

Општа болница Горњи Милановац  
Војводе Милана 37,  
32300 Горњи Милановац

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

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

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ГОРЊИ  
МИЛАНОВАЦ ЗА 2022.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: **400-1000/2023-05/19 Београд, 31.октобар 2023.године**

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

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Горњи Милановац у домену део прихода и примања није правилно планирала, извршила и евидентирала према одговарјућој економској класификацији у укупном износу од 286 хиљада динара (Напомене 3.2.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи (група конта 745000) и Напомене 3.2.1.1.6 Примања од продаје покретне имовине (група конта 812000))
2.	Опис мере исправљања	Опште болнице Горњи Милановац предузела је мере и приходе и примања евидентира у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Напомена: Општа болница Горњи Милановац у 2023.године није имала продају покретне имовине које се исказује на групи конта 812000-Примања од продаје покретне имовине. У прилогу одазивног извештаја достављамо картице групе конта 700000 и цео закључни лист где се види да група конта 800000 није имала

	евидентирања у току 2023. године.
--	-----------------------------------

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Горњи Милановац у финансијским извештајима више је исказала приход Опште болнице Горњи Милановац у износу од 4.500 хиљаде динара, због неправилности евидентирања уплате средстава на име рефундације сталних трошкова на уплатни рачун прихода и расходи Опште болнице Горњи Милановац више су исказани у износу од 4.500 хиљаде динара, због неправилности евидентирања уплате средстава на име рефундације сталних трошкова на уплатни рачун прихода, уместо сторнирања расхода за исти износ.
2.	Опис мере исправљања	Опште болнице Горњи Милановац извршила је корекцију за износ остварених средстава за рефундацију насталих расхода у текућем периоду на контима расхода групе 421000 – Стални трошкови у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице конта 421221, 421211, 421311, 425191 Налог за књижење К-56, К-57, К-62, К-65, К-69, К-71, И-182, И-194, И-197, И-229, И-243 Фактуре број: 82/23, 83/23, 84/23, 85/23, 93/23, 94/23, 95/23, 102/23, 103/23, 106/23, 109/23, 110/23, 111/23, 112/23, 113/23, 119/23, 120/23

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Горњи Милановац није ажурирала Стратегију управљања ризиком.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Горњи Милановац ажурирала је Стратегију управљања ризиком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Стратегија управљања ризиком број 7026 од 14.11.2023. године

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Горњи Милановац преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 1.769 хиљада динара по основу накнаде за коришћење годишњег одмора без донетог решења о коришћењу годишњег одмора без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница је предузела мере да се решења о коришћењу годишњег одмора ажурно израђују
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатни листићи и решења за годишњи одмор за месец децембар 2023. године, изабрани методом случајног узорка

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	У Билансу стања – Образац 1, на дан 31.12.2022. године је мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 150.564 хиљада динара, јер није увећала вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова у првој фази реконструкције, што није у складу са одредбом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Општа болница Горњи Милановац упутила је допис бр.6434 од 26.10.2023. године Општини Горњи Милановац (носилац радова) да достави књиговодствену документацију о извршеној првој фази реконструкције на основу које ће Општа болница Горњи Милановац извршити увећање вредности зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова.	Директор	31.10.2024.
2.	У Билансу стања на дан 31.12.2022. године више је исказала вредност нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, јер је подстаница за кисеоник у износу од 438 хиљада динара која је у употреби, исказана као нефинансијска имовина у припреми (конто 015100), уместо на одговарајућем субаналитичком конту групе конта 011000- Некретнине и опрема	Општа болница Горњи Милановац је преиспитала стање нефинансијске имовине у припреми, подстаница за кисеоник ће бити књиговодствено прокњижена у употребу.	Директор	31.10.2024.
3.	У билансу стања на дан 31.12.2022. године Општа болница Горњи Милановац мање је исказала обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта	Општа болница Горњи Милановац је предузела мере да све обавезе за плате и додатке по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентира у својим пословним књигама	Директор	31.10.2024.

