број 0504-12483 од 18. октобра 2019. године којом је наложио да се „изврши исправка конта 014100 код ОЈ Прибој тако што се исказано стање вредности земљишта које износи од 22.682 хиљаде динара умањује најмање за тај износ и за исти износ одговарајући извори капитала у пословним књигама.“ Усклађивање исказаног стања на конту 014100 – земљиште, умањењем претходно исказаног стања за 22.682 хиљада динара извршено је за исказану вредност катастарских парцела евидентираних у катастарској општини КО Бања које се налазе у својини Манастира свети Никола – Бања код Прибоја, Епархије милешевске. Увидом у налог за књижење број 170420 од 30. октобра 2019. године је утврђено да је организациона јединица Прибој искњижила из својих пословних књига износ од 227.920 хиљада динара.

Увидом у Захтев за процену вредности земљишта број 0106-1581 од 01. новембра 2019. године је утврђено да је организациона јединица Дом здравља Пожега упутила Општинској управи Пожега захтев за процену вредности земљишта за катастарске парцеле које користи ова организациона јединица и које су уписане у листове непокретности број 4425, 889, 1457, 321, и 595 за територију Општине Пожега.



Увидом у Одлуку број 0401-12789 од 25. октобра 2019. године је утврђено да директор Здравственог центра Ужице наложио свим организационим јединицама да покрену „поступак легализације“ за све објекте и земљиште које користи Здравствени центар Ужице, а за које се утврди да се у надлежној Служби за катастар непокретности воде на име трећих лица, како би Здравствени центар Ужице био уписан као корисник објеката.

На основу налога број 120098 и налога број 120108 за организациону јединицу Бајина Башта је утврђено да је организациона јединица Бајина Башта увећала стање на конту 014100 – земљиште у износу од 3.964 хиљаде динара за вредност грађевинског земљишта у месним заједницама Заовине, Бачевци и Зарожје које користи Здравствени центар Ужице – организациона јединица Бајина Башта на основу процене Комисије за процену вредности земљишта од 25. октобра 2019. године.

На основу решења Општинске управе Прибој – Одељење за урбанизам, имовинско-правне и комунално-стамбене послове 03 број 465-2/06 од 30. марта 2006. године којим се поништавају правноснажна решења СО Прибој 07/02 број 465-33/78 од 10. септембра 1979. године, решења Општинског секретаријата за управно-правне послове општине Прибој 09/3 број 465-33/82 од 23. децембра 1982. године и решење Секретаријата за привреду, имовинско-правне и комуналне послове СО Прибој 07/01 број 351-133/79 од 24. септембра 1974. године је утврђено да престаје право коришћења Здравственом центру Ужице, Ужице на грађевинском земљишту у државној својини које се води као кп. број 3324/2, 3325, 331 3326, 3327, 3328, 3329, 5927/ све уписане у КО Бања.

На основу решења Дирекције за реституцију број 160-03-46-00-00247/07 од 29. априла 2010. године је утврђено да се враћа имовина и утврђује право својине манастира Свети Никола – Бања код Прибоја, Епархије милешевске на кп. број 1306 КО Бања и на објекту центра за рехабилитацију у комплексу Бање код Прибоја, уписаним у листу непокретности 1466 КО Бања, као државна својина Републике Србије, корисника Здравственог центра Ужице, а која је одузетана основу Одлуке Окружног аграрног суда у Новом Пазару број 41/46 од 05. марта 1946. године.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања пописа свих катастарских парцела које користи Здравствени центар Ужице са исказаном јединичном вредношћу парцела за све организационе јединице Здравственог центра Ужице.

Докази: Одлука број 0504-12483 од 18. октобра 2019. године; Одлука број 0401-12789 од 25. октобра 2019. године; Налог за књижење ОЈ Прибој број 170420; Налог за књижење број 120098 ОЈ Бајина Башта; Налог за књижење број 120108 ОЈ Бајина Башта; Копија плана за КО Бања за кп. број 3324/2, 3325, 331 3326, 3327, 3328, 3329, 5927/2 од 13. јула 1983. године, Решење Општинске управе Прибој 03 број 465-2/06 од 30. марта 2006. године којим се поништавају правноснажна решења СО Прибој 07/02 број 465-33/78 од 10. септембра 1979. године, 09/3 број 465-33/82 од 23. децембра 1982. године и решење 07/01 број 351-133/79 од 24. септембра 1974. године и престаје право коришћења Здравственом центру Ужице на грађевинском земљишту у државној својини на кп. број 3324/2, 3325, 331 3326, 3327, 3328, 3329, 5927/ све уписане у КО Бања, Картица конта 014112 – грађевинско земљиште за организациону јединицу Бајина Башта; Прогноза



вредности земљишта за ОЈ Бајина Башта од 25. октобра 2019. године; Образложење Комисије за процену земљишта ОЈ Бајина Башта од 31. октобра 2019. године; Лист непокретности број 64 КО Бања; Решење Дирекције за реституцију број 160-03-46-00-00247/07 од 29. априла 2010. године; Решење РГЗ СКН Прибој број 952-02-157/06 ц од 20. маја 2009. године; Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 0404-10104 од 03. октобра 2016. године закључен између СПЦ Епархија милешевска - манастир Свети Никола – Бања код Прибоја и Здравственог центра Ужице којим се уговара закључење уговора о закупу за први спрат објекта под називом „РХ центар“ у Прибојској бањи на 10 година без накнаде. Одлука о попису број 0504-14300 од 29. новембра 2019. године и Допуна Одлуке о попису број 0504-14300/1 од 9. децембра 2019. године. Изјава број 0405-14594/1 од 6. децембра 2012. године.

2.1.4 Мање исказана нефинансијска имовина у припреми и аванси

2.1.4.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је мање исказао нефинансијску имовину у припреми и авансе (конто 015000) најмање у износу од 40.773 хиљаде динара, јер је:

(1) више исказао саобраћајну опрему у припреми у износу од 5.070 хиљада динара иако је опрему ставио у употребу и

(2) 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 чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Објашњено у Напомени 3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је Здравствени центар предузео мере да се у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења три возила организационе јединице Дома здравља Ариље и једно возило организационе јединице Дома здравља Чајетина у складу са описаном неправилношћу под 2.1.4.1 алинеја (1).

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је Здравствени центар предузео мере да се у пословних књигама спроведу одговарајућа књижења аванса у складу са описаном неправилношћу под 2.1.4.1 алинеја (2).

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године. Изјава број 05-04-1459/1 од 6. децембра 2019. године.



2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Увидом у налог за књижење број 110094 од 8. маја 2019. године за организациону јединицу Дом здравља Ариље је утврђено да је Здравствени центар Ужице сторнирао износ од 4.195 хиљада динара на конту 015121 – саобраћајна опрема у припреми.

Увидом у налог број 200054 за организациону јединицу Дом здравља Чајетина је утврђено да је Здравствени центар Ужице више исказао саобраћајну опрему у припреми у износу од 875 хиљада динара иако је возило које је узето на лизинг стављено у употребу још 2012. године.

Здравствени центар Ужице је навео да ће исказивати авансе за набавку медицинске и лабораторијске опреме и грађевинских радова од 1. јануара 2020. године након увођења новог информационог система „Бит импкс“.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа да је увео информациони систем „Бит импекс“ и картице конта 015000 – нефинансијска имовина у припреми и аванси, као и налога за књижење плаћених аванса у 2020. години са пратећом документацијом.

Докази: Налог за књижење 110049 и 200054; Изјава број 05-04-1459/1 од 6. децембра 2019. године.

2.1.5 Више исказане стање нефинансијске имовине у припреми

2.1.5.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је више исказао стање нефинансијске имовине у припреми и авансе (конто 015100) најмање у износу од 227.920 хиљада динара, јер је 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 чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Објашњено у Напомени 3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је директор Здравственог центра Ужице донео одлуку да се искњижи објекат хотела у изградњи на КП 3324/2 КО Прибој. Организациона јединица Прибој је поступила по одлуци директора Здравственог центра Ужице и искњижила наведени објекат.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.



2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност на тај начин што је исправио стање на конту 015100 - нефинансијска имовине у припреми и аванси и то тако што је умањио исказано стање на овом конту за износ од 227.920 хиљада динара који се односи на зграду хотела некадашњег центра за рехабилитацију изграђеног на кп. број 3324/2 КО Бања.

На основу решење Општинске управе Прибој – Одељење за урбанизам, имовинско-правне и комунално-стамбене послове 03 број 465-2/06 од 30. марта 2006. године којим се поништавају правноснажна решења СО Прибој 07/02 број 465-33/78 од 10. септембра 1979. године, решења Општинског секретаријата за управно-правне послове општине Прибој 09/3 број 465-33/82 од 23. децембра 1982. године и решење Секретаријата за привреду, имовинско-правне и комуналне послове СО Прибој 07/01 број 351-133/79 од 24. септембра 1974. године је утврђено да престаје право коришћења Здравственом центру Ужице, Ужице на грађевинском земљишту у државној својини које се води као кп. број 3324/2, 3325, 331 3326, 3327, 3328, 3329, 5927/ све уписане у КО Бања.

Увидом у Уговор о давању у закуп осталог грађевинског земљишта број 463-2/06 од 10. новембра 2016. године закљученог између Општине Прибој, као закуподавца и Предузећа за производњу, туризам и услуге „SPA & WELLNESS“ д. о. о. Београд, као закупопримца је утврђено да су катастарске парцеле 3324/2, 3329, 3331 КО Бања и започети објекат постојећи на истим, све уписано у лист непокретности броју 1400 КО Бања дате су у закуп закупцу на роко до 99 година.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Одлука 0504-12494 од 18. октобра 2019. године и налог за књижење ОЈ Прибој 170420; Уговор о давању у закуп осталог грађевинског земљишта број 463-2/06 од 10. новембра 2016. године закључен између Општине Прибој, као закуподавца и Предузећа за производњу, туризам и услуге „SPA & WELLNESS“ д. о. о. Београд; Решење Општинске управе Прибој 03 број 465-2/06 од 30. марта 2006. године којим се поништавају правноснажна решења СО Прибој 07/02 број 465-33/78 од 10. септембра 1979. године, 09/3 број 465-33/82 од 23. децембра 1982. године и решење 07/01 број 351-133/79 од 24. септембра 1974. године и престаје право коришћења Здравственом центру Ужице на грађевинском земљишту у државној својини на кп. број 3324/2, 3325, 331 3326, 3327, 3328, 3329, 5927/ све уписане у КО Бања.

