



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ**

**Број: 400-103/2019-05/12
Београд, 20. децембар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Контролно окружење.....	7
2.1.1. Опис неправилности.....	7
2.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.3. Оцена мере исправљања.....	7
2.2. Управљање ризицима	7
2.2.1. Опис неправилности.....	7
2.2.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.2.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.3. Рачуноводствени систем (Интерни акт)	8
2.3.1. Опис неправилности.....	8
2.3.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.3.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.4. Интерна ревизија.....	8
2.4.1. Опис неправилности.....	8
2.4.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.4.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.5. Завршни рачун (састављање и попуњавање Обрасца 1 – Биланс стања).....	9
2.5.1. Опис неправилности.....	9
2.5.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.5.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.6. Завршни рачун (извештај о примљеним донацијама)	10
2.6.1. Опис неправилности.....	10
2.6.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.6.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.7. Други приходи – конто 740000.....	11
2.7.1. Опис неправилности.....	11
2.7.2. Исказане мере исправљања.....	11

2.7.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.8. Специјализоване услуге – конто 424000 и Текуће поправке и одржавање – конто 425000	12
2.8.1. Опис неправилности	12
2.8.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.8.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.9. Коришћење услуга и роба – конто 420000	13
2.9.1. Опис неправилности	13
2.9.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.9.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.10. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800	13
2.10.1. Опис неправилности	13
2.10.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.10.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.11. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000.....	14
2.11.1. Опис неправилности	14
2.11.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.11.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.12. Зграде и грађевински објекти – конто 511000	15
2.12.1. Опис неправилности.....	15
2.12.2. Исказане мере исправљања.....	15
2.12.3. Оцена мера исправљања.....	15
2.13. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	15
2.13.1. Опис неправилности.....	15
2.13.2. Исказане мере исправљања.....	16
2.13.3. Оцена мера исправљања.....	16
2.14. Билансна равнотежа.....	16
2.14.1. Опис неправилности.....	16
2.14.2. Исказане мере исправљања.....	16
2.14.3. Оцена мера исправљања.....	17
2.15. Попис имовине и обавеза (Усклађивање са прописима)	17
2.15.1. Опис неправилности.....	17

2.15.2. Исказане мере исправљања.....	17
2.15.3. Оцена мера исправљања.....	18
2.16. Попис имовине и обавеза (Нефинансијска имовина).....	18
2.16.1. Опис неправилности.....	18
2.16.2. Исказане мере исправљања.....	18
2.16.3. Оцена мера исправљања.....	18
2.17. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	18
2.17.1. Опис неправилности.....	18
2.17.2. Исказане мере исправљања.....	19
2.17.3. Оцена мера исправљања.....	19
2.18. Зграде и грађевински објекти – конто 011100	19
2.18.1. Опис неправилности.....	19
2.18.2. Исказане мере исправљања.....	19
2.18.3. Оцена мера исправљања.....	20
2.19. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима (достава Обрасца НЕП – ЈС надлежном органу)	20
2.19.1. Опис неправилности.....	20
2.19.2. Исказане мере исправљања.....	20
2.19.3. Оцена мера исправљања.....	20
2.20. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима (пренос права коришћења на грађевинском објекту – трафо станици).....	20
2.20.1. Опис неправилности.....	20
2.20.2. Исказане мере исправљања.....	20
2.20.3. Оцена мера исправљања.....	21
2.21. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима (доказ о праву коришћења на непокретностима).....	21
2.21.1. Опис неправилности.....	21
2.21.2. Исказане мере исправљања.....	21
2.21.3. Оцена мера исправљања.....	22
2.22. Опрема – конто 011200.....	22
2.22.1. Опис неправилности.....	22
2.22.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.22.3. Оцена мере исправљања.....	22