	234000) најмање у износу од 4.706 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за део обрачунате плате са припадајућим порезом и социјалним доприносима за неисплаћени други део плате за децембар 2021.године.	и исказује у Билансу стања приликом сачињавања финансијског извештаја за 2023. годину.		
4.	У билансу стања на дан 31.12.2022.године Општа болница Горњи Милановац није исказала остале обавезе (група конта 254000) најмање у износу од 1.789 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе запослених по судским и административним забранама.	Општа болница Горњи Милановац ће евидентирати све обавезе запослених по судским и административним забранама у својим пословним књигама и исказаће их у Билансу стања приликом сачињавања финансијског извештаја за 2023. годину.	Директор	31.10.2024.
5.	У билансу стања на дан 31.12.2022. године Општа болница Горњи Милановац више је исказала обавезе према добављачима (група конта 252000) најмање у износу од 260 хиљада динара, а у истом износу мање исказала обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (група конта 241000), јер је погрешно евидентирала обрачунату затезну камату у испостављеним каматним обрачунима добављача.	Општа болница Горњи Милановац ће евидентирати обавезе за обрачунату камату у испостављеним каматним обрачунима добављача и приликом сачињавања финансијског извештаја за 2023. годину ће их исказати у Билансу стања.	Директор	31.10.2024.
6.	У билансу стања на дан 31.12.2022. године Општа болница Горњи Милановац мање је исказала менице у ванбилансној активи најмање у износу од 3.765 хиљада динара. Истовремено, мање је исказана ванбилансна пасива за исти износ.	Општа болница Горњи Милановац ће у 2023. години евидентирати менице и банкарске гаранције у ванбилансној активи и пасиви што ће бити исказано у Билансу стања за 2023. годину.	Директор	31.10.2024.

7.	<p>Приликом спровођења пописа за 2022. годину Опште болнице Горњи Милановац утврђене су следеће неправилности:</p> <p>1) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Опште болнице Горњи Милановац није усаглашен са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у делу који се односи на поступак вршења пописа;</p> <p>2) за члана централне пописне комисије именовано је лице које води аналитичку евиденцију имовине чиме није омогућено раздвајање одговорности за доношење, извештавање и контролу одлука;</p> <p>3) планови рада пописних комисија нису потписани од стране чланова пописних комисија;</p> <p>4) извештај о попису не садржи преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, разлике стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, преглед утврђених вишкова и мањкова, предлог решавања утврђених разлика (вишкова и мањкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирања вишкова, као и начин решавања питања имовине која није више за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином</p>	<p>Општа болница Горњи Милановац је предузела мере да приликом пописа за 2023. годину буду отклоњене све наведене неправилности по препоруци ДРИ.</p>	<p>Директор</p>	<p>31.10.2024.</p>
----	---	---	-----------------	--------------------

	<p>односно који су задужени материјалним и новчаним средствима(о утврђеним разликама ), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе;5) опис обавеза у пописној листи обавеза по основу расхода за запослене не садржи прецизне податке о обавезама (врста обавезе и период на који се обавезе односе ); 6) обавезе према добављачима су пописане на основу стања из пословних књига уместо на основу усклађивања стања обавеза (обрасца извода отворених ставки); 7) није пописала финансијску имовину – менице у вредности од 3.765 хиљада динара и три девизна и два динарска текућа рачуна на којима није било средстава.</p>			
8.	<p>У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода је неправилно исказан суфицит за износ од 803 хиљаде динара.</p>	<p>Приликом сачињавања финансијског извештаја за 2023. годину, Општа болница ће у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода правилно утврдити и исказати вишак примања и прихода - суфицит.</p>	Директор	31.10.2024.
9.	<p>У Обрасцу 3 –Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 286 хиљада динара, због мање исказаних примања на класи 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине,</p>	<p>Општа болница Горњи Милановац у 2023. Години није имала примања од продаје нефинансијске имовине, али је предузела мере да их у будућности планира и правилно</p>	Директор	31.10.2024.

	због погрешног евидентирања прихода уместо примања.	евидентира складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и да у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно искаже вишак односно мањак примања.		
10.	Преузела је обавезе и извршила расходе најмање у износу од 2.456 хиљада динара преко вредности закључених уговора у спроведеном поступку јавне набавке за намирница за припремање хране, јер није закључила више појединачних уговора са добављачима, што није у складу са одредбом закључених Оквирних споразума и одредбама Закона о јавним набавкама	Одговорна лица Опште болнице Горњи Милановац су у циљу праћења извршења уговора о јавним набавкама оформила групу за праћење извршења уговора о јавним набавкама.	Директор	31.10.2024.
11.	Преузела је обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 10.112 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 1.079 хиљада динара - Животне намирнице за потребе Опште болнице Горњи Милановац (неправилност је укључена код тачке 2 Резимеа откривених	Одговорна лица Опште болнице Горњи Милановац су у 2023.години у циљу ефикасније примене Закона о јавним набавкама, као и спровођења поступка јавних набавки пријавила запослене-дипл. правнике на полагање испита ради стицања сертификата за	Директор	31.10.2024.

