

ОПШТА БОЛНИЦА КРУШЕВАЦ

Број: 6778/12

Датум: 29.11.2019

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 Крушевац, Крушевац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ ЗА
2018.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-103/2019-05/8 од 27.августа 2019.године

I

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

1)

1.	Неправилност	Непостојање интерног акта којим су уређени начин кретања рачуноводствених исправа(пријем и дистрибуција улазних и излазних фактура) и интрни рачуноводствени контролни поступци(контроле рачуноводствених исправана свим нивоима руковођења)
2.	Опис мере исправљања	Израђен и усвојен нови Правилник о буџетском рачуноводству којим су обухваћени сви наведени недостаци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Управног одбора о усвајању Правилника бр.70/19 од 07.08.2019.године, Правилник о организацији и буџетском рачуноводству бр.71/09 од 07.08.2019.

2)

1.	Неправилност	Расходе за компјутерске услуге су у износу од 2.791 хиљаде динара евидентирани у оквиру групе конта 423211-услуге за израду софтвер ауместо у оквиру конта423212-Услуге за одржавање софтвера
2.	Опис мере исправљања	Извршено правилно књижење у 2019.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 423212 за 2019.годину и Налог за књижење

3)

1.	Неправилност	Расходе за набавку намирница за припремање obroka за пацијенте у износу од 18.765 хиљада динара је евидентирано у оквиру конта426822 –Пића уместо у оквиру конта 426823 – Намирнице за припремање хране
2.	Опис мере исправљања	Извршено правилно књижење у 2019.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 426823-Намирнице за припремање хране за 2019. годину и Налог за књижење

4)

1.	Неправилност	Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011121) и пасиви (конто311111) за вредност ПДВ-а у износу 586 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Извршено правилно књижење у 2019.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 011121,311111,и 511322 за 2019.годину. и Налог за књижење

5)

1.	Неправилност	Није пописано: стан евидентиран на конту 011118- остали стамбени простор, нематеријална имовина- рачунарски софтвери и мобилни телефони
2.	Опис мере исправљања	За стамбени простор прикупљена документација за искњижење из пословних књига. За рачунарске софтвере прикупљена документација и пописани . Мобилни телефони пописани .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука УО за искњижење стамбеног простора бр.103/19 од 27.11.2019. и пописне листе за софтвере и телефоне, Извештај пописне комисије, Решење о формирању комисија за попис, Налог за књижење где је извршено искњижење стамбеног простора

6)

1.	Неправилност	Није евидентиран пријем донација на прописаним економским класификацијама у износу 16.042 хиљаде динара. Мање исказане друге промене у обиму – конто 340000, а више исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима конто-311000
2.	Опис мере исправљања	Извршено правилно књижење у 2019.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 341131 . и налог за књижење

7)

1.	Неправилност	Нису евидентирани мобилни телефони из ранијих година
2.	Опис мере исправљања	Потписане су Изјаве од стране запослених о поквареним и неупотребљивим телефонима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјаве запослених, Спецификација изјава за мобилне телефоне из ранијих година са потписом и печатом одговорног лица

8)

1.	Неправилност	Нису евидентирани рачунарски софтвери у пословним књигама
2.	Опис мере исправљања	Рачунарски софтвери - прикупљена документација и укњижени
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица основних средстава и налог за књижење

9)

1.	Неправилност	Није отворен наменски рачун код Управе за трезор за пријем средстава по основу донација
2.	Опис мере исправљања	Отворен наменски рачун за донацију у 2019.години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картон депонованих потписа и Извод рачуна за донацију