2.1.6 Више исказао домаће акције и остали капитал, јер је исказао вредност неважећих акција Југобанке а. д. Београд у стечају

2.1.6.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је 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 чл. 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за



буџетски систем (Објашњено у Напомени 3.3.3.1 Дугорочна финансијска имовина – конто 110000).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је искњижио 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.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.6.3 Оцена мере исправљања

Здравствени центар Ужице је предузео мере исправљања и искњижио исказану вредност неважећих акција Југобанке а. д. Београд у стечају у износу од 1.219 хиљада динара (конто 111900 - домаће акције и остали капитал) – налог за књижење број 230055.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Налог за књижење 230055.

2.1.7 Више исказана потраживања од купаца који су брисани из Регистра привредних субјеката

2.1.7.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је 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 (Објашњено у Напомени 3.3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је из пословних књига искњижио потраживања од купаца који су брисани из Регистра привредних субјеката, а купцу МБС Техно д. о. о. је послата опомена пред утужење.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.



2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност на тај начин што је из својих пословних књига искњижио потраживање према „Koncern Farmakom M.B. Šabac – Livnica Požega a. d. u stečaju“ у износу од 589 хиљада динара. Увидом у решење Привредног суда у Крагујевцу број СТ-45/2015 од 21. септембра 2018. године је утврђено да је привредно друштво „МБС ТЕХНО“ д. о. о. Ћуприја, матични број 06438032 продато у стечајном поступку као правно лице и да је стечајни поступак према овом привредном друштву обустављен, а настављен према стечајној маси. Здравствени центар Ужице није пријавио своје потраживање од 3.882 хиљаде динара у стечајном поступку који се водио према „МБС ТЕХНО“ д. о. о. у стечају, Ћуприја. Како је стечајни дужник „МБС ТЕХНО“ д. о. о. продат у стечајном поступку као правно лице он надаље не одговара за дугове „МБС ТЕХНО“ д. о. о. већ за њих одговара стечајна маса до висине расположивих средстава за намирење поверилаца, те се не може утужити за потраживање Здравственог центра Ужице. Из наведеног произилази да се опомена пред утужење коју је Здравствени центар Ужице доставио „МБС ТЕХНО“ д. о. о. не може сматрати предузетом мером исправљања по овом налазу.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа да су преиспитана сва потраживања према купцима у стечају и у складу са извршеним преиспитивањима спроведена одговарајућа књижења, односно предузете мере за наплату тих потраживања.

Потребно је да Здравствени центар Ужице достави доказе о предузетим мерама, у року од 10 дана од дана усвајања Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године.

Докази: Одлука 0504-13673 од 14.11.2019. године, Налог за књижење 230054, Картица купца, Опомена пред утужење 0504-13769 МБС Техно д. о. о. Одлука о попису број 0504-14300 од 29. новембра 2019. године и Допуна Одлуке о попису број 0504-14300/1 од 9. децембра 2019. године.

2.1.8 Више исказани остали краткорочни пласмани – евидентирање претходног пореза на додату вредност без спровођења закључних књижења

2.1.8.1 Опис неправилности

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 (Објашњено у Напомени 3.3.3.1.3.2 Остали краткорочни пласмани - конто 123900).



2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је поступио по препоруци, а у додатном образложењу да ће активности око утврђивања обавеза за порез на додату извршити након увођења информационог система „Бит импекс“ од 1. јануара 2020. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године. Изјава број 0504-14594/1 од 6. децембра 2019. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да ће активности око утврђивања обавеза за порез на додату извршити након увођења информационог система „Бит импекс“ од 1. јануара 2020. године.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до успостављања техничких услова и достављања доказа о спроведеном књижењу пореза на додату вредност за период од 1. јануара до 31. марта 2020. године.

Потребно је да Здравствени центар Ужице достави доказе о предузетим мерама на исправљању утврђене неправилности у року од 30 дана од дана предаје пореске пријаве за порез на додату вредност за март 2020. године.

Докази: Збирна картица конта 123961 и 123962; Изјава број 0504-14594/1 од 6. децембра 2019. године.

2.1.9 Више исказане обавезе за плате и додатке – два пута евидентирана аконтација за децембар 2018. године

2.1.9.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је 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 (Објашњено у Напомени 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је утврдио неправилност дуплог књижења обавеза према запосленима и исте сторнирао налогом 180122 од 31. марта 2019. године.



Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је налогом број 180122 од 31. марта 2019. године сторнирао два пута евидентиран обрачун аконтације плате за децембар 2018. годину у износу од 16.496 хиљада динара.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Налог 180122 од 31. марта 2019. године.

2.1.10 Евидентирање обрачуна пореза на додату вредност

2.1.10.1 Опис неправилности

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).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да ће активности око утврђивања обавеза за порез на додату извршити након увођења информационог система „Бит импекс“ почев од 1. јануара 2020. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године. Изјава број 0504-14594/1 од 6. децембра 2019. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да ће активности око правилног књижења обавеза за порез на додату вредност извршити до израде Завршног рачуна за 2019. годину, односно да ће активности око утврђивања обавеза за порез на додату извршити након увођења информационог система „Бит импекс“ почев од 1. јануара 2020. године.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимичну задовољавајућу** до успостављања техничких услова и достављања доказа о спроведеном књижењу пореза на додату вредност за период од 1. јануара до 31. марта 2020. године.



Потребно је да Здравствени центар Ужице достави доказе о предузетим мерама на исправљању утврђене неправилности у року од 30 дана од дана предаје пореске пријаве за порез на додату вредност за март 2020. године.

Доказ: Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице број 0504-13828 од 15. новембра 2019. године, број 0504-14100 од 22. новембра 2019. године. Изјава број 0504-14594/1 од 6. децембра 2019. године.

2.1.11 Неевидентиране обавезе по основу неисплаћених судских трошкова и камата по основу правноснажних пресуда

2.1.11.1 Опис неправилности

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 (Објашњено у Напомени 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је евидентирао обавезе за трошкове судског поступка и камате по основу правноснажних судских пресуда. Такође, у Допуни извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице број 0504-13828 од 15. новембра 2019. године, број 0504-14100 од 22. новембра 2019. године је навео да је својом Инструкцијом број 0401-13633 од 14. новембра 2019. године наложио организационим јединицама да у року од два дана књиже све обавезе по основу тужби запослених уколико нису укњижене: судске трошкове и таксу на конту 245225 – судске таксе, односно камату од дана доношења пресуде до дана књижења пресуде на конту 245311 – обавезе по основу казни и пенала по решењу судова.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Увидом у налог број 170442 од 12. новембра 2019. године и пратећу документацију, решења о извршењу и каматне обрачуне, је утврђено да је Здравствени центар Ужице евидентирао обавезе по основу неисплаћених трошкова судског поступка и камате по основу правноснажних судских пресуда (за запослене) на конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи и контима 245225 – судске таксе и 245311 – обавезе по основу казни и пенала по решењима судова.



Увидом у налог број 230052 од 28. октобра 2019. године и пратећу документацију, решења о извршењу и каматне обрачуне, је утврђено да је Здравствени центар Ужице евидентирао обавезе по основу неисплаћених трошкова судског поступка и камате по основу правноснажних судских пресуда (за добављаче) на конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи и контима 245225 – судске таксе и 241412 – затезне камате.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење ОЈ Прибој 170442 и 230052. Решења о извршењу Основног суда у Прибоју број: 2 Ии бр. 109/19 од 23. априла 2019. године са спецификацијом камате за период од 13. марта 2019. до 12. 11. 2019. године, 2 ИИ бр. 111/19 од 23. априла 2019. године са спецификацијом камате за период 18. фебруара 2019. до 12. новембра 2019. године, 2 Ии бр. 108/19 од 23. 04. 2019. године са спецификацијом камате за период од 13. марта 2019. до 12. новембра 2019. године, 2 Ии бр. 110/19 од 23. априла 2019. године са спецификацијом камате за период од 23. јануара 2019. до 12. новембра 2019. године и 2 Ии бр. 107/19 од 23. априла 2019. године са спецификацијом камате за период од 18. фебруара 2019. до 12. новембра 2019. године; Решења о извршењу Привредног суда у Ужицу број: Ии-77/18 од 1. јуна 2018. године са спецификацијом камате за период од 01. јуна 2018. до 13. новембра 2019. године, И ив – 319/2019 од 7. маја 2019. године са спецификацијом камате за период од 07. маја до 13. новембра 2019. године, И ив-702/19 од 9. септембра 2019. године са спецификацијом камате за период од 09. септембра. до 13. новембра 2019. године, И ив-206/2019 од 12. априла 2019. године са спецификацијом камате за период од 12. априла до 13. новембра 2019. године.

2.1.12 Мање евидентиране обавезе према добављачима у земљи

2.1.12.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је 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 (Објашњено у Напомени 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је евидентирао фактуру у износу од 1.919 хиљада динара.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.



2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност и евидентирао фактуру добављача у износу од 1.919 хиљада динара која није била прокњижена на дан 31. децембра 2018. године. Такође, Здравствени центар Ужице је утврдио да од износа од 1.413 хиљада динара износ од 1.333 хиљада динара представља плаћени аванс по авансном рачуну број 15/18 од 12. децембра 2018. године добављача „Lupus Medical“ д. о. о. који није евидентиран на конту 015000 – нефинансијска имовина у припреми и аванси. Добављач „Lupus Medical“ д. о. о. је ИОС-ом на дан 30. априла 2019. године потврдио међусобно стање потраживања и обавеза у износу од 666 хиљада динара, а које стање је и стварно стање. У Допуни Извештаја о отклањању неправилности број 0504-14100 од 22. новембра 2019. године Здравствени центар Ужице је навео да велики број фактура добављача које су исказане на конту 123211 – аванси за набавку материјала „није стварни аванс, јер нису књижене фактуре добављача на нивоу Здравственог центра Ужице из периода од 2006. године“, као и да ће Здравствени центар Ужице још једном преиспитати наведене авансе и „дати на отпис преплате закључно са завршним рачуном 2019. године“.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године и завршног рачуна за 2019. годину.