2.23. Земљиште – конто 014100.....	22
2.23.1. Опис неправилности.....	22
2.23.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.23.3. Оцена мера исправљања.....	23
2.24. Нематеријална имовина – конто 016000 (евидентирање књижевних и уметничких дела)	23
2.24.1. Опис неправилности.....	23
2.24.2. Исказане мере исправљања.....	23
2.24.3. Оцена мера исправљања.....	23
2.25. Нематеријална имовина – конто 016000 (евидентирање рачунарских софтвера).....	24
2.25.1. Опис неправилности.....	24
2.25.2. Исказане мере исправљања.....	24
2.25.3. Оцена мера исправљања.....	24
2.26. Финансијска имовина – конто 100000.....	24
2.26.1. Опис неправилности.....	24
2.26.2. Исказане мере исправљања.....	24
2.26.3. Оцена мера исправљања.....	25
2.27. Краткорочна потраживања – конто 122000.....	25
2.27.1. Опис неправилности.....	25
2.27.2. Исказане мере исправљања.....	25
2.27.3. Оцена мера исправљања.....	25
2.28. Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.....	25
2.28.1. Опис неправилности.....	25
2.28.2. Исказане мере исправљања.....	26
2.28.3. Оцена мера исправљања.....	26
2.29. Обавезе за плате и додатке – конто 231000.....	26
2.29.1. Опис неправилности.....	26
2.29.2. Исказане мере исправљања.....	27
2.29.3. Оцена мера исправљања.....	27
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	27

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Крушевац, Крушевац за 2018. годину број 400-103/2019-05/8 од 27. августа 2019. године Државна ревизорска институција Републике Србије је изразила мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција Републике Србије је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Општа болница Крушевац, Крушевац, је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 6778/12 од 29. новембра 2019. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице Опште болнице Крушевац.

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. Контролно окружење

2.1.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац није у 2018. години имала сачињене опште акте чијом би се применом уредили: 1) Организација благајничког пословања (утврђује потребна документација за благајничко пословање, ликвидација и контрола исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), а у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем; 2) Начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања; 3) Процедура израде финансијског плана; 4) Процедура о изворима и начину коришћења сопствених прихода; 5) Процедура за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака; 6) Процедура за организацију и спровођење клиничких истраживачких студија.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да су донете све политике и процедуре које су дате кроз Препоруку број 1 у Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Крушевац, Крушевац за 2018. годину.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Процедура за спровођење клиничких истраживања у Општој болници Крушевац број 29 од 20. септембра 2019. године;
- 2) Процедура за благајничко пословање број 30 од 20. септембра 2019. године;
- 3) Процедура за наплату потраживање број 31 од 20. септембра 2019. године;
- 4) Процедура за израду финансијског плана број 32 од 20. септембра 2019. године;
- 5) Процедура о стицању и расподели сопствених прихода број 33 од 20. септембра 2019. године и
- 6) Процедура за требовања, контролу залиха и утрошака материјала број 34 од 20. септембра 2019. године.

2.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Управљање ризицима

2.2.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац није усвојила стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да је Одлуком Управног одбора усвојена Стратегија управљања ризиком Опште болнице Крушевац.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Стратегија управљања ризиком Опште болнице Крушевац број 100/19 од 27. новембра 2019. године и
- 2) Одлука управног одбора о усвајању стратегије управљања ризиком број 99/19 од 27. новембра 2019. године.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3. Рачуноводствени систем (Интерни акт)

2.3.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац нема интерни акт којим су уређени начин кретања рачуноводствених исправа (пријем и дистрибуција улазних фактура и пријем и дистрибуција излазних фактура) и интерни рачуноводствени контролни поступци (контроле рачуноводствених исправа на свим нивоима руковођења), што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да је Одлуком Управног одбора усвојен Правилник о организацији и буџетском рачуноводству, који је у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о организацији и буџетском рачуноводству број 71/19 од 7. августа 2019. године и
- 2) Одлука Управног одбора број 70/19 од 7. августа 2019. године.

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4. Интерна ревизија

2.4.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац није успоставила интерну ревизију 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.