	<p>неправилности у ревизији правилности) - није одредила рок важења уговора; 330 хиљада динара – Гориво за потребе Опште болнице – није достављено средство обезбеђења; 9.359 хиљада динара – Грађевински радови у Служби за радиологију Опште болнице Горњи Милановац ради смештаја дигиталног радиографског система – одредила услове који дискриминишу понуђаче; 423 хиљаде динара за средства за одржавање хигијене и потрошни материјал за сакупљање и третман инфективног медицинског отпада за потребе Опште болнице Горњи Милановац – није одредила рок важења уговора</p>	<p>службеника за јавну набавку, те да би наведени запослени по положеном испиту спроводили поступак планирања јавних набавки, спровођење поступка јавних набавки, као и праћење извршења уговора.</p>		
12.	<p>Општа болница Горњи Милановац није успоставила начин праћења извршења уговора о јавним набавкама и није одредила лица одговорна за праћење извршења уговора о јавним набавкама, што је имало за последицу преузимање обавеза преко вредности закључених уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама</p>	<p>Одговорна лица Опште болнице Горњи Милановац су у 2023.години у циљу праћења извршења уговора о јавним набавкама оформила групу запослених за праћење извршења уговора и планирања јавних набавки.</p>	Директор	31.10.2024.
13.	<p>Општа болница Горњи Милановац је повећала обим предмета набавке у укупном износу од 2.170 хиљада динара, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора без спроведеног поступка</p>	<p>Одговорна лица Опште болнице Горњи Милановац су у 2023.години групи за праћење уговора о јавним набавкама поставила задатке у циљу ефикасног планирања јавних</p>	Директор	31.10.2024.



	<p>јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке и то за следеће набавке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• канцеларијски материјал, у износу од 929 хиљада динара,</li> <li>• медицински потрошни материјал, у износу од 745 хиљада динара</li> <li>• средства за одржавање хигијене, у износу од 496 хиљада динара.</li> </ul>	<p>набавки, спровођења поступка јавних набавки, као и праћење извршења наведених уговора заједно са Правном службом Опште болнице Горњи Милановац.</p>		
14.	<p>Општа болница Горњи Милановац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:</p> <p>1) Код контролног окружења утврђена је неправилност: - није усагласила Статут Опште болнице Горњи Милановац са прописима који уређују здравствену заштиту</p> <p>2) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности: - Општа болница Горњи Милановац је за услуге мобилне телефоније закључила</p>	<p>На основу контролог окружења у складу са препорукама ДРИ биће предузете активности у циљу усаглашава Статута Опште болнице са прописима који уређују здравствену заштиту</p> <p>Код контролних активности наведених у тачки 2) биће предузете активности у циљу добијања сагласности надлежних органа ради закључења Уговора пружања услуга мобилне комуникације.</p> <p>Одговорна лица Опште болнице Горњи Милановац су у 2024. години покренула поступак ради закључења уговора о набавци услуга јавног здравства, те да је достављена понуда од стране Завода за јавно здравље Чачак, те да је у току поступак закључења</p>	Директор	31.10.2024.

<p>Уговор са добављачем „Телеком Србија“ а.д. Београд на период од 24 месеца без сагласности надлежног органа за финансије (Управног одбора корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање); - Општа болница Горњи Милановац је извршила набавку услуга јавног здравства на основу испостављених фактура добављача и закључених уговора са Заводом за јавно здравље Чачак на неодређено време из 2009. и 2014. Године који нису усаглашени са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама; - Општа болница Горњи Милановац је извршила набавку: 1) услуге периодичне обнове знања и оспособљавање запослених за</p>	<p>Уговора о набаци услуга јавног здравства и то на период од годину дана.</p> <p>Одговорна лица болнице Горњи Милановац су у 2023. години успоставила ефикасан систем интерних контрола у циљу контролисања постојања сагласности на допунски рад, као и вођења извештаја о прусутности на раду од стране Начелника Службе где запослени обавља допунски рад, а на основу ког се врши обрачун и исплата накнаде за обављање допунског рада.</p> <p>Општа болница у циљу вршења контроле коришћења службених возила и контроле потрошње горива, образовала је комисију састављену од три члана.</p> <p>Општа болница Горњи Милановац је предузела мере да приликом спровођења централизоване јавне набавке и других поступака набавки а које су наведене у под тачком 2) контролне активности буду откоњене све наведене неправилности прописане Правилника о ближем уређењу планирања набавки</p>		
--	--	--	--