Потребно је да Здравствени центар Ужице достави извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године и одлуку о усвајању извештаја у року од 10 дана од дана његовог усвајања, завршни рачун за 2019. годину у року од 10 дана од дана његове израде, као и картице конта 123211 – аванси за набавку материјала и конта 252111 – добављачи у земљи, након извршених књижења по попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године.

Докази: Налог 190217 од 22. маја 2019. године и картица конта 252111 и ИОС на дан 30. априла 2019. године за добављача „Lupus Medical“ д. о. о., као и авансни рачун број 15/18 од 12. децембра 2018. године добављача „Lupus Medical“ д. о. о.; Допуна Извештаја о отклањању неправилности број 0504-14100 од 22. новембра 2019. године.

2.1.13 Исказивање обрачунате расхода амортизације на терет расхода

2.1.13.1 Опис неправилности

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 члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Објашњено у Напомени 3.1.3.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000).



2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да ће спровести одговарајућа књижења и ускладити изворе новчаних средстава у оквиру класе 3, сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Здравствени центар Ужице је доставио пробна књижења усклађивања новчаних средстава која намерава да спроведе након детаљног преиспитивања и отклањања грешака и из ранијег периода.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је спровео пробна књижења како би тачно исказао стање капитала евидентираног на класи 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** од сачињавања завршног рачуна за 2019. годину.

Доказ: Налог за књижење 230053 од 31. новембра 2019. године и Закључни лист Здравственог центра на дан 31. октобра 2019. године.

2.1.14 Попис сопствене опреме и туђих основних средстава није тачно извршен у односу на стварно стање

2.1.14.1 Опис неправилности

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 најмање у износу од 265.373 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Објашњено у Напомени 3.3.1 Попис имовине и обавеза).

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да 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 и које се налазе у власништву трећих лица искњижио из пословних књига. Такође, Здравствени центар Ужице је у Изјави о допуни извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице навео да се мере



исправљања за ову неправилност могу коначно спровести тек по спроведеним радњама за припрему завршног рачуна за 2019. годину.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године. Изјава о допуни извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице број 0504-1328 од 15. 11. 2019. године, број 0504-14594 од 6. децембра 2019. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је искњижио туђу имовину у укупном износу од 264.544 хиљаде динара и то:

- зграду хотела у изградњи за Центар за рехабилитацију, грађевински објекат у припреми, изграђен на кп. Број 3324/2 КО Бања, вредности 227.920 хиљаде динара и који је дат у закуп на 99 година Предузећа за производњу, туризам и услуге „SPA & WELLNES“ д. о. о. Прибој на основу Одлуке број 0504-12494 од 18. октобра 2019. године. Увидом у налог број 170420 од 30. октобра 2019. године је утврђено да је износ од 227.920 хиљада динара искњижен са конта 015111 – стамбени и грађевински објекти у припреми и конта 311141 – природна богатства.
- У организационој јединици Дом здравља и болница Прибој погрешно пописано грађевинско земљиште рехабилитационог центра „Бања“ и то катастарске парцеле број: 1306, 1307, 108, 1309, 1325, 1327/1 1327/2, 1327/3 (некада 1327), 1328, 3325, 3324/2 све КО Бања вредности 22.682 хиљаде динара, на коме Здравствени центар Ужице није уписан као корисник већ да је на њима као власник уписан Манастир свети Никола – Бања код Прибоја, Епархије милешевске СПЦ; Увидом у налог број 170420 од 30. октобра 2019. године је утврђено да је износ 22.682 хиљаде динара искњижен са конта 014112 – грађевинско земљиште и конта 311141 – природна богатства;
- зграду стационара „Бања“ садашње вредности 13.942 хиљаде динара, зграду старог бањског купатила садашње вредности 324 хиљаде динара, зграду новог бањског купатила садашње вредности 505 хиљада динара, искњижио из својих пословних књига будући да су ови грађевински објекти решењем Дирекције за реституцију враћени у својину Манастира свети Никола – Бања код Прибоја, Епархија милешевска СПЦ и уписани у његову својину.

Здравствени центар Ужице је на ванбилансној евиденцији евидентирао износ од 92.058 хиљада динара, и то у организационој јединици:

- Општа болница Ужице у износу 83.443 хиљаде динара;
- Дом здравља Ариље у износу од 2.894 хиљаде динара;
- Дом здравља Нова Варош у укупном износу од 1.756 хиљада динара;
- Дом здравља Ариље у износу од 793 хиљаде динара;
- Дом здравља Косјерић у износу од 3.082 хиљаде динара.

Здравствени центар Ужице ће током пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године преиспитати опрему добијену из пројекта ДИЛС из ранијих година која се води у материјалном књиговодству самосталног Дома здравља Пријепоље, али и у



финансијском књиговодству Здравственог центра Ужице у износу од 512 хиљада динара, као и преиспитати стање опреме и залиха ситног инвентара у организационој јединици Дом здравља и болница Пријепоље у вредности од 5.816 хиљада динара.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимнично задовољавајућу** до достављања извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на 31. 12. 2019. године.

Докази: Налог за књижење Дома здравља Ариље, број 110259 од 31. октобра 2019. године, Налог за књижење Дома здравља Косјерић, број 140166 од 18. октобра 2019. године, Налог за књижење Дома здравља Нова Варош, број 150363 од 01. октобра 2019. године, Налог за књижење Опште болница Ужице, број 210343 од 25. октобра 2019. године, Налог за књижење Дома здравља Пожега, број 160328 од 28. октобра 2019. године. Одлука 0504-12494 од 18. октобра 2019. године; Одлука број 0401-12789 од 25. октобра 2019. године; Налог за књижење организационе јединице Прибој 170420. Одлука о попису број 0504-14300 од 29. новембра 2019. године и Допуна Одлуке о попису број 0504-14300/1 од 9. децембра 2019. године.

2.1.15 Евидентирање обавеза по основу расхода за запослене без релевантне документације

2.1.15.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказао обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000), најмање у износу од 69.345 хиљада 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 (Објашњено у Напомени 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице није експлицитно дао посебне мере исправљања за утврђену неправилност. Међутим, Здравствени центар Ужице је у вези са обавезама по основу расхода за запослене навео предузете мере исправљања у оквиру предзетих мера исправљања за налазе наведене под тачкама 2.1.9.1 и 2.1.15.1 овог извештаја, те су наведене мере као повезане узете у разматрање приликом оцене предузетих мера исправљања по овом налазу. Такође, Здравствени центар Ужице је доставио Допуну Одлуке о попису на дан 31. 12. 2019. године у којој је наведено да је у елаборат о попису потребно уврстити попис обавеза према запосленима на дан 31. 12. 2019. године, као и попис потраживања на исти дан.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је наложио организационим јединицама да преиспитају стање на конту 230000 – обавезе по основу расхода за запослене и да изврше корекције на овом



конту са стањем на дан 31. децембра 2019. године. Ради се о активностима које захтевају дужи временски период, а истовремено се спроводи у време пописа имовине и обавеза коме претходи усаглашавање потраживања и обавеза. Здравствени центар Ужице је у Допуни извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице број 0504-13828 од 15. новембра 2019. године, број 0504-14100 од 22. новембра 2019. године навео да је својом Инструкцијом број 0401-13633 од 14. новембра 2019. године наложио организационим јединицама да у року од два дана књиже све обавезе по основу тужби запослених: судске трошкове и таксу на конту 245225 – судске таксе, односно камату од дана доношења пресуде до дана књижења пресуде на конту 245311 – обавезе по основу казне и пенала по решењу судова. Здравствени центар Ужице је доставио инструкцију организационим јединицама од 20. новембра 2019. године да изврше корекције стања обавеза на конту 2300000 на дан 31. децембра 2019. године.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године.

Потребно је да Здравствени центар Ужице достави одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године у року од 10 дана од дана његовог усвајања од стране Управног одбора Здравственог центра Ужице са посебном освртом на усаглашавање обавеза према запосленима.

Доказ: Инструкција Здравственог центра Ужице од 20. новембра 2019. године. Допуна Одлуке о попису на дан 31. децембра 2019. године број 0504-14300/1 од 9. децембра 2019. године.

2.1.16 Више исказна пренета неутрошена средства из ранијих година

2.1.16.1 Опис неправилности

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 (Објашњено у Напомени 3.3.5 Капитал).

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је преиспитао пренета неутрошена средства из ранијих година и у складу са тим биће спроведена одговарајућа књижења. До израде завршног рачуна за 2019. годину извршиће се још једном провера.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је искњижио пренета неутрошена средства из ранијих година налогом број 230053 од 31. октобра 2019. године.



Искану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу** до достављања завршног рачуна за 2019. годину.

Доказ: Налог за књижење 230053 од 31. октобра 2019. године и Закључни лист Здравственог центра Ужице на дан 31. октобра 2019. године.

2.1.17 Неисказивање вредности туђих основних средстава (ванбилансна евиденција)

2.1.17.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице није у Билансу стања са стањем на дан 31. 12. 2018. године на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (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 (Објашњено у Напомени 3.3.5.1 Ванбилансна евиденција).

2.1.17.2 Искане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је на основу одлуке директора Здравственог центра Ужице спровео књижење туђих основних средстава која се налазе на коришћењу.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је донео Одлуку број 0401-12502 од 18. октобра 2019. године којом су директори ОЈ обавезани да формирају комисије за процену вредности опреме која је добијена на коришћење од стране трећих физичких лица и правних лица, а која нема процењену вредност. Здравствени центар Ужице је на ванбилансној евиденцији евидентирао износ од 92.058 хиљада динара, и то у организационој јединици:

- Општа болница Ужице у износу 83.443 хиљаде динара.
- Дом здравља Ариље у износу од 2.894 хиљаде динара;
- Дом здравља Нова Варош у укупном износу од 1.756 хиљада динара;
- Дом здравља Ариље у износу од 793 хиљаде динара;
- Дом здравља Косјерић у износу од 3.082 хиљаде динара.