2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да се Општа болница Крушевац најпре обратила Министарству здравља са захтевом за пријем једног запосленог дипломираног економисте за радно место овлашћеног интерног ревизора које је систематизовано у Правилнику о организацији и систематизацији послова Опште болнице Крушевац, а затим и Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију за предлог успостављања интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником. Министарство финансија је својим дописом обавестило Општу болницу Крушевац да лица која немају положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, а испуњавају остале услове, могу обављати те послове најдуже годину дана од дана завршетка обуке коју организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија као и да интерни ревизори који су у поступку обучавања и који чекају на доделу ментора од стране Централне јединице за хармонизацију, могу обављати послове интерне ревизије и пре стицања звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору. Узимајући у обзир одговор Министарства финансија, као и то да Министарство здравља није одговорило, Општа болница Крушевац је својом изјавом скренула пажњу да је новим Законом о здравственој заштити („Сл.гласник РС“, број 25/2019) предвиђено функционално повезивање здравствених установа, општих болница и домова здравља у здравствене центре. С обзиром на то да је у Дому здравља Крушевац од 2017. године по препоруци ДРИ успостављена интерна ревизија, послове интерне ревизије обављаће овлашћени интерни ревизор и у Општој болници Крушевац односно новом здравственом центру насталом спајањем здравствених установа.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Захтев упућен Министарству здравља број 6040/12 од 29. октобра 2019. године;
- 2) Захтев упућен Министарству финансија број 6041/12 од 29. октобра 2019. године;
- 3) Допис Министарства финансија – Сектор Централна јединица за хармонизацију број 401-00-04536/2019-09 од 5. новембра 2019. године и
- 4) Изјава в.д. директора Опште болнице Крушевац број 6779/12 од 29. новембра 2019. године да ће доказе о отклањању неправилности за Препоруку број 4 из Напомена Извештаја доставити накнадно.

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до успостављања интерне ревизије 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.

2.5. Завршни рачун (састављање и попуњавање Обрасца 1 – Биланс стања)

2.5.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац је приликом састављања Обрасца 1 – Биланс стања погрешно унела податке и то: – на позицији (ОП 1002) – Нефинансијска имовина у сталним средствима у колонама бруто износ и исправка вредности текуће године, док су у колони нето вредност подаци исправно исказани; – на позицији (ОП 1005) – Опрема, у колонама

брutto износ и исправка вредности текуће године, док су у колони нето вредност подаци исправно исказани; – на позицији (ОП 1016) у колонама брутто износ и исправка вредности (нису унети подаци). Наведени подаци исказани у Билансу стања нису усаглашени са подацима исказаним у пословним књигама односно Брутто билансу што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да ће накнадно доставити доказ о отклањању неправилности за Препоруку број 5 из Напомена Извештаја након израде Завршног рачуна за 2019. годину.

Као доказ о предузетој мери Општа болница Крушевац је доставила Изјаву в.д. директора Опште болнице Крушевац број 7008/12 од 9. децембра 2019. године да ће доказе о отклањању наведене неправилности доставити накнадно.

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања Завршног рачуна за 2019. годину са свим припадајућим обрасцима.

2.6. Завршни рачун (извештај о примљеним донацијама)

2.6.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац није сачинила извештај односно преглед примљених донација и исти није доставила уз Завршни рачун за 2018. годину Републичком фонду за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да ће накнадно доставити доказ о отклањању неправилности за Препоруку број 6 из Напомена Извештаја након израде Завршног рачуна за 2019. годину.

Као доказ о предузетој мери Општа болница Крушевац је доставила Изјаву в.д. директора Опште болнице Крушевац број 6779/12 од 29. новембра 2019. године да ће доказе о отклањању наведене неправилности доставити накнадно.

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања Завршног рачуна за 2019. годину са свим припадајућим обрасцима.

2.7. Други приходи – конто 740000

2.7.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац је средства пренета од стране Министарства здравља Републике Србије у износу од 350 хиљада динара евидентирала у оквиру групе конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи уместо у оквиру групе конта 791000 – Приходи из буџета што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође је у Обрасцу 5 у колони 11 – Из осталих извора више исказала мешовите и неодређене приходе за износ од 350 хиљада динара и у истом износу мање исказала приходе из буџета у колони 6 – Република, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац је навело да су током 2019. године (до 1. новембра 2019. године) сва средства пренета од Министарства здравља Републике Србије евидентирана у оквиру групе конта 791000 – Приходи из буџета.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Аналитичка картица конта 791000 – Приходи из буџета за период од 1.1.2019. до 5.12.2019. године;
- 2) Изводи Управе за трезор број 20 од 31. јануара 2019. године, број 41 од 4. марта 2019. године, број 68 од 10. априла 2019. године, број 90 од 16. маја 2019. године, број 95 од 23. маја 2019. године, број 102 од 3. јуна 2019. године, број 103 од 4. јуна 2019. године, број 110 од 13. јуна 2019. године, број 114 од 19. јуна 2019. године, број 117 од 24. јуна 2019. године, број 119 од 26. јуна 2019. године, број 125 од 4. јула 2019. године, број 130 од 11. јула 2019. године, број 140 од 25. јула 2019. године, број 142 од 29. јула 2019. године, број 151 од 9. августа 2019. године, број 186 од 27. септембра 2019. године, број 187 од 30. септембра 2019. године, број 201 од 18. октобра 2019. године и број 211 од 1. новембра 2019. године када су пренета средства од Министарства здравља;
- 3) Аналитичке картице конта 011121, 311111 и 511322 за период од 1.1.2019. до 6.11.2019. године;
- 4) Налог за књижење број 1548 од 14. августа 2019. године;
- 5) Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2019. – 30.6.2019. године и
- 6) Изјава в.д. директора Опште болнице Крушевац број 7008/12 од 9. децембар 2019. године да ће доставити Завршни рачун за 2019. годину са свим пропратним обрасцима и извештајима.