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Није успостављена интерна ревизија на један од начина прописаних одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Систематизовано је радно место интерног ревизора, поднет захтев Министарству здравља за запошљавање једног административног радника за интерног ревизора и Централној јединици за хармонизацију за помоћ при решавању проблема недостатка интерног ревизора. Добијен је одговор од Централне јединице за хармонизацију. Од Министарства здравља није добијен одговор	Директор установе и помоћник директора за економске послове	Годину дана Систематизација где је систематизовано радно место за интерног ревизора, Захтев министарству здравља, Одговор централне јединице за хармонизацију, Изјава директора да ће доказ о отклањању неправилности из Извештаја доставити накнадно
2	Приликом састављања Обрасца 1 – Биланс стања су погрешно унети подаци и нису усаглашени са подацима у пословним књигама односно Бруто билансу	Исправно ће се попунити Образац 1- Биланс стања за 2019. годину	Руководилац одсека Рачуноводства	До 28.02.2020. године Изјава директора да ће доказ о отклањању неправилности из Извештаја доставити накнадно
3	Није сачињен преглед примљених донација и исти није достављен уз Завршни рачун за 2018. годину	Преглед примљених донација ће се у будуће достављати уз Завршни рачун РФЗО	Руководилац одсека Рачуноводства	До 28.02.2020. године, Преглед примљених донација и Изјава директора да ће доказ о отклањању неправилности из Извештаја доставити накнадно
4	Средства пренета од Министарства здравља Републике Србије у износу од 350 хиљада евидентирана су у оквиру групе конта 745000- мешовити и неодређени приходи уместо у оквиру групе конта 791000- Приходи из буџета	Средства пренета од Министарства здравља Републике Србије у 2019. г. се у потпуности евидентирју у оквиру групе конта 791000- Приходи из буџета	Руководилац одсека Рачуноводства	Током 2019. године и даље, Аналитичка картица конта 791000- Приходи из буџета, Изводи када су пренета средства од Министарства

5	Више исказани расходи за остале специјализоване услуге и текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката у укупном износу 86 хиљада динара а мање издатке за капитално одржавање зграда објеката	Издаци за капитална одржавања зграда се у 2019.години правилно евидентирају	Руководилац одсека Рачуноводства	Током 2019.године. и даље, Аналитичке картице конта 511300, 424900, 425100, рачуни, Налози за књижење, Изјава директора да ће доказ о отклањању неправилности из Извештаја доставити након израде и предаје Завршног рачуна за 2019.г.
6	Исказан расход амортизације и употребе средстава за рад у већем износу за 277 хиљада динара и у истом износу више исказан извор новчаних средстава јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказан у корист капитала, у већем износу од оствареног вишка прихода и примања из осталих извора	Издаци за амортизацију ће у 2019.години у случају дефицита у Обрасцу ГО5 ићи на терет капитала	Руководилац одсека Рачуноводства	До 28.02.2020.године Изјава директора да ће доказ о отклањању неправилности из Извештаја доставити након израде и предаје Завршног рачуна за 2019.г.
7	Извештај о извршењу буџета – Образац 5, расходи за амортизацију су исказани изнад вишка остварених прихода што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетски дефицит	Издаци за амортизацију ће у 2019.години у случају дефицита у Обрасцу ГО5 ићи на терет капитала	Руководилац одсека Рачуноводства	До 28.02.2020.године Изјава директора да ће доказ о отклањању неправилности из Извештаја доставити након израде и предаје Завршног рачуна за 2019.г.
8	Мање је исказан буџетски суфицит у износу 277 хиљада динара у Билансу прихода и расхода за 2018.годину јер је у наведеном износу исказан расход амортизације изнад вишка остварених прихода из осталих извора	Издаци за амортизацију ће у 2019.години у случају дефицита у Обрасцу ГО5 ићи на терет капитала и тиме ће буџетски суфицит бити реалан	Руководилац одсека Рачуноводства	До 28.02.2020.године Изјава директора да ће доказ о отклањању неправилности из Извештаја доставити након израде и предаје Завршног рачуна за 2019.г.
9	Није на дан састављања Завршног рачуна 31.децембар 2018.год. успостављена билансна равнотежа унутар билансних позиција	Биће успостављена билансна равнотежа унутар билансних позиција приликом састављања Завршног рачуна за 2019.годину обзиром да је искњижена вредност од 53 хиљаде-финансијска имовина	Руководилац одсека Рачуноводства	До 28.02.2020.године Налог за књижење где је успостављена равнотежа на дан 1.1.2019. г., као и Изјава директора да ће доказ о отклањању неправилности из Извештаја доставити након израде и предаје Завршног рачуна за 2019.г.
10	Нису достављени надлежном органу НЕП-ЈС обрасци	НЕП-ЈС обрасци су достављени надлежном органу преко портала	Руководилац одсека Рачуноводства	Одрађено, НЕП-ЈС обрасци који су достављени као и доказ да су достављени
11	Више је исказано стање зграда и грађевинских објеката- Трафо станица у износу 71 хиљада динара	Искњижена је зграда Трафостанице из евиденције објеката ОБ Крушевац	Руководилац одсека Рачуноводства	Одрађено, Одлука Управног одбора бр.90/19 од 01.11.2019.г. Аналитичка картица ,Налог за књижење.