Искану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Одлука број 0401-12502 од 18. октобра 2019. године, Налог за књижење Дома здравља Ариље, број 110259 од 31. октобра 2019. године, Налог за књижење Дома здравља Косјерић, број 140166 од 18. октобра 2019. године, Налог за књижење Дома здравља Нова Варош, број 150363 од 01. октобра 2019. године, Налог за књижење Опште болнице Ужице, број 210343 од 25. октобра 2019. године и Налог за књижење Дома здравља



Пожега, број 160328 од 28. октобра 2019. године. Преглед основних средстава за ОЈ Општа болница Ужице; Уговор о уступању на коришћење апарата за хроничне хемодијализе „Baxter-Gambro“ модел „Artis Physio“ број 0404-9092 од 22. августа 2018. године са налогом магацину број 000562 од 19. новембра 2018. године; Уговор о уступању уређаја на коришћење број 0404-2805 од 16. марта 2018. године са налогом магацину број 000585 од 21. новембра 2018. године; Допис Дома здравља „Димитрије Питовић“ Ариље број 1024 од 06. децембра 2019. године са записницима о процени опреме добијене на коришћење од стране трећих лица (број 0406-1015 од 5. децембра 2019. године, 0406-1017 од 05. децембра 2019. године, број 1023 од 5. децембра 2019. године, 0406-1016 од 5. децембра 2019. године и 0406-1007 од 04. децембра 2019. године).

2.1.18 Погрешно евидентиране законске затезне камате

2.1.18.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је 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 затезне камате, 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 (Објашњено у Напомени 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000).

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је у својим пословним књигама спровео одговарајућа књижења у циљу евидентирања камата на конту 241412 – затезне камате.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност. Здравствени центар Ужице је доставио картицу конта 241412 – затезне камате. Увидом у налоге за књижење број 210351 од 4. новембра 2019. године и 110268 од 13. новембра 2019. године, 210295 од 13. септембра 2019. године и 210331 од 16. октобра 2019. године и рачуне: број 26021775 од 28. септембра 2019. године добављача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, број 81-2019070073 од 31. јула 2019. године добављача ЈКП „Водовод“ Ужице, број 69-216-031-1017339 од 1. октобра 2019. године добављача Телеком Србија а. д. Београд, број 67-1910/0345 од 31. октобра 2019. године доваљача ЈКП „Зелен“ Ариље је утврђено да је Здравствени центар Ужице исказану камату у наведеним рачунима евидентирао на конту 241412 – затезне камате.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



Докази: Збирна картица конта 241412; Налози за књижење број: 210351 од 4. новембра 2019. године, 210295 од 13. септембра 2019. године, 210331 од 16. октобра 2019. године, и 110268 од 13. новембра 2019. године; Рачуни: број 26021775 од 28. септембра 2019. године добављача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд; Рачуни број 81-2019070073 од 31. јула 2019. године добављача ЈКП „Водовод“ Ужице; Рачуни број 69-216-031-1017339 од 1. октобра 2019. године добављача Телеком Србија а. д. Београд, број 67-1910/0345 од 31. октобра 2019. године добављача ЈКП „Зелен“ Ариље.

2.1.19 Неусаглашавање обавеза са добављачима

2.1.19.1 Опис неправилности

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).

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је у току припрема и слање ИОС образаца на дан 31. 10. 2019. године и доставио седам ИОС-а за обавезе које су усаглашене током 2019. године у укупној вредности од 47.168 хиљада динара. У четири случаја је вршено усаглашавање, али међусобне обавезе нису усаглашене.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност како би извршио усаглашавање обавеза са добављачима. У току је припрема и слање ИОС образаца на дан 31. 10. 2019. године. Како је ово припремна активност за попис, описана мера исправљања је оцењена као делимично задовољавајућа.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до усвајања извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године.

Докази: ИОС-и за добављаче: „Lupus medical“ д. о. о. на дан 30. априла 2019. године; МИП-ТИМО д. о. о. на дан 30. септембра 2019. године; “GE HOLDINGS” д. о. о. на дан 30. јуна 2019. године; “EURO MOTUS” д. о. о. на дан 31. јула 2019. године; ЈП „Електропривреда Србије“ на дан 31. децембра 2018. године (примљен 27. августа 2019. године); Дунав осигурање а. д. о. на дан 1. октобра 2019. године; “EUROGRAND” д. о. о. на дан 30. јуна 2019. године; Кнез петрол д. о. о. на дан 30. септембра 2019. године, ЈКП Водовод на дан 30. септембра 2019. године; Госпер д. о. о. на дан 28. фебруара 2019. године; „Adoc“ д. о. о. на дан 30. септембра 2019. године; Одлука о попису број 0504-14300 од 29. новембра 2019. године и Допуна Одлуке о попису број 0504-14300/1 од 9. децембра 2019. године.



2.1.20 Више исказани дати аванси, депозити и кауције

2.1.20.1 Опис неправилности

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 (Објашњено у Напомени 3.3.3.1.3.1 Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200).

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је у „налогу 230001 од 2. јануара 2019. године извршио исправку утврђеног аванса на дан 31. 12. 2018. године.“, као и „да велики број фактура добављача исказан на конту аванаса 123211 – Аванси за набавку материјала није стварни аванс, јер нису књижене фактуре од стране добављача на нивоу ЗЦ Ужице из периода од 2006. године.“ Такође, је навео да ће Здравствени центар Ужице још једном преиспитати наведене авансе и „дати на отпис дате преплате са завршним рачуном за 2019. годину“.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године. Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године, број 0504-14100 од 22. новембра 2019. године. Изјава број 0504-14594/1 од 6. децембра 2019. године.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице није предузео мере исправљања да дате авансе, депозите и кауције књижи 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. Већ у току поступка ревизије је утврђено да је Здравствени центар Ужице на дан 2. јануара 2019. године исказао аванс од 1.333 хиљаде динара на конту 123200 - дати авани, депозити и кауције, уместо на конту 015000 - аванси за нефинансијску имовину, тако да Здравствени центар Ужице није презентирао нове доказе за утврђену неправилност, као и доказе да је предузео мере исправљања. Здравствени центар Ужице је у Изјави број 0504-14594/1 од 6. децембра 2019. године навео да ће књижење авансног плаћања исказивати почев од 1. јануара 2020. године, након увођење информационог система „Бит импекс“.



Искану меру исправљања оцењујемо **као делимично задовољавајућу** до усвајања извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године, као и до достављања доказа да се књижење авансног плаћања у 2020. години у новом информационом систему спроводи 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.

Доказ: Допуна Извештаја о о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године, број 0504-14100 од 22. новембра 2019. године. Изјава број 0504-14594/1 од 6. децембра 2019. године.

2.1.21 Неусаглашена потраживања

2.1.21.1 Опис неправилности

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).

2.1.21.2 Искане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у допуни одазивног извештаја навео да је у току пипрема и слање ИОС образаца на дан 31. 10. 2019. године. До дана сачињавања одазивног извештаја три купца су потврдила стање својих дуговања према Здравственом центру Ужице на дан 31. октобар 2019. године. Како је ово припремна активност за попис, описана мера исправљања је оцењена као делимично задовољавајућа.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност како би извршио усаглашавање потраживања са купцима. У току је припрема и слање ИОС образаца на дан 31. 10. 2019. године. Како је ово припремна активност за попис, описана мера исправљања је оцењена као делимично задовољавајућа.

Искану меру исправљања оцењујемо **као делимично задовољавајућу** до усвајања извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године.

Докази: Извод отворених ставки на дан 31. октобар 2019. године за купце: Бодеал СТКР Тодосијевић, Завод за јавно здравље Ужице и Давид Пајић Дака д. о. о; Одлука о попису број 0504-14300 од 29. новембра 2019. године и Допуна Одлуке о попису број 0504-14300/1 од 9. децембра 2019. године.



2.1.22 Неустављена билансна равнотежа

2.1.22.1 Опис неправилности

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).

2.1.22.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у допуни одазивног извештаја навео да ће активности на успостављању билансне равнотеже спровести у току израде Завршног рачуна за 2019. годину и да су у току преговори са консултантском кућом ИПЦ из Београда око помоћи у „сагледавању Биланса Здравственог центра Ужице као и пословног резултата на дан 31. 12. 2018. године.“

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године. Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године, број 0504-14100 од 22. новембра 2019. године.

2.1.22.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност. Наиме, у току је отклањање утврђених неправилности на класи 0 – нефинансијска имовина, класи 1 – финансијска имовина, класи 2 – обавезе и класи 3 – капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција без којих није могуће успоставити билансну равнотежу.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до израде завршног рачуна Здравственог центра Ужице за 2019. годину.

Докази: Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године, број 0504-14100 од 22. новембра 2019. године.

2.1.23 Није успоставио функционалну интерну ревизију

2.1.23.1 Опис неправилности

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 (Објашњено у Напомени 2.2 Интерна ревизија).



2.1.23.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је ради успостављања функционалне интерне ревизије донео следеће акте:

- Одлука о образовању одбора за ревизију број 0106-12550 од 21. октобра 2019. године,
- Правилник о раду одбора за ревизију број 0106-12551 од 21. октобра 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. октобра 2019. године,
- Повеља интерне ревизије број 0106-13885 од 31. децембра 2018. године.
- Стратешки план интерне ревизије број 0106-12862 од 29. октобра 2019. године,
- Годишњи план интерне ревизије број 0106-12863 од 29. октобра 2019. године,
- Налог о именовању ревизорског тима број 0106-13062 од 31. октобра 2019. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.23.3 Оцена мера исправљања

Увидом у достављену документацију за утврђену неправилност неустављање функционалне интерне ревизије Здравствени центар Ужице је утврђено да је Годишњим планом интерне ревизије број 0106-12863 од 29. октобра 2019. године предвиђена ревизија обрачуна исплате накнаде трошкова на службеном путу, за период од 1. 1. до 31. 12. 2018. године, у периоду од 1. 11. до 25. 12. 2019. године. Налогом о именовању ревизорског тима број 0106-13062 од 31. октобра 2019. године за интерног ревизора је именовано лице које обавља руководеће послове у Служби финансијског књиговодства Здравственог центра Ужице чиме се угрожава независност ревизорског тима и исто није у складу са одредбама члана 8. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и одредбама Повеље интерне ревизије Здравственог центра Ужице. Захтевом за достављање документације број 01 од 31. 10. 2019. године вођа ревизорског тима захтевао је од Службе обрачуна зарада и личних примања доставу документације потребне за извршење ревизије.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до отклањања неправилности у именовању ревизорског тима по Налогу о именовању ревизорског тима број 0106-13062 од 31. октобра 2019. године.