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.8. Специјализоване услуге – конто 424000 и Текуће поправке и одржавање – конто 425000

2.8.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац је у својим пословним књигама више исказала расходе за остале специјализоване услуге и текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 86 хиљада динара, а мање исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.8.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да је у 2019. години Општа болница Крушевац почела са евидентирањем и исказивањем инвестиционог одржавања зграда и грађевинских објеката на прописаним субаналитичким контима у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину по изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број 286 од 27. јуна 2019. године;
- 2) Налог за књижење број 455 од 30. септембра 2019. године;
- 3) Картица основног средства Инструментарија за конто 011121– Болнице, домови здравља и старачки домови за период од 1.1.2019. до 28.11.2019. године;
- 4) Окончана ситуација – рачун број 130/19 од 14. августа 2019. године;
- 5) Аналитичке картице конта 791111 – Приходи из буџета, 011121– Болнице, домови здравља и старачки домови, 311111 – Зграде и грађевински објекти и 511322 – Капитално одржавање зграда и објеката;
- 6) Фактура број 26-19 од 14. фебруара 2019. године;
- 7) Налог за књижење број 88 од 25. фебруара 2019. године;
- 8) Рачун – отпремница број 19-300-000904 и 19-300-000906 од 10. априла 2019. године
- 9) Налог за књижење број 309 од 11. јула 2019. године;
- 10) Рачун број 34/2019 и 35/2019 од 9. јула 2019. године;
- 11) Налог за књижење број 465 од 4. октобра 2019. године;
- 12) Рачун – отпремница број 151/19 од 27. августа 2019. године;
- 13) Налог за књижење број 445 од 24. септембра 2019. године;
- 14) Рачун – отпремница број 2800 од 15. новембра 2018. године, 589 и број 590 од 11. марта 2019. године и књижна одобрења број 2/2019, 3/2019 и 4/2019 од 5. априла 2019. године;
- 15) Налог за књижење број 309 од 11. јула 2019. године;
- 16) Рачун – отпремница број 19 РН002000166 од 1. јуна 2019. године;
- 17) Налог за књижење број 348 од 2. августа 2019. године;
- 18) Аналитичке картице конта 424911 – Остале специјализоване услуге, 425112 – Столарски радови, 425114 – Радови на крову, 425117 – Електричне инсталације, 425118 – Радови на комуникацијским инсталацијама и 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда за период од 1.1. до 27.11.2019. године;

- 19) Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2019. до 30.6.2019. године и
- 20) Изјава в.д. директора Опште болнице Крушевац број 7008/12 од 9. децембар 2019. године да ће доставити Завршни рачун за 2019. годину са свим пропратним обрасцима и извештајима.

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.9. Коришћење услуга и роба – конто 420000

2.9.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац је расходе за компјутерске услуге у износу од 2.791 хиљаде динара евидентирала у оквиру конта 423211 – Услуге за израду софтвера уместо у оквиру конта 423212 – Услуге за одржавање софтвера, што није у складу са Прилогом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.9.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да је Општа болница Крушевац у 2019. години почела са евидентирањем и исказивањем расхода за компјутерске услуге у оквиру конта 423212 – Услуге за одржавање софтвера, у складу са Прилогом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Улазни рачуни добављача Comtrade д.о.о, Београд број 18106163 од 31. децембра 2018. године и добављача Мифими д.о.о, Ниш број 113/18 од 31. децембра 2018. године;
- 2) Налог за књижење број 47 од 30. јануара 2019. године и
- 3) Аналитичка картица конта 423212 – Услуге за одржавање софтвера.