12	Исказано стање грађевинских објеката који се налазе на КП1365, лист непокретности бр.9572, КО Крушевац на којима нема уписано право коришћења	Делимично преведено стање објеката где је уписано право коришћења а за остале зграде је у току легализација и превођење у право коришћења	Руководилац Техничке службе	Годину дана , Докази – Уверење катастра за зграде и земљиште од 29.10.2019.г. , Обавештење о озакоњењу – Градска управа одељење за урбанизам и грађевинарство Изјава директора да ће доказ о отклањању неправилности из Извештаја доставити накнадно
13	Не постоји имовинско-правна и рачуноводствена документација као ни помоћна евиденција о земљишту	ОБ Крушевац је у поступку реконструкције и у складу са тим врши се легализација зграда и земљишта	Руководилац Техничке службе	Годину дана, Решење катастра непокретности за упис непокретности бр.952-02-7-045-9677/2019 од 20.09.2019.г. Уверење о уписаним непокретностима од 29.10.2019.г. и Обавештење о озакоњењу објеката од Градске управе одељења за урбанизам и грађевинарство, Изјава директора да ће доказ о отклањању неправилности из Извештаја доставити накнадно
14	Књижевна и уметничка дела су евидентирана у оквиру конта 016119- исправка вредности нематеријалних улагања компјутерски софтвер уместо у оквиру конта 016121- књижевна и уметничка дела	При изради Завршног рачуна за 2019.год. евиденција књижевних и уметничких дела ће бити у оквиру конта 016121- књижевна и уметничка дела	Руководилац одсека Рачуноводства	До 28.02.2020.године, Аналитичка картица конта 016121 и налог за књижење
15	Више су исказана потраживања од купаца- конто 122111 за 55659 а мање исказана потраживања од других органа и организација-конто 122150	У току 2019.год. евиденција од РФЗО је на конту 122150- потраживања од других органа и организација	Руководилац одсека Рачуноводства	Одрађено , Аналитичка картица конта 122150 и налог за књижење
16	Исказана су краткорочна потраживања у већем износу за најмање 750 хиљада динара јер су у Коначном обрачуну накнаде за рад у оквиру ставке 1.4.Исхрана болесника приказани расходи за набавку намирница за припремање obroка за пацијенте који нису осигураници РФЗО	Исправљена је евиденција Исхране болесника за Шестомесечни обрачун	Руководилац одсека Рачуноводства	До 28.02.2019.г. – Обрасци који су достављени РФЗО за шестомесечни обрачун и који ће бити достављени за Коначни обрачун за 2019.год.
17	Мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 и активна временска разграничења – конто 131200 најмање у износу од	При изради Завршног рачуна за 2019.год. уколико буде овакве ситуације , биће евидентирано у оквиру конта 230000 и конта 131200	Руководилац одсека Рачуноводства	До 28.02.2020.год. Изјава директора да ће доказ о отклањању неправилности из Извештаја доставити након израде и предаје

49.134 хиљаде динара јер није прокњижена обавеза по основу неисплаћеног другог дела плате за децембар месец 2018.год.			Завршног рачуна за 2019.г.,
---	--	--	-----------------------------

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

- 1) Систематизација где је систематизовано радно место за интерног ревизора,
- 2) Захтев министарству здравља,
- 3) Одговор централне јединице за хармонизацију,
- 4) Аналитичка картица конта 791000- Приходи из буџета, Изводи када су пренета средства од Министарства
- 5) Аналитичке картице конта 511300, 424900, 425100, рачуни, Налози за књижење,
- 6) Налог за књижење где је успостављена равнотежа на дан 1.1.2019. г.
- 7) НЕП-ЈС обрасци који су достављени као и доказ да су достављени
- 8) Одлука Управног одбора бр.90/19 од 01.11.2019.г. Аналитичка картица за трафостаницу ,Налог за књижење.
- 9) Уверење катастра за зграде и земљиште од 29.10.2019.г. , Обавештење о озакоњењу – Градска управа одељење за урбанизам и грађевинарство
- 10) Решење катастра непокретности за упис непокретности бр.952-02-7-045-9677/2019
- 11) Аналитичка картица конта 016121 и налог за књижење
- 12) Аналитичка картица конта 122150 и налог за књижење
- 13) Обрасци који су достављени РФЗО за шестомесечни обрачун
- 14) Изјава директора да ће доказ о отклањању неправилности из Извештаја доставити након израде и предаје Завршног рачуна за 2019.г. или након тога

III

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Нису сачињени општи акти чијом би се применом уредили: 1) Организација благајничког пословања 2) Начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања 3) Процедура израде финансијског плана 4) Процедура за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака 6) Процедура за организацију и спровођење клиничких истраживачких студија	Усвојене процедуре: 1) Организација благајничког пословања 2) Начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања 3) Процедура израде финансијског плана 4) Процедура за стицање и расподелу сопствених прихода 5) Процедура за стицање, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака 6) Процедура за организацију и спровођење клиничких истраживачких студија	Помоћник директора за економске послове и начелник економских служби	Одрађено, Наведене процедуре заведене и потписане од овлашћеног лица
2	Није усвојена стратегија управљања ризиком	Усвојена Стратегија управљања ризиком	Помоћник директора за економске послове	Одрађено, Стратегија управљања ризиком бр.100/19 од 27.11.2019.г.
3	Није извршен Попис у складу са прописима	Попис за 2019.годину ће бити урађен у складу са прописима	Руководилац службе Рачуноводства	До 31.01.2020.г. . Изјава директора да ће доказ о отклањању неправилности из извештаја доставити до 31.01.2020.
4	Евидентиран је на конту 011118 – остали стамбени простор, грађевински објекат у износу 125 хиљада динара за који не поседује имовинско правну документацију из којие би се утврдили подаци о власништву, врсти права на непокретностима и адреси објекта	Извршена провера у Катастру непокретности, донета одлука Управног одбора за искњизавање из евиденције ОБ Крушевац	Начелник Техничке службе, УО ОБ Крушевац	Одрађено, Одлука УО бр.103/19 од 27.11.2019. , Захтеви Техничке службе за проверу свих објеката и станова за Медицински центар, Здравствени центар и Општу болницу Крушевац, Уверење из Катастра непокретности бр.952-3-045/2019-3095 од 29.10.2019.г. где није уписан такав објекат, Налог за књижење, Аналитичка картица конта 011118

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

1. Попис са пропратном документацијом за 2019.годину у складу са прописима

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

В.Д.Директора Опште болнице Крушевац

Прим мр сци Др Весна Стевић Гајић

специјалиста опште медицине



Весна Стевић Гајић