Докази:

- Одлука о образовању одбора за ревизију број 0106-12550 од 21. октобра 2019. године;
- Правилник о раду одбора за ревизију број 0106-12551 од 21. октобра 2019. године,



- Одлука о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији број 0106-12663 од 23. октобра 2019. године;
- Одлука о оснивању службе интерне ревизије" број 0106-12662 од 23. октобра 2019. године;
- Повеља интерне ревизије број 0106-13885 од 31. децембра 2018. године;
- Стратешки план интерне ревизије број 0106-12862 од 29. октобра 2019. године;
- Годишњи план интерне ревизије број 0106-12863 од 29. октобра 2019. године;
- Налог о именовању ревизорског тима број 0106-13062 од 31. октобра 2019. године.

2.1.24 У колони 4 Извештаја о извршењу буџета за период 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 5 исказао податке о расходима и издацима који не одговарају износу средстава утврђеном у финансијском плану

2.1.24.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је у колони 4 Извештаја о извршењу буџета за период 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 (Објашњено у Напмени 2.1.3 Контролне активности).

2.1.24.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у Изјави о допуни извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице навео да ће за горе описану неправилност мере исправљања предузети по спроведеним радњама за припрему завршног рачуна за 2019 годину.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године. Изјава о допуни извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице.

2.1.24.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања Извештаја о извршењу буџета за период 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 5 на основу кога ће бити утврђено да ли исказани износи у колони 4 одговарају одобреним апропријацијама из финансијског плана за 2019. годину.

Докази: Образложење број 0504-13632 од 14. новембра 2019. године. Изјава о допуни извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице број 0504-14594 од 6. децембра 2019. године.



2.1.25 Ребаланс финансијског плана за 2018. који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације

2.1.25.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је донео ребаланс финансијског плана за 2018. који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему, јер не садржи класификацију расхода и издатака према изворима финансирања (Објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности).

2.1.25.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је финансијски план за 2019. годину припремио на основу система јединствене буџетске класификације и исказује расходе и издатке према изворима финансирања.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.25.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је поступио по датој препоруци и припремио је финансијски план за 2019. годину на основу система јединствене буџетске класификације, а расходе и издатке исказује према изворима финансирања.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Ребаланс финансијског плана број 7 од 07. новембра 2019. године.

2.1.26 Није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.26.1 Опис неправилности

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 (Објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности),

2.1.26.2 Исказане мере исправљања

Одлуком Управног одбора Здравственог центра Ужице број 11692 од 31. октобра 2019. године је усвојен расход за организациону јединицу Пријепоље. Здравствени центар Ужице је у Изјави о допуни извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице навео да ће за гореописану неправилност мере исправљања предузети по спроведеним радњама за припрему завршног рачуна за 2019 годину.



Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.26.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је предузео активности да спроведе меру исправљања да пре спровођења пописа имовина и обавеза и да пре припреме финансијских извештаја изврши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом. Одлуком Управног одбора Здравственог центра Ужице број 11692 од 31. октобра 2019. године је усвојен расход за организациону јединицу Пријепоље. Мере исправљања за потпуно отклањање описане неправилности могу се предузети по спроведеним радњама за припрему завршног рачуна за 2019 годину.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања главне и помоћних књига за 2019. годину и израде завршног рачуна за 2019. годину.

Докази: Наредба директора 0401-13186 од 04. новембра 2019. године; Одлука УО број 0301-11692 од 31. октобра 2019. године; Изјава о допуни извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице број 0504-14594 од 6. децембра 2019. године.

2.1.27 Рачуноводствене исправе не садрже потписе лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа

2.1.27.1 Опис неправилности

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 (Објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности).

2.1.27.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је ради исправљања неправилности утврђених од стране Државне ревизорске институције, директор Здравственог центра Ужице је донео наредбу број 0401-13188 од 4. новембра 2019. године којом је наложио да се обезбеди суштинска контрола рачуноводствених исправа.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.



2.1.27.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је предузео активности у складу са датом препоруком да рачуноводствене исправе садрже потписе лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа тако што је директор Здравственог центра Ужице донео наредбу број 0401-13188 од 4. новембра 2019. године којом је наложио да се обезбеди суштинска контрола рачуноводствених исправа и да рачуноводствене исправе садрже потписе лица која су одговорана за њихову законитост и исправност. Увидом у рачуне добављача за испоручене лекове и медицински материјал организационој јединици за медицинско снабдевање утврђено је да рачуни садрже потписе оговорних лица (референта, шефа службе, директора организационе јединице и помоћника директора за немедицинске послове Здравственог центра Ужице). Увидом у фактуре добављача за испоручени медицински материјал и услуге утврђено је да рачуни садрже потписе одговорних лица, као и попис лица које је робу примило. Увидом у фактуре добављача за испоручени немедицински материјал и услуге утврђено је да рачуни садрже потписе одговорних лица, али да свака фактура/отпремница не садржи попис лица које је робу примило, односно које потврђује да је услуга извршена.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа да фактуре добављача за испоручени немедицински материјал и услугу које садрже потпис лица које је робу примило, односно потврдило да је услуга извршена.

Докази: Наредба број 0401-13188 од 04. новембра 019. године; Рачуни добављача ОЈ медицинско снабдевање као доказ да су неправилности отклоњене и поступа се по препоруци.

2.1.28 Рачуноводствене исправе се не књиже у року од два дана

2.1.28.1 Опис неправилности

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 (Објашњено у Напмени 2.1.3 Контролне активности).

2.1.28.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је у процесу отклањања неправилности директор Здравственог центра Ужице донео наредбу сходно Уредби о буџетском рачуноводству, по чему су књиговодства организационих јединица поступила.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.28.3 Оцена мера исправљања

Директор Здравственог центра Ужице је донео Наредбу број 0401-13189 од 4. новембра 2019. године којом је наложио да се рачуноводствене исправе књиже у складу са Уредбом



о буџетском систему и то тако што је прописао процедуру достављања рачуноводствених исправа и рокове за њихово књижење који нису дужи од два дана од дана пријема рачуноводствене исправе. Увидом у налог за књижење број 210346 од 30. октобра 2019. године је утврђено да су обавезе за плате запослених за месец октобар 2019. године (коначна исплата за октобар 2019. године) прокњижене истог дана када је и поднета пореска пријава ППП ПД. Увидом у налог за књижење број 210355 од 6. новембра 2019. године је утврђено да су рачуноводствене исправе – фактуре примљене од добављача дана 5. новембра 2019. године прокњижене у року од два дана, односно већ 6. новембра 2019. године. Увидом у налог за књижење број 210354 од 5. новембра 2019. године је утврђено да су приходи наплаћени тога дана у готовом новцу преко благајне Опште болнице Ужице прокњижени истог дана. Увидом у налог за књижење број 210350 од 01. новембра 2019. године је утврђено да је коначна исплата плате за месец октобар 2019. године прокњижена истог дана када је исплаћена, а обавезе за плату су укалкулисане два дана раније, односно рачуноводствене исправе за обрачун и исплату плате су прокњижене у прописаном року.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Наредба број 0401-13189 од 04. новембра 2019. године; Налог за књижење 210346 од 30. октобра 2019. године, 210354 од 5. новембра 2019. године, 210355 од 6. новембра 2019. године; Налог за књижење број 210350 од 01. новембра 2019. године и картица конта 411111 – плате по основу цене рада, картицу конта 411112 – додатак за рад дужи од пуног радног времена, картицу конта 411113 – додатак за рад на дан државног и верског празника, 411114 – додатак за рад ноћу, 411115 – додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 – накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, 412111 – допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 412211 – допринос за здравствено осигурање све од од 01. новембра 2019. године.

2.1.29 Није ажурирао стратегију управљања ризиком

2.1.29.1 Опис неправилности

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 (Објашњено у Напомени 2.1.2 Управљање ризицима).

2.1.29.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном изештају навео да је донео:

- Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 0106-13890 од 14. децембра 2018. године;
- Одлуку о Образовању радне групе која је задужена за увођење и развој система број 0106-13889 од 14. децембра 2018. године. Радна група образована од стране директора је припремила и усвојила акциони план за увођење и



имплементацију система финансијског управљања и контроле бројем 0504-13899 од 18. децембра 2018. године;

- Стратегију управљања ризицима број 0504-13893 од 20. децембра 2018. године;
- Листу пословних процеса која је усвојена на радној групи листа по Обрасцу О-1- Листа пословних процеса и
- Правилник о финансијском управљању и контроли Здравственог центра Ужице и заведен под бројем 0501-11962/1 од 31. октобра 2019. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.29.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је ради поступања по датој препоруци закључио Уговор о пружању консултантских услуга у поступку увођења система финансијског управљања и контроле за Здравствени центар Ужице број 0101-1500 од 25. фебруара 2019. године са Агенцијом за консалтинг „VIP STANDARD“ Ужице којим је предвиђено да ће се увођење система финансијског управљања и контроле реализовати по фазама. Између осталих предвиђених фаза су и: мапирање пословних процеса, процена и рангирање ризика, дефинисање матрице ризика, анализа контролног окружења, израда и формирање регистра ризика и на крају израда предлога нове стратегије управљања ризицима. Здравствени центар Ужице је донео Правилник о финансијском управљању и контроли Здравственог центра Ужице број 0501-11962/1 од 31. октобра 2019. године чији саставни део је и регистар ризика. Регистар ризика садржи 63 дефинисана ризика, али само 17 одговора на ризик, док нису уште назначени датуми спровођења мера за ублажавање ризика, као и датуми њихове провере.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до доношења ажурне стратегије управљања ризиком и дефинисања мера за ублажавање ризика.