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.10. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

2.10.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац је расходе за намирнице за припремање оброка за пацијенте у износу од 18.765 хиљада динара евидентирала у оквиру конта 426822 – Пића уместо у оквиру конта 426823 – Намирнице за припремање хране, што није у складу са Прилогом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.10.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да је Општа болница Крушевац у 2019. години почела са евидентирањем и исказивањем расхода за намирнице за припремање оброка у оквиру конта 426823 – Намирнице за припремање хране, у складу са Прилогом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Улазни рачун добављача PharmaSwiss д.о.о, Београд број 18KFAK016672 од 30. новембра 2018. године;
- 2) Налог за књижење број 80 од 19. фебруара 2019. године и
- 3) Аналитичка картица конта 426823 – Намирнице за припремање хране.

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.11. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

2.11.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Крушевац у пословним књигама исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у већем износу за 277 хиљада динара и у истом износу више исказала изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала у корист капитала, у већем износу од оствареног вишка прихода и примања из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 13. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.11.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да ће издатке за амортизацију у 2019. години у случају дефицита у Обрасцу 5 исказати на терет капитала и да ће накнадно доставити доказ о отклањању неправилности за Препоруку број 11 из Напомена Извештаја након израде Завршног рачуна за 2019. годину.

Као доказ о предузетој мери Општа болница Крушевац је доставила Изјаву в.д. директора Опште болнице Крушевац број 7008/12 од 9. децембра 2019. године да ће доказе о отклањању наведене неправилности доставити накнадно.

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања Завршног рачуна за 2019. годину са свим припадајућим обрасцима.

2.12. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

2.12.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац је у Билансу стања – Образац 1 на дан 31. децембар 2018. године мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011121) и пасиви (конто 311111) за вредност ПДВ-а, у износу од 586 хиљада динара, а по основу закљученог Уговора број 404-02-60-8/2018-19 од 1. јуна 2018. године за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа што није у складу са одредбама чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.12.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да у 2019. години Општа болница Крушевац у својим пословним књигама извршила исправку књижења обрачунатог и плаћеног ПДВ-а у износу од 586 хиљада динара на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и на конту 311000 – Капитал, а по основу закљученог Уговора број 404-02-60-8/2018-19 од 1. јуна 2018. године за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа. Такође, навело је да је током 2019. године обрачунати и плаћени ПДВ евидентиран у складу са одредбама чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број 246 од 2. јануара 2019. године;
- 2) Налог за књижење број 1548 од 14. августа 2019. године;
- 3) Окончана ситуација број 130/19 од 14. августа 2019. године;
- 4) Налог за књижење број 247 од 6. новембра 2019. године;
- 5) Интерни обрачун ПДВ-а број 4281 од 11. септембра 2019. године према Уговору број 404-02-03-16/2019 од 1. априла 2019. године;
- 6) Картица основног средства конта 011121 за период од 1.1.2019. до 6.11.2019. године;
- 7) Аналитичке картице конта 011121, 311111 и 511322 за период од 1.1.2019. до 6.11.2019. године.

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.13. Утврђивање резултата по изворима финансирања

2.13.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године, расходе за амортизацију исказала изнад вишка остварених прихода што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 277 хиљада динара.

Општа болница Крушевац је мање исказала буџетски суфицит у износу од 277 хиљада динара у Билансу прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године, јер је

у наведеном износу исказала расходе амортизације изнад вишка остварених прихода из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Ризик и Препорука дати у Напомени 3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања).

2.13.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да ће у случају дефицита расходе за амортизацију за 2019. годину у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказати на терет капитала.

Као доказ о предузетој мери Општа болница Крушевац доставила је Изјаву в.д. директора Опште болнице Крушевац број 7008/12 од 9. децембар 2019. године да ће доказ о отклањању неправилности за Препоруку број 13 из Напомена Извештаја доставити након израде и предаје Завршног рачуна за 2019. годину.

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања Завршног рачуна за 2019. годину са свим припадајућим обрасцима.