<p>спровођење мера заштите од јонизујућег зрачења у медицини и испитивања рентген апарата; 2) тонера за штампаче; 3) услуге поправки и сервисирања медицинске опреме; 4) резервних аутоделова са сервисирањем и одржавањем возила и уградњом резервних делова; 5) потрошног материјала за сакупљање и третман инфективног медицинског отпада (контејнера и кесе за медицински отпад); 6) потрошног материјала и резервних делова, а да није обезбедила доследну примену одредби чл. 38-41 Правилника о ближем уређењу планирања набавки спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама и није ближе уредила писаним проседурама начин спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним</p>	<p>спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама а по препоруци ДРИ. У циљу уочених неправилности наведених под тачком 3) Код информација и комуникација – Општа болница Горњи Милановац предузете све активности ради евидентирања у одговарајућим контима.</p>		
---	--	--	--

<p>набавкама не примењује, - Општа болница Горњи Милановац није пратила извршење уговора о јавним набавкама и није уредила писаним процедурама начин праћења извршења уговора о јавним набавкама, - Општа болница Горњи Милановац није спровела поступак планирања јавних набавки на начин и у роковима како је то предвиђено Правилником о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, - Општа болница Горњи Милановац није у целости у писаној форми евидентирала и документовала све радње током утврђивања и исказивања стварних потреба за предметима јавних набавки и није у писаној форми евидентирала и документовала радње током испитивања и истраживања тржишта, - Општа болница</p>			
--	--	--	--

	<p>Горњи Милановац није израђивала писано одобрење за коришћење приватног возила као превозног средства за службено путовање, - Општа болница Горњи Милановац није обезбедила да документација на основу које је обрачуната и исплаћена накнада за обављање допунског рада, садржи извештаје о присутности на раду (карнете) и сагласност за обављање допунског рада дату од стране директора здравствене установе у којој је запослен здравствени радник са којим је закључен уговор о допунском раду, - в.д. директор Опште болнице Горњи Милановац приликом израде Предлога плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. Годину, није: 1) образовао Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки; 2)</p>			
--	---	--	--	--

<p>прибавио мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба са робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. Годину; и 3) није доставио на усвајање управном одбору Предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. Годину, - Општа болница Горњи Милановац није донела акта чијом би се применом уредио начин вршења контроле коришћења службених возила и потрошње горива јер није утврдила нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње, - Општа болница Горњи Милановац није предузела активности за наплату доспелих потраживања по основу закупа,</p> <p>3) Код информација и комуникација утврђени су пропусти и неправилности: - Општа болница Горњи Милановац у 2022. години евидентиране</p>			
---	--	--	--

	<p>         пословне промене          на групи конта          482000 (482251) –          судске таксе и          конту 483000          (483111) –          новчане казне и          пенали по          решењу судова          није          евидентирала на          синтетичким          контима класе          100000 –          Финансијска          имовина (131000          – активна          временска          разграничења) и          синтетичким          контима класе          200000 – Обавезе,          што није у складу          са одредбом чл.          11 и 12          Правилника о          стандардном          класификационом          оквиру и          Контном плану за          буџетски систем       </p>			
--	--	--	--	--

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

- **Акциони план од 29.01.2024. године**

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општа болница Горњи Милановац није успоставила интерну ревизију.	Општа болница ће у предвиђеном року предузети активности како би успоставили интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Директор	31.10.2026.
2	Општа болница Горњи Милановац је увела скраћено радно време запосленима на радним местима која нису актом о процени ризика утврђена да су са повећаним ризиком, односно увела скраћено радно време применом смерница Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Општа болница Горњи Милановац ће у предвиђеном року извршити анализу Акта о процени ризика Службе медицине рада и програм претходних и периодичних прегледа запослених на радним местима са повећаним ризиком у Општој болници Г.Милановац.	Директор	31.10.2026.

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

- **Акциони план од 29.01.2024. године**

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



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

У Горњем Милановцу,  
29.01.2024.године

в.д.директора Опште болнице Горњи Милановац  
др Предраг Шутић



(ПОТПИС)