Докази:

Одлука бр 0106-13890 од 14. децембра 2018. године; Одлука бр 0106-13889 од 14. децембра 2018. године; Стратегија управљањем ризицима број 0504-13893 од 20. децембра 2018. године; Правилник о финансијском управљању и контроли Здравственог центра Ужице број 0501-11962/1 од 31. октобра 2019. године и листа пословних процеса.

2.1.30 Због погрешног књижења, више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација

2.1.30.1 Опис неправилности

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



приходи 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 (Објашњено у Напомени 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).

2.1.30.2 Исказане 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.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године; Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину, број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године, број 0504-14100 од 22. новембра 2019. године.

2.1.30.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је сторнирао конто 742100 – приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишни организација у корист конта 742300 - приходи од споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице о чему је као доказ доставио налог за књижење број 230054 од 31. 10. 2018. године и картице конта приходи од споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300). Инструкцијом директора Здравственог центра Ужице број 0401 – 13633 од 14. новембра 2019. године под тачком 4) Инструкције дато је детаљно упуство за књижење прихода од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Увидом у налоге за књижење број 210370 од 18. новембра 2019. године, број 210366 од 15. новембра 2019. године, 210364 од 13. новембра 2019. године за Општу болницу Ужице, налоге број 130578 од 14. новембра 2019. године и 130581 од 15. новембра 2019. године за организациону јединицу Сјеница је утврђено да је Здравствени центар Ужице приходе остварене од пружање здравствених услуга на тржишту књижио на конту 7423118 – приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Налог за књижење број 230054 од 31. октобра 2018. године и картице конта приходи од споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300); Налози за књижење број 210370 од 18. новембра 2019. године, број 210366 од 15. новембра 2019. године, 210364 од 13. новембра 2019. године за Општу болницу Ужице са пратећом документацијом; Налог за књижење број 130578 од 14. новембра 2019. године за организациону јединицу Сјеница са пратећом документацијом; Налог за књижење број 130581 од 15. новембра 2019. године за организациону јединицу Сјеница са пратећом документацијом; Налог за књижење број 120123 од 27. новембра 2019. године



са пратећом документацијом за организациону јединицу Бајина Башта. Инструкција директора Здравственог центра Ужице број 0401 – 13633 од 14. новембра 2019. године.

2.1.31 Средства остварена од Министарства здравља Републике Србије исказао као сопствене приходе

2.1.31.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31. 12. 2018. године – Образац 5, 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 (Објашњено у Напомени 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).

2.1.31.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да ће Извештај о извршењу буџета (Образац 5) за 2019. годину попуњавати 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.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.31.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је предузео мере исправљања и на конту 791111 М – приход из буџета – пројекат МАДАД 2 је прокњижио приходе остварене по основу средстава примљених из пројекта МАДАД 2. На картици конта 791111 М – приход из буџета – пројекат МАДАД 2 евидентиран је налог за књижење број 130152. Увидом у налог за књижење број 130152 од 31. марта 2019. године на износ од 949 хиљада динара за организациону јединицу Сјеница је утврђено да су у овом налогу прокњижене фактуре према Министарству здравља Републике Србије за здравствене услуге пружене азилантима.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Картица конта 791000. Налог за књижење број 130152 од 31. марта 2019. године на износ од 949 хиљада динара за организациону јединицу Сјеница.



2.1.32 Погрешна економска класификација - више исказао мешовите и неодређене приходе

2.1.32.1 Опис неправилности

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 споредних продаја 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 (Објашњено у Напомени 3.1.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000).

2.1.32.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је поступио по препоруци да приходе од клиничких испитивања евидентирају у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.32.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност.

Здравствени центар Ужице је правилно исказао приходе од клиничких испитивања на конту 742300 - споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**

Доказ: Картица конта 742121.

2.1.33 Погрешна економска класификација - више исказао приходе из буџета (конто 791000)

2.1.33.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је због погрешног књижења више исказао приходе из буџета (конто 791000) у износу од 3.865 хиљада динара, и 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 одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Објашњено у Напомени 3.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000).



2.1.33.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је поступио по препоруци 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.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.33.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је предузео мере исправљања на тај начин што је приходе остварене од међународне организације Catholic Reliefe Services књижио на конту 742121 – приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике. На картици конта 74121 – приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација су евидентирани приходи од међународне организације Catholic Reliefe Services по рачунима број 245 од 28. фебруара 2019. године, број 1201 од 29. новембра 2019. године, број 1097 од 31. новембра 2019. године, број 971 од 30. септембра 2019. године, број 830 од 30. августа 2019. године, број 629 од 01. јула 2019. године, број 492 од 17. маја 2019. године, број 546 од 05. јуна 2019. године, 294 од 14. марта 2019. године и 394 од 11. септембра 2019. године.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Картица конта 7423112. Рачуни издати у корист Catholic Reliefe Services: број 245 од 28. фебруара 2019. године, број 1201 од 29. новембра 2019. године, број 1097 од 31. октобра 2019. године, број 971 од 30. октобра 2019. године, број 830 од 30. августа 2019. године, број 629 од 01. јула 2019. године, број 492 од 17. маја 2019. године, број 546 од 05. јула 2019. године, 294 од 14. марта 2019. године и 394 од 11. априла 2019. године.

2.1.34 Погрешна економска класификација - више исказао расходе за запослене и за коришћење услуга и роба (конта 410000 и 420000)

2.1.34.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је 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 (Објашњено у Напомени 3.1.3 Текући расходи – конто 400000).

2.1.34.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да обавезе према запосленима евидентира у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.34.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је доставио образложење број 0504-13632 од 14. новембра 2019. године за налаз наведен по тачком 2.1.36 овог извештаја, односно да је Здравствени центар Ужице „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“. Будући да су ова два налаза повезана Образложење број 0504-13632 од 14. новембра 2019. године је разматрано и код ревизијског налаза наведеног под тачком 2.1.36 овог извештаја.

Здравствени центар Ужице је у свом Образложење број 0504-13632 од 14. новембра 2019. године навео да је Здравствени центар Ужице у блокади и да стога није у могућности да плаћа затезну камату исказану у фактури добављача, односно у каматном обрачуну, до момента реализације тужбе добављача по решењу суда. У моменту реализације принудне наплате Здравствени центар Ужице исказану затезну камату на фактури добављача, односно у каматном обрачуну књижи на конту 444211 – казне за кашњење. Здравствени центар Ужице на конту 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова књижи расходе за камате настале од момента доношења пресуде до дана њеног принудног извршења (за обавезе према запосленима), као и камате настале од момента доспећа фактуре добављача до момента њене реализације (принудног извршења) за камате које нису исказне у каматном обрачуну или на фактури.

Увидом у расположиву документацију је утврђено да Здравствени центар Ужице књижи расходе који су извршени у поступцима принудног извршења у складу са економском класификацијом расхода и издатака, односно основни дуг на матичном конту према природи расхода (410000 – расходи за запослене или 420000 – расходи за коришћење услуга и роба), затезне камате које су биле исказане у каматном обрачуну или фактури добављача на конту 444211 – казне за кашњење, судске трошкове на конту 482251 – судске таксе, а затезну камату која није била исказана у каматном обрачуну или фактури добављача, као и затезну камату за обавезе према запосленима на конту 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ:

- Образложење 0504-13632 од 14. новембра 2019. године;
- Решење о извршењу И ив – 321/17 од 20. јуна 2017. године за добављача Епоха д. о. о. са пратећим налозима књижење: број 220025 од 7. фебруара 2019. године, број 220021 од 1. фебруара 2019. године, број 220024 од 6. фебруара 2019. године,



- картица конта 482251 – судске таксе; картица конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова; картица конта 444211 – казне за кашњење; извод о плаћању број 21 од 1. фебруара 2019. године за текући рачун број 840-404661-03; изводи о плаћању број 21 од 1. фебруара 2019. године, број 24 од 6. фебруара 2019. године, број 25 од 7. фебруара 2019. године, сви за текући рачун 840-404667-82;
- Решење о извршењу број И ив-720/17 од 28. новембра 2017. године за добављача НИС а. д. са пратећим налозима за књижење: број 220175 од 12. септембра 2019. године, број 220178 од 17. септембра 2019. године, број 220183 од 24. септембра 2019. године, број 220182 од 23. септембра 2019. године, број 220176 од 13. септембра 2019. године, број 220177 од 16. септембра 2019. године, број 220179 од 18. септембра 2019. године, број 220180 од 19. септембра 2019. године, 220181 од 20. септембра 2019. године; изводи о плаћању: број 175 од 12. септембра 2019. године, број 176 од 13. септембра 2019. године, број 177 од 16. септембра 2019. године, број 178 од 17. септембра 2019. године, 179 од 18. септембра 2019. године, број 180 од 19. септембра 2019. године, број 181 од 20. септембра 2019. године, број 182 од 23. септембра 2019. године, број 183 од 24. септембра 2019. године сви за текући рачун 840-404661-03; изводи о плаћању: број 175 од 12. септембра 2019. године, број 176 од 13. септембра 2019. године, број 177 од 16. септембра 2019. године, број 178 од 17. септембра 2019. године, број 179 од 18. септембра 2019. године, број 180 од 19. септембра 2019. године, број 181 од 20. септембра 2019. године, 182 од 23. септембра 2019. године, број 183 од 24. септембра 2019. године сви за текући рачун 840-404667-82.
 - Решење о извршењу број И ив-791/17 од 7. децембра 2017. године за добављача „Рај – транс“ д. о. о. са пратећим налозима за књижење: број 220133 од 16. јула 2019. године, број 220134 од 17. јула 2019. године, број 220135 од 18. јула 2019. године; картица конта 426891 – остали материјали за превозна средства, картица конта 426911 – потрошни материјал; картица конта 426913 – алат и инвентар, картица конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова, картица конта 482251 – судске таксе; изводи о плаћању број: 133 од 16. јула 2019. године, број 134 од 17. јула 2019. године, број 135 од 18. јула 2019. године, сви за текући рачун 840-404661-03; изводи о плаћању број: 133 од 16. јула 2019. године, број 134 од 17. јула 2019. године, број 135 од 18. јула 2019. године, сви за текући рачун 840-404667-82.
 - Решење о извршењу број И ив-689/17 од 10. новембра 2017. године за добављача „Nova Grosis“ д. о. о. са пратећим налогом за књижење број 220077 од 23. априла 2019. године; картица конта 426911 – потрошни материјал; картица конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова; картица конта 482251 – судске таксе; извод о плаћању број 77 од 23. априла 2019. године за текући рачун 840-404661-03, и извод о плаћању број 77 од 23. априла 2019. године за текући рачун 840-404667-82.
 - Решење о извршењу број И ив-36/18 од 8. јануара 2018. године за добављача Радња „Шопаловић“ са пратећим налогом за књижење број 220185 од 26. септембра 2019. године; картица конта 426823 – намирнице за припремање хране; картица конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова; картица конта 482251 – судске таксе; извод о плаћању број 185 од 26. септембра 2019. године за текући рачун 840-404661-03, и извод о плаћању број 185 од 26. септембра 2019. године за текући рачун 840-404667-82.