2.14. Билансна равнотежа

2.14.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац на дан састављања Завршног рачуна 31. децембар 2018. године није успоставила билансну равнотежу унутар билансних позиција у складу са чланом 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.14.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да ће бити успостављена билансна равнотежа унутар билансних позиција приликом састављања Завршног рачуна за 2019. годину с обзиром да су спроведена адекватна књижења.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број 243 од 2. јануара 2019. године;
- 2) Налог за књижење број 274 од 18. јуна 2019. године;
- 3) Одлука Управног одбора о отпису број 65/19 од 18. јуна 2019. године;
- 4) Налог за књижење број 285 од 2. јануара 2019. године;
- 5) Аналитичке картице конта 016121 – Књижевна и уметничка дела и 311161 – Нематеријална имовина за период од 1.1.2019. до 5.12.2019. године;
- 6) Аналитичке картице конта 123912 – Остали краткорочни пласмани и конта 311419 – Остала финансијска имовина за период 1.1.2019. до 29.11.2019. године и
- 7) Изјава в.д. директора Опште болнице Крушевац број 7008/12 од 9. децембра 2019. године да ће доказ о отклањању неправилности за Препоруку број 14 из Напомена Извештаја доставити након израде и предаје Завршног рачуна за 2019. годину.

2.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања Завршног рачуна за 2019. годину са свим припадајућим обрасцима.

2.15. Попис имовине и обавеза (Усклађивање са прописима)

2.15.1. Опис неправилности

Попис није вршен у складу са прописима и то: - Директор Опште болнице Крушевац није донео Одлуку о вршењу редовног пописа у Општој болници Крушевац са стањем на дан 31. децембар 2018. године, ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Пописне комисије нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис; - Централна пописна комисија није донела упутства за рад пописних комисија; - Директор Опште болнице Крушевац није посебним решењима образовао комисије за попис имовине и обавеза (осим решења о именовању Централне пописне комисије); - Централна пописна комисија саставила је Извештај о извршеном попису имовине Опште болнице Крушевац на дан 31. децембар 2018. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања и начин надокнађивања утврђених разлика, што није у складу са одредбама чл. 10. и 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Општој болници Крушевац; - На пописним листама није уписан датум вршења пописа, у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Општој болници Крушевац.

2.15.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је у Одазивном извештају да ће попис за 2019. годину бити спроведен у складу са прописима. Извештај пописне комисије на дан 31.12.2019. године са пропратном документацијом доставиће до 30. јануара 2020. године.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Одлука о попису на дан 31.12.2019. године број 6405/12 од 19. новембра 2019. године;
- 2) Решења о именовању пописне комисије Опште болнице Крушевац бр. 6642/12, 6643/12, 6644/12, 6645/12, 6646/12, 6649/12, 6650/12, 6651/12, 6652/12, 6653/12, 6654/12, 6655/12, 6656/12, 6657/12, 6658/12, 6659/12, 6660/12, 6661/12, 6662/12 и 6663/12 од 25. новембра 2019. године;
- 3) Упутство за рад пописних комисија број 5775 од 29. новембра 2019. године и
- 4) Изјава в.д. директора Опште болнице Крушевац број 6779/12 од 29. новембра 2019. године да ће доказ о отклањању неправилности из извештаја доставити накнадно (до 30. јануара 2020. године).

2.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године са пропратном документацијом.

2.16. Попис имовине и обавеза (Нефинансијска имовина)

2.16.1. Опис неправилности

Пописна комисија није пописала: стан евидентиран у пословним књигама на конту 011118 – Остали стамбени простор; нематеријалну имовину – рачунарске софтвере које користи у раду и мобилне телефоне, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем и чл. 25 – 27. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.16.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да је прикупљена документација за стамбени простор за искњижење из пословних књига, да је извршен попис рачунарских софтвера на основу прикупљене документације као и попис мобилних телефона.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Одлука Управног одбора за искњижење стамбеног простора број 103/19 од 27. новембра 2019 године;
- 2) Налог за књижење број 272 од 27. новембра 2019. године;
- 3) Извештај комисије о ванредном попису број 6725-1/12 од 27. новембра 2019. године;
- 4) Пописне листе на дан 27. новембар 2019. године за мобилне телефоне и
- 5) Пописне листе на дан 28. новембар 2019. године за рачунарске софтвере.

