



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину**



**Број: 400-1000/2023-05/23
Београд, 08. фебруар 2024. године**



Садржај:

1	УВОД.....	3
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
	ПРИОРИТЕТ 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1	Извештај о извршењу буџета	4
2.1.1	Мешовити и неодређени приходи (група конта 745000).....	4
2.1.2	Финансијско управљање и контрола	5
2.1.3	Плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000)	6
	ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....	6
2.2	Биланс стања.....	6
2.2.1	Некретнине и опрема (група конта 011000).....	6
2.2.2	Нефинансијска имовина у припреми и аванси (група конта 015000)	7
2.2.3	Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000).....	7
2.2.4	Обавезе према добављачима (група конта 252000).....	9
2.2.5	Попис имовине и обавеза.....	10
2.3	Биланс прихода и расхода.....	11
2.3.1	Утврђивање резултата пословања.....	11
2.4	Извештај о капиталним издацима и примањима	11
2.4.1	Мањак примања	11
2.5	Набавке добара, услуга и радова	12
2.5.1	Преузете обавезе и извршени расходи преко вредности закључених уговора без закључивања више појединачних уговора на основу Оквирних споразума.....	12
2.5.2	Неправилности утврђене код јавних набавки без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	12
2.5.3	Није одређено лице одговорно за праћење извршења уговора о јавним набавкама	13
2.5.4	Повећање обима предмета јавне набавке више од 10% првобитне вредности закључених уговора.....	14
2.6	Финансијско управљање и контрола.....	14
2.6.1	Неправилности утврђене код контролног окружења, контролних активности и информација и комуникација	14
	ПРИОРИТЕТ 3 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	17
2.7	Финансијско управљање и контрола.....	17
2.7.1	Интерна ревизија	17
2.8	Извештај о извршењу буџета	17
2.8.1	Плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000) и социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000).....	17
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	19



1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац за 2022. годину, број: 400-1000/2023-05/19 од 31. октобра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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 број 515 од 29. јануара 2024. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

ПРИОРИТЕТ 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Извештај о извршењу буџета

2.1.1 Мешовити и неодређени приходи (група конта 745000)

2.1.1.1 Опис неправилности

Општа болница Горњи Милановац није правилно планирала, извршила и евидентирала део прихода и примања према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 286 хиљада динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Горњи Милановац је предузела мере и приходе и примања евидентира у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општа болница Горњи Милановац у 2023. години није имала продају покретне имовине која се исказује на групи конта 812000-Примања од продаје покретне имовине.

Докази: Аналитичке картице конта 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти, 741411 - Приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања Републике Србије, 742373 - Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима, 744161 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, 745161 - Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, 781111 - Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, 791111 - Приходи из буџета и закључни лист на дан 31. децембра 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.4 Опис неправилности

Општа болница Горњи Милановац, у финансијким извештајима неправилно је исказала:

- (1) приходи Опште болнице Горњи Милановац више су исказани у износу од 4.500 хиљада динара, због неправилног евидентирања уплате средстава на име рефундације сталних трошкова на уплатни рачун прихода и
- (2) расходи Опште болнице Горњи Милановац више су исказани у износу од 4.500 хиљада динара, због неправилног евидентирања уплате средстава на име рефундације сталних трошкова на уплатни рачун прихода, уместо сторнирања расхода за исти износ.

2.1.1.5 Исказане мере исправљања

Општа болница 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.

Докази: Аналитичке картице конта 421221 - Природни гас, конта 421211 - Услуге за електричну енергију, конта 421311 - Услуге водовода и канализације, конта 425191 – Текуће поправке и одржавање; Налози за књижење К - 56 од 31. августа 2023. године, К - 57 од 31. августа 2023. године, К - 62 од 30. септембра 2023. године, К - 65 од 30. септембра 2023. године, К - 69 од 31. октобра 2023. године, К - 71 од 31. октобра 2023. године, К - 75 од 30. септембра 2023. године, К-81 од 30. новембра 2023. године, И - 182 од 05. октобра 2023. године, И-194 од 19. октобра 2023. године, И-197 од 23. октобра 2023. године, И - 229 од 05. децембра 2023. године, И - 243 од 21. децембра 2023. године, И - 244 од 22. децембра 2023. године; Фактуре број: 82/23 од 31. августа 2023. године, 83/23 од 31. августа 2023. године, 84/23 од 01. септембра 2023. године, 85/23 од 19. септембра 2023. године, 93/23 од 30. септембра 2023. године, 94/23 од 01. октобра 2023. године, 95/23 од 20. октобра 2023. године, 102/23 од 01. новембра 2023. године (трошкови за гас), 103/23 од 31. октобра 2023. године, 106/23 од 31. октобра 2023. године (трошкови за струју октобар 2023. године), 109/23 од 31. октобар 2023. године, 110/23 од 31. октобар 2023. године, 111/23 од 31. октобар 2023. године, 112/23 од 31. октобар 2023. године, 113/23 од 31. октобра 2023. године, 119/23 од 30. новембра 2023. године, 120/23 од 30. новембра 2023. године, извод Управе за трезор број 243 од 21. децембра 2023. године, извод Управе за трезор број 229 од 5. децембра 2023. године, извод Управе за трезор број 194 од 19. октобра 2023. године, извод Управе за трезор број 197 од 23. октобра 2023. године, извод Управе за трезор број 182 од 05. октобра 2023. године, извод Управе за трезор број 244 од 22. децембра 2023. године.