- Закључак о спровођењу извршења И и-462/2017 од 1. новембра 2017. године Јавног извршитеља Марине Јеремић Ужице (пресуда Основног суда у Ужицу 8 П-1-220/17 од 6. септембра 2017. године) са картицама конта 422311Т – дневнице по решењу суда; конта 483111К – новчане казне и пенали по решењу судова – камате конта 482251 – судске таксе и налозима број 220060 од 29. марта 2019. године; налог број 210100 од 31.03.2019. године; налог број 210400 од 11.12.2019. године; извод о плаћању број 60 од 29. марта 2019. године за текући рачун 840-404667-82;
- Закључак о спровођењу извршења И и-338/2017 од 18. августа 2017. године Јавног извршитеља Марине Јеремић из Ужица (решење о извршењу Основног суда у Ужицу И и-707/17 од 20. јула 2017. године) са картицама конта 422311Т – дневнице по решењу суда; конта 483111К – новчане казне и пенали по решењу судова – камате; конта 482251 – судске таксе и налозима 220021 од 1. фебруара 2019. године, број 210100 од 31. марта 2019. године; налог број 210400 од 11. децембра 2019. године; извод о плаћању број 21 од 1. фебруара 2019. године за текући рачун 840-404667-82;
- Закључак о спровођењу извршења И и-448/2017 од 27. децембра 2017. године Јавног извршитеља Марине Јеремић из Ужица са картицама конта 416112Т – награде за посебне резултате рада – по решењу суда; конта 483111К – новчане казне и пенали по решењу судова – камате; конта 482251 – судске таксе и налозима број 220110 од 13. јуна 2019. године, број 160199 од 02. јула 2019. године; налог број 160370 од 02. децембра 2019. године; извод о плаћању број 110 од 13. јуна 2019. године за текући рачун 840-404667-82;

2.1.35 Набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката погрешно евидентирао као текући расход

2.1.35.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је 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 (Објашњено у Напомени 3.1.3.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

2.1.35.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је предузео мере да издатке за инвестиционо одржавање не евидентира као расходе за текуће поправке и одржавање, већ их књижи у пословним књигама као инвестиционо улагање.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.



2.1.35.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је доставио налог за књижење 210343 од 25. октобра 2019. године организационе јединице Општа болница Ужице са пратећом документацијом на основу кога је утврђено да је током 2019. године Здравствени центар Ужице у организационој јединици Општа болница Ужице увећао вредност опреме (конто 011200) за износ од 40.891 хиљада динара по основу набавке резевних делова за скенер, РФ појачала и реконструкционог рачунара, као и флет панела за ангио салу које је набавио током 2018. године, а по ком основу није вршио увећање вредности опреме (конто 011200) у Билансу стања са стањем на дан 31. 12. 2018. године, јер је у том извештајном периоду издатке за набавку ове опреме исказао као расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000). Увидом у налоге за књижење обавеза према добављачима и налоге за књижење извршених плаћања и извршених расхода/издатака је утврђено да је Здравствени центар Ужице издатке за набавку опреме, односно расходе за текуће поправке и одржавање прокњижио у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Извршено је повезивање и увид у налоге за књижење обавеза и плаћања, односно књижење расхода и издатака: број 150233 и 220176 и 22016, број 150291 и 220153, број 150076 и 220083, број 150132 и 220117, број 150320 и 220223, број 150258 и 220184 и 220144, број 150255 и 220179, број 150162 и 220097 на основу чега је утврђено да се издаци за набавку опреме, односно расходи за текуће поправке и одржавање књиже у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ:

- Налог за књижење број 150368 од 08. октобра 2019. године Дома здравља Нова Варош; Налог за књижење број 210343 од 25. октобра 2019. године Опште болница Ужице; Налог за књижење број 180455 од 12. октобра 2019. године Опште болница Пријепоље;
- Налог за књижење број 150291 од 15. августа 2019. године за ОЈ Нова Варош и рачун за испоруку добара број 450047 од 31. јула 2019. године, као и повезани налог 220153; Налог за књижење број 150076 од 9. марта 2019. године за ОЈ Нова Варош и рачун – отпремница број 00838 од 22. фебруара 2019. године, као и повезани налог 220083; Налог за књижење број 150132 од 17. априла 2019. године са пратећим рачуном број 126/19 од 5. априла 2019. године, као и повезани налог 220117;
- Налог за књижење број 150162 од 16. маја 2019. године за ОЈ Нова Варош; Рачун – отпремница број 082_19 од 13. маја 2019. године, као и повезани налог 220097; Налог за књижење број 150233 од 03. јула 2019. године за ОЈ Нова Варош са пратећим рачуном број Ф19-116580 од 12. јуна 2019. године и рачуном број 197/19 од 19. јуна 2019. године, као и повезани налози 220116 и 220176. Налог за књижење број 150255 од 19. јула 2019. године за ОЈ Нова Варош са пратећим рачуном број 220/19 од 8. јула 2019. године, као и повезани налог 220179; Налог за књижење број 150258 од 21. јула 2019. године за ОЈ Нова Варош са пратећим рачуном број 192/19 од 24. јула 2019. године и рачуном број 450043 од 18. јула 2019. године, као и



повезани налози 220184 и 220144; Налог за књижење број 150320 од 1. септембра 2019. године за ОЈ Нова Варош са пратећим рачуном број 04769 од 31. јула 2019. године, као и повезани налог 220223.

2.1.36 Плаћену законску затезну камату погрешно евидентирао

2.1.36.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је више исказао новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) најмање у износу од 5.168 хиљада динара и у истом износу је 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 (Објашњено у Напомени 3.1.3.4.1 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000),

2.1.36.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је доставио образложење број 0504-13632 од 14. новембра 2019. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године Образложење број 0504-13632 од 14. новембра 2019. године.

2.1.36.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је у свом Образложење број 0504-13632 од 14. новембра 2019. године навео да је Здравствени центар Ужице у блокади и да стога није у могућности да плаћа затезну камату исказану у фактури добављача, односно у каматном обрачуну, до момента реализације тужбе добављача по решењу суда. У моменту реализације принудне наплате Здравствени центар Ужице исказану затезну камату на фактури добављача, односно у каматном обрачуну књижи на конту 444211 – казне за кашњење. Здравствени центар Ужице на конту 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова књижи расходе за камате настале од момента доношења пресуде до дана њеног принудног извршења (за обавезе према запосленима), као и камате настале од момента доспећа фактуре добављача до момента њене реализације (принудног извршења) за камате које нису исказне у каматном обрачуну или на фактури.

Увидом у расположиву документацију је утврђено да Здравствени центар Ужице књижи расходе који су извршени у поступцима принудног извршења у складу са економском класификацијом расхода и издатака, односно основни дуг на матичном конту према природи расхода (410000 – расходи за запослене или 420000 – расходи за коришћење услуга и роба), затезне камате које су биле исказане у каматном обрачуну или фактури добављача на конту 444211 – казне за кашњење, судске трошкове на конту 482251 – судске таксе, а затезну камату која није била исказана у каматном обрачуну или фактури добављача, као и затезну камату за обавезе према запосленима на конту 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова.



Увидом у достављену документацију, решења о извршењу и налоге за књижење, као и картицу конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова и картицу конта 444211 – казне за кашњење утврђено је да Здравствени центар Ужице исказује затезне камате у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ:

- Образложење 0504-13632 од 14. новембра 2019. године;
- Решење о извршењу И ив – 321/17 од 20. јуна 2017. године за добављача Епоха д. о. о. са пратећим налозима књижење: број 220025 од 7. фебруара 2019. године, број 220021 од 1. фебруара 2019. године, број 220024 од 6. фебруара 2019. године, картица конта 482251 – судске таксе; картица конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова; картица конта 444211 – казне за кашњење; извод о плаћању број 21 од 1. фебруара 2019. године за текући рачун број 840-404661-03; изводи о плаћању број 21 од 1. фебруара 2019. године, број 24 од 6. фебруара 2019. године, број 25 од 7. фебруара 2019. године, сви за текући рачун 840-404667-82;
- Решење о извршењу број И ив-720/17 од 28. новембра 2017. године за добављача НИС а. д. са пратећим налозима за књижење: број 220175 од 12. септембра 2019. године, број 220178 од 17. септембра 2019. године, број 220183 од 24. септембра 2019. године, број 220182 од 23. септембра 2019. године, број 220176 од 13. септембра 2019. године, број 220177 од 16. септембра 2019. године, број 220179 од 18. септембра 2019. године, број 220180 од 19. септембра 2019. године, 220181 од 20. септембра 2019. године; изводи о плаћању: број 175 од 12. септембра 2019. године, број 176 од 13. септембра 2019. године, број 177 од 16. септембра 2019. године, број 178 од 17. септембра 2019. године, 179 од 18. септембра 2019. године, број 180 од 19. септембра 2019. године, број 181 од 20. септембра 2019. године, број 182 од 23. септембра 2019. године, број 183 од 24. септембра 2019. године сви за текући рачун 840-404661-03; изводи о плаћању: број 175 од 12. септембра 2019. године, број 176 од 13. септембра 2019. године, број 177 од 16. септембра 2019. године, број 178 од 17. септембра 2019. године, број 179 од 18. септембра 2019. године, број 180 од 19. септембра 2019. године, број 181 од 20. септембра 2019. године, 182 од 23. септембра 2019. године, број 183 од 24. септембра 2019. године сви за текући рачун 840-404667-82.
- Решење о извршењу број И ив-791/17 од 7. децембра 2017. године за добављача „Рај – транс“ д. о. о. са пратећим налозима за књижење: број 220133 од 16. јула 2019. године, број 220134 од 17. јула 2019. године, број 220135 од 18. јула 2019. године; картица конта 426891 – остали материјали за превозна средства, картица конта 426911 – потрошни материјал; картица конта 426913 – алат и инвентар, картица конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова, картица конта 482251 – судске таксе; изводи о плаћању број: 133 од 16. јула 2019. године, број 134 од 17. јула 2019. године, број 135 од 18. јула 2019. године, сви за текући рачун 840-404661-03; изводи о плаћању број: 133 од 16. јула 2019. године, број 134 од 17. јула 2019. године, број 135 од 18. јула 2019. године, сви за текући рачун 840-404667-82.