2.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.17. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

2.17.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац није евидентирала пријем донација на прописаним економским класификацијама у износу од 16.042 хиљаде динара. Мање су исказане Друге промене у обиму – конто 340000, а више је исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима конто – 311000 за исти износ, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом РФЗО за израду завршног рачуна за 2018. годину.

2.17.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да је пријем донација евидентиран у 2019. години на прописаним економским класификацијама.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број 10 од од 22. јануара 2019. године;
- 2) Уговор о донацији број 312/12 од 22. јануара 2019. године;
- 3) Записник о пријему донације број 363 од 22. јануара 2019. године;
- 4) Аналитичка картица конта 341131 – Друге промене у обиму опреме за период од 1.1.2019. до 22.11.2019. године и
- 5) Картица основног средства Електрокардиограф за конто 011251 – Медицинска опрема за период од 1.1.2019. до 27.11.2019. године.

2.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.18. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

2.18.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године евидентирала на конту 011118 – Остали стамбени простор, грађевински објекат у износу од 125 хиљада динара за који не поседује имовинско-правну документацију из које би се утврдили подаци о власништву, врсти права на непокретностима и адреси објекта, што није у складу са чланом 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 18. Закона о јавној својини.

2.18.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да су предузете активности око утврђивања локације објекта и основа даљег евидентирања истог у пословним књигама, тако што је Техничка служба Опште болнице Крушевац поднела два захтева Служби за катастар непокретности Крушевац за доставу евиденције свих објеката и станова који се воде под називима: Општа болница Крушевац, Здравствени центар Крушевац и Медицински центар Крушевац. Служба за катастар непокретности Крушевац доставила је одговор у виду Уверења о подацима последњег стања у катастру непокретности при чему се у њима не налази поменути стамбени простор који одговара књиговодственој евиденцији Опште болнице Крушевац. Узимајући напред наведено, Управни одбор Опште болнице Крушевац је својом Одлуком дао сагласност за искњижење стамбеног простора из пословних књига Опште болнице Крушевац спровођењем адекватних књижења.

Достављени докази о предузетој мери:

1) Обавештење Одељења за урбанизам и грађевинарство – Службе за озакоњење објеката број 351-322/2011 од 25. септембра 2019. године

2) Захтеви Одељења за текуће и инвестиционе послове од 28. октобра 2019. и 1. новембра 2019. године упућени Служби за катастар непокретности Крушевац;

3) Уверења о подацима последњег стања у катастру непокретности број 952-3-045/2019-3095 од 29. октобра 2019. године;

4) Одлука Управног одбора број 103/19 од 27. новембра 2019. године о искњижењу стамбеног простора;

5) Налог за књижење број 272 од 27. новембра 2019. године.

2.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.19. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима (достава Обрасца НЕП – ЈС надлежном органу)

2.19.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац у 2018. години није доставила надлежном органу НЕП – ЈС обрасце – Подаци о непокретности у јавној својини, за непокретности које користи (зграде у оквиру болничког круга Опште болнице Крушевац и стан у насељу „Расадник 1“ у Крушевцу), што није у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.19.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да су доставили НЕП-ЈС обрасце надлежном органу преко портала и да су на тај начин су поступили по датој препоруци у Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Крушевац.

Као доказ о предузетој мери Општа болница Крушевац је доставила Образац НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења заведен под бројем 5526 од 18. новембра 2019. године.

2.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.20. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима (пренос права коришћења на грађевинском објекту – трафо станици)

2.20.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац је на дан Биланса стања 31. децембар 2018. године више исказала стање зграда и грађевинских објеката у износу од 71 хиљаде динара, јер Општа болница Крушевац не поседује доказ о преносу права коришћења на грађевинском објекту – трафо станици чији је корисник Електросрбија д.о.о., Краљево, што није у складу са чланом 10. Закона о јавној својини и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.20.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да је на основу дописа који је добила од Електродистрибуције Крушевац број ДО 911-327317/2 од 21. октобра 2019.

године да је стара зграда Трафостанице која је евидентирана у пословним књигама Опште болнице Крушевац срушена и изграђена нова, на основу Одлуке Управног одбора искњижила из књиговодствене евиденције Зграфу трафо станице у износу од 71 хиљаде динара.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Допис Електродистрибуције Крушевац број ДО 911-327317/2 од 21.октобра 2019. године;
- 2) Одлука Управног одбора број 90/19 од 1.новембра 2019. године;
- 3) Налог за књижење број 253 од 1. новембра 2019. године и
- 4) Картица основног средства Зграда трафо станице за conto 011121 – Болнице домови здравља и старачки домови за период од 1.1.2019. до 28.11.2019. године.