2.1.1.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Финансијско управљање и контрола

2.1.2.1 Опис неправилности

Општа болница Горњи Милановац, није у потпуности успоставила систем интерних контрола јер није ажурирала Стратегију управљања ризиком на сваке три године.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Горњи Милановац ажурирала је Стратегију управљања ризиком број 7026 од 14. децембра 2023. године.

Доказ: Стратегија управљања ризиком број 7026 од 14. децембра 2023. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.3 Плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000)

2.1.3.1 Опис неправилности

Општа болница Горњи Милановац, је преузела 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 односно без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Горњи Милановац је предузела мере да се решења о коришћењу годишњег одмора ажурно израђују.

Докази: Исплатни листићи запослених Опште болнице Горњи Милановац за месец децембар 2023. године и припадајућа решења за годишњи одмор за месец децембар 2023. године: број 2/1534 од 20. новембра 2023. године, број 2/1535 од 20. новембра 2023. године, број 2/1602 од 28. новембра 2023. године, број 2/1717 од 2. децембра 2023. године и број 2/1830 од 21. новембра 2023. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.2 Биланс стања

2.2.1 Некретнине и опрема (група конта 011000)

2.2.1.1 Опис неправилности

Општа болница Горњи Милановац је у Билансу стања - Образац 1 на дан 31. децембар 2022. године мање исказала вредност зграда и грађевинских (конто 011100) у износу од 150.564 хиљаде динара, јер (1) 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, (2) мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката у активи (синтетички конто 011100).

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.



У достављеном Акционом плану наведено је да је Општа болница Горњи Милановац упутила је допис број 6434 од 26. октобра 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.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси (група конта 015000)

2.2.2.1 Опис неправилности

Општа болница Горњи Милановац је у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године више 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 у оквиру групе конта 011000 – Некретнине и опрема.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.

У достављеном Акционом плану наведено је да је Општа болница Горњи Милановац преиспитала стање нефинансијске имовине у припреми, подстаница за кисеоник ће бити књиговодствено прокњижена у употребу.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.3 Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000)

2.2.3.1 Опис неправилности

Општа болница Горњи Милановац је у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године (колона 4 – износ из претходне године) мање исказала обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.

У достављеном Акционом плану наведено је да је Општа болница Горњи Милановац предузела мере да све обавезе за плате и додатке по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентира у својим пословним књигама и исказује у Билансу стања приликом сачињавања финансијског извештаја за 2023. годину.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.3.3 Опис неправилности

Општа болница Горњи Милановац У Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године 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.

2.2.3.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.

У достављеном Акционом плану наведено је да ће Општа болница Горњи Милановац евидентирати све обавезе запослених по судским и административним забранама у својим пословним књигама и да ће их исказати у Билансу стања приликом сачињавања финансијског извештаја за 2023. годину.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2.4 Обавезе према добављачима (група конта 252000)

2.2.4.1 Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. децембра 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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.

У достављеном Акционом плану наведено је да ће Општа болница Горњи Милановац евидентирати обавезе за обрачунату камату у испостављеним каматним обрачунима добављача и приликом сачињавања финансијског извештаја за 2023. годину ће их исказати у Билансу стања.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.4.3 Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. децембра 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.

2.2.4.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.

У достављеном Акционом плану наведено је да ће Општа болница Горњи Милановац у 2023. години евидентирати менице и банкарске гаранције у ванбилансној активи и пасиви што ће бити исказано у Билансу стања за 2023. годину.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2.5 Попис имовине и обавеза

2.2.5.1 Опис неправилности

Приликом спровођења пописа за 2022. годину Опште болнице Горњи Милановац утврђене су следеће неправилности:

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; 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; 3) планови рада пописних комисија нису потписани од стране чланова пописних комисија; 4) извештај о попису не садржи преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, разлике стварног и књиговодственог стања, 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 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.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.

У достављеном Акционом плану наведено је да је Општа болница Горњи Милановац предузела мере да приликом пописа за 2023. годину буду отклоњене све наведене неправилности.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.3 Биланс прихода и расхода

2.3.1 Утврђивање резултата пословања

2.3.1.1 Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода је неправилно исказан суфицит за износ од 803 хиљаде динара.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.