- Решење о извршењу број И ив-689/17 од 10. новембра 2017. године за добављача „Nova Grosis“ д. о. о. са пратећим налогом за књижење број 220077 од 23. априла 2019. године; картица конта 426911 – потрошни материјал; картица конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова; картица конта 482251 – судске таксе; извод о плаћању број 77 од 23. априла 2019. године за текући рачун 840-404661-03, и извод о плаћању број 77 од 23. априла 2019. године за текући рачун 840-404667-82.
- Решење о извршењу број И ив-36/18 од 8. јануара 2018. године за добављача Радња „Шопаловић“ са пратећим налогом за књижење број 220185 од 26. септембра 2019. године; картица конта 426823 – намирнице за припремање хране; картица конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова; картица конта 482251 – судске таксе; извод о плаћању број 185 од 26. септембра 2019. године за текући рачун 840-404661-03, и извод о плаћању број 185 од 26. септембра 2019. године за текући рачун 840-404667-82.
- Закључак о спровођењу извршења И и-462/2017 од 1. новембра 2017. године Јавног извршитеља Марине Јеремић Ужице (пресуда Основног суда у Ужицу 8 П-1-220/17 од 6. септембра 2017. године) са картицама конта 422311Т – дневнице по решењу суда; конта 483111К – новчане казне и пенали по решењу судова – камате конта 482251 – судске таксе и налозима број 220060 од 29. марта 2019. године; налог број 210100 од 31.03.2019. године; налог број 210400 од 11.12.2019. године; извод о плаћању број 60 од 29. марта 2019. године за текући рачун 840-404667-82;
- Закључак о спровођењу извршења И и-338/2017 од 18. августа 2017. године Јавног извршитеља Марине Јеремић из Ужица (решење о извршењу Основног суда у Ужицу И и-707/17 од 20. јула 2017. године) са картицама конта 422311Т – дневнице по решењу суда; конта 483111К – новчане казне и пенали по решењу судова – камате; конта 482251 – судске таксе и налозима 220021 од 1. фебруара 2019. године, број 210100 од 31. марта 2019. године; налог број 210400 од 11. децембра 2019. године; извод о плаћању број 21 од 1. фебруара 2019. године за текући рачун 840-404667-82;
- Закључак о спровођењу извршења И и-448/2017 од 27. децембра 2017. године Јавног извршитеља Марине Јеремић из Ужица са картицама конта 416112Т – награде за посебне резултате рада – по решењу суда; конта 483111К – новчане казне и пенали по решењу судова – камате; конта 482251 – судске таксе и налозима број 220110 од 13. јуна 2019. године, број 160199 од 02. јула 2019. године; налог број 160370 од 02. децембра 2019. године; извод о плаћању број 110 од 13. јуна 2019. године за текући рачун 840-404667-82;

2.1.37 Исклазао већи буџетски дефицит у износу од 1.587 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године - Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора

2.1.37.1 Опис неправилности

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).

2.1.37.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је обрачун амортизације радио на основу Инструкције 03 број 400-11/19 од 21. фебруара 2019. године добијене од Републичког фонда за здравствено осигурање, као и да одговорна лица Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за златиборски округ са седиштем у Ужицу нису прихватила израду завршног рачуна за 2018. године без исказаних расхода за амортизацију у складу са наведеном Инструкцијом. Здравствени центар Ужице је, даље, навео да неће вршити обрачун амортизације док је сопствени рачун Здравственог центра Ужице у блокади.

Доказ: Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године, број 0504-14100 од 22. новембра 2019. године.

2.1.37.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је навео да неће вршити обрачун амортизације док је сопствени рачун Здравственог центра Ужице у блокади. Увидом на сајт Народне банке Србије утврђено је да су рачуни Здравственог центра Ужице у блокади у износу од 145.040 хиљада динара.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до сачињавања финансијских извештаја за 2019. годину.

Доказ: Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године, број 0504-14100 од 22. новембра 2019. године. Увид на сајт Народне банке Србије www.nbs.rs.

2.1.38 Исказао укупни буџетски дефицит у износу од 650 хиљада динара уместо буџетски суфицит у износу од 937 хиљада динара

2.1.38.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године исказао укупни буџетски дефицит у износу од 650 хиљада динара уместо буџетски суфицит у износу од 937 хиљада динара, јер је исказао расходе по основу амортизације некретнина и опреме у износу од 1.587 хиљада динара, а да није у истом износу обезбедио новчана средства, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава



организација обавезног социјалног осигурања (Објашњено у Напомени 3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2).

2.1.38.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је обрачун амортизације радио на основу Инструкције 03 број 400-11/19 од 21. фебруара 2019. године добијене од Републичког фонда за здравствено осигурање, као и да одговорна лица Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за златиборски округ са седиштем у Ужицу нису прихватила израду завршног рачуна за 2018. године без исказаних расхода за амортизацију у складу са наведеном Инструкцијом. Здравствени центар Ужице је, даље, навео да неће вршити обрачун амортизације док је сопствени рачун Здравственог центра Ужице у блокади.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.38.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је навео да неће вршити обрачун амортизације док је сопствени рачун Здравственог центра Ужице у блокади. Увидом на сајт Народне банке Србије утврђено је да су рачуни Здравственог центра Ужице у блокади у износу од 145.040 хиљада динара.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до сачињавања финансијских извештаја за 2019. годину.

Доказ: Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године, број 0504-14100 од 22. новембра 2019. године. Увид на сајт Народне банке Србије www.nbs.rs

2.1.39 Погрешно евидентирање издатака за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2018. године

2.1.39.1 Опис неправилности

Здравствени центар Ужице је због погрешног евидентирања мање исказао издатке за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године у износу од 44.455 хиљада динара и у истом износу мање исказао мањак новчаних прилива што није у складу са одредбама члана 8. Правилника о начину припреме, састављања и пондошења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Објашњено у Напомени 3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3).



2.1.39.2 Исказане мере исправљања

Здравствени центар Ужице је у одазивном извештају навео да је предузео мере за отклањање ове неправилности и издатке за инвестиционо одржавање не евидентира као расходе за текуће поправке и одржавање већ као инвестиционо улагање.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину број 400-97/2019-05/9 од 18. новембра 2019. године.

2.1.39.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Ужице је доставио налог за књижење 210343 од 25. октобра 2019. године организационе јединице Општа болница Ужице са пратећом документацијом на основу кога је утврђено да је током 2019. године Здравствени центар Ужице у организационој јединици Општа болница Ужице увећао вредност опреме (конто 011200) за износ од 40.891 хиљада динара по основу набавке резевних делова за скенер, РФ појачала и реконструкционог рачунара, као и флет панела за ангио салу које је набавио током 2018. године, а по ком основу није вршио увећање вредности опреме (конто 011200) у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2018. године, јер је у том извештајном периоду издатке за набавку ове опреме исказао као расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000). Извршено је повезивање и увид у налоге за књижење обавеза и плаћање, односно књижење расхода и издатака: број 150233 и 220176 и 22016, број 150291 и 220153, број 150076 и 220083, број 150132 и 220117, број 150320 и 220223, број 150258 и 220184 и 220144, број 150255 и 220179, број 150162 и 220097 на основу чега је утврђено да се издаци за набавку опреме, односно расходи за текуће поправке и одржавање књиже у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до сачињавања финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2019. годину.

Доказ:

- Налог за књижење број 150368 од 08. октобра 2019. године Дома здравља Нова Варош; Налог за књижење број 210343 од 25. октобра 2019. године Опште болница Ужице; Налог за књижење број 180455 од 12. октобра 2019. године Опште болница Пријепоље;
- Налог за књижење број 150291 од 15. августа 2019. године за ОЈ Нова Варош и рачун за испоруку добара број 450047 од 31. јула 2019. године, као и повезани налог 220153; Налог за књижење број 150076 од 9. марта 2019. године за ОЈ Нова Варош и рачун – отпремница број 00838 од 22. фебруара 2019. године, као и повезани налог 220083; Налог за књижење број 150132 од 17. априла 2019. године са пратећим рачуном број 126/19 од 5. априла 2019. године, као и повезани налог 220117;
- Налог за књижење број 150162 од 16. маја 2019. године за ОЈ Нова Варош; Рачун – отпремница број 082_19 од 13. маја 2019. године, као и повезани налог 220097; Налог за књижење број 150233 од 03. јула 2019. године за ОЈ Нова Варош са



праћећим рачуном број Ф19-116580 од 12. јуна 2019. године и рачуном број 197/19 од 19. јуна 2019. године, као и повезани налози 220116 и 220176. Налог за књижење број 150255 од 19. јула 2019. године за ОЈ Нова Варош са пратећим рачуном број 220/19 од 8. јула 2019. године, као и повезани налог 220179; Налог за књижење број 150258 од 21. јула 2019. године за ОЈ Нова Варош са пратећим рачуном број 192/19 од 24. јула 2019. године и рачуном број 450043 од 18. јула 2019. године, као и повезани налози 220184 и 220144; Налог за књижење број 150320 од 1. септембра 2019. године за ОЈ Нова Варош са пратећим рачуном број 04769 од 31. јула 2019. године, као и повезани налог 220223.

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице за 2018. годину (у даљем тексту: одазивни извештај), који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије др Милош Божовић, веродостојан документ.

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 Ужице у свим тачкама задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. децембар 2019. године

Достављено:

Субјекту ревизије;
Архиви.