2.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.21. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима (доказ о праву коришћења на непокретностима)

2.21.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године исказала стање грађевинских објеката који се налазе на КП број 9572, КО Крушевац на којима нема уписано право коришћења, што није у складу са чланом 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 18. Закона о јавној својини..

2.21.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да је делимично преведено стање објеката где је уписано право коришћења, а за остале зграде је у току легализација и превођење у право коришћења.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Решење Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Крушевац број 952-02-7-045-9677/2019 од 20. септембра 2019. године;
- 2) Обавештење Одељења за урбанизам и грађевинарство – Службе за озакоњење објеката број 351-322/2011 од 25. септембра 2019. године;
- 3) Захтеви Одељења за текуће и инвестиционе послове од 28. октобра 2019. и 1. новембра 2019. године упућени Служби за катастар непокретности Крушевац;
- 4) Уверење Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Крушевац о подацима последњег стања у катастру непокретности број 952-3-045/2019-3095 од 29. октобра 2019. године;
- 5) Изјава в.д. директора Опште болнице Крушевац број 6779/12 од 29. новембра 2019. године да ће накнадно доставити доказ о отклањању наведене неправилности за Препоруку број 21 из Напомена Извештаја о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Крушевац за 2018. годину.

2.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до окончања поступка озакоњења свих објеката и превођења промена у катастру непокретности.

2.22. Опрема – конто 011200

2.22.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац на дан 31. децембар 2018. године у пословним књигама није евидентирала мобилне телефоне из ранијег периода, у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.22.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да након што је извршен попис свих мобилних телефона, да су исти евидентирани у својим пословним књигама у складу са новодонетим Правилником о организацији и буџетском рачуноводству број 71/19 од 7. августа 2019. године и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број 250 од 27. новембра 2019. године;
- 2) Аналитичка картица конта 022111 – Залихе ситног инвентара и
- 3) Спецификација изјава запослених за мобилне телефоне из ранијих година број 6734/12 од од 28. новембра 2019. године и појединачне Изјаве запослених о коришћењу мобилних апарата.

2.22.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.23. Земљиште – конто 014100

2.23.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац не поседује имовинско-правну и рачуноводствену документацију, као ни помоћну евиденцију о земљишту са подацима о врсти, намени, површини, катастарским бројевима парцела и вредности земљишта тако да нисмо били у могућности да утврдимо основ постојања и евидентирања земљишта исказаног у пословним књигама, што није у складу са чл. 10. и 18. Закона о јавној својини, чл. 4. и 50-52. Закона о државном премеру и катастру и чл. 6. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.23.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да је у складу са Законом о озакоњењу објеката у току поступак озакоњења објеката и да ће се сходно томе извршити легализација земљишта и свих зграда на кат. парцели број 1365 К.О. Крушевац у Ул. Косовска број 16, у Крушевцу. На основу добијеног Решења и Уверења Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Крушевац, већим делом је извршен упис права коришћења на непокретностима у корист Опште болнице Крушевац.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Решење Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Крушевац бр. 952-02-7-045-9677/2019 од 20. септембра 2019. године;
- 2) Обавештење Одељења за урбанизам и грађевинарство – Службе за озакоњење објеката број 351-322/2011 од 25. септембра 2019. године и
- 3) Уверење Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Крушевац о подацима последњег стања у катастру непокретности број 952-3-045/2019-3095 од 29. октобра 2019. године.

2.23.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до окончања поступка озакоњења свих објеката и превођења промена у катастру непокретности на кат. парцели број 1365 К.О. Крушевац у Ул. Косовска број 16, у Крушевцу.

2.24. Нематеријална имовина – конто 016000 (евидентирање књижевних и уметничких дела)

2.24.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац је књижевна и уметничка дела у износу од 146 хиљада динара евидентирала у оквиру конта 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер уместо у оквиру конта 016121 – Књижевна и уметничка дела, што није у складу са Прилогом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

2.24.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да је Општа болница Крушевац књижевна и уметничка дела евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем тако што је