У достављеном Акционом плану наведено је да ће приликом сачињавања финансијског извештаја за 2023. годину, Општа болница у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода правилно утврдити и исказати вишак примања и прихода - суфицит.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

2.4.1 Мањак примања

2.4.1.1 Опис неправилности

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, због погрешног евидентирања прихода уместо примања.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.

У достављеном Акционом плану наведено је да 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 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.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5 Набавке добара, услуга и радова

2.5.1 Преузете обавезе и извршени расходи преко вредности закључених уговора без закључивања више појединачних уговора на основу Оквирних споразума

2.5.1.1 Опис неправилности

Општа болница Горњи Милановац је преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 2.456 хиљада динара преко вредности закључених уговора у спроведеном поступку јавне набавке за набавку 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.

У достављеном Акционом плану наведено је да је Општа болница Горњи Милановац у циљу праћења извршења уговора о јавним набавкама оформила групу за праћење извршења уговора о јавним набавкама.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.2 Неправилности утврђене код јавних набавки без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.5.2.1 Опис неправилности

Општа болница Горњи Милановац је преузела 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 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.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.

У достављеном Акционом плану наведено је да је Општа болница Горњи Милановац 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 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.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.3 Није одређено лице одговорно за праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.5.3.1 Опис неправилности

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.

2.5.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.

У достављеном Акционом плану наведено је да је Општа болница Горњи Милановац у циљу праћења извршења уговора о јавним набавкама оформила групу запослених за праћење извршења уговора и планирања јавних набавки.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.4 Повећање обима предмета јавне набавке више од 10% првобитне вредности закључених уговора

2.5.4.1 Опис неправилности

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 јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке и то за следеће набавке:

- канцеларијски материјал, у износу од 929 хиљада динара,
- медицински потрошни материјал, у износу од 745 хиљада динара,
- средства за одржавање хигијене, у износу од 496 хиљада динара.

2.5.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.

У достављеном Акционом плану наведено је да је Општа болница Горњи Милановац групи за праћење уговора о јавним набавкама поставила задатке у циљу ефикасног планирања јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки, као и праћење извршења наведених уговора заједно са Правном службом Опште болнице Горњи Милановац.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.6 Финансијско управљање и контрола

2.6.1 Неправилности уврђене код контролног окружења, контролних активности и информација и комуникација

2.6.1.1 Опис неправилности

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:

- 1) Код контролног окружења утврђена је неправилност :
 - није усагласила Статут Опште болнице Горњи Милановац са прописима који уређују здравствену заштиту (Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење);
- 2) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:



- Општа болница Горњи Милановац је за услуге мобилне телефоније закључила 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 спровођење мера заштите од јонизујућих зрачења у медицини и испитивања рендген 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 (контејнери 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 процедурама начин спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним 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 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 накнаде 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. директора 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) прибавио мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба за 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 (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).

3) Код информација и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:



- Општа болница Горњи Милановац у 2022. години евидентиране 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 (Напомена 3.1.1.4 Информација и комуникација);

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.

У достављеном Акционом плану наведено је да ће Општа болница Горњи Милановац предузети активности у циљу усаглашава Статута Опште болнице са прописима који уређују здравствену заштиту.

Код контролних активности наведених у тачки 2) биће предузете активности у циљу добијања сагласности надлежних органа ради закључења Уговора пружања услуга мобилне комуникације.

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 Уговора о набавци услуга јавног здравства и то на период од годину дана.

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 присућности 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.

Општа болница у циљу вршења контроле коришћења службених возила и контроле потрошње горива, образовала је комисију састављену од три члана.

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 спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама.

У циљу уочених неправилности наведених под тачком 3) Код информација и комуникација – Општа болница Горњи Милановац ће предузети све активности ради евидентирања на одговарајућим контима.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности откоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



ПРИОРИТЕТ 3 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.7 Финансијско управљање и контрола

2.7.1 Интерна ревизија

2.7.1.1 Опис неправилности

Општа болница Горњи Милановац није успоставила интерну ревизију.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.

У достављеном Акционом плану наведено је да ће Општа болница Горњи Милановац у предвиђеном року предузети активности како би успоставила 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.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.8 Извештај о извршењу буџета

2.8.1 Плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000) и социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000)

2.8.1.1 Опис неправилности

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.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом одазивног извештаја Опште болнице Горњи Милановац, Горњи Милановац број 515 од 29. јануара 2024. године, утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац у циљу отклањања наведене неправилности, сачинила Акциони план од 29. јануара 2024. године.



У достављеном Акционом плану наведено је да ће Општа болница Горњи Милановац 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 Горњи Милановац.

Доказ: Акциони план Опште болнице Горњи Милановац од 29. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднела Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

08. фебруар 2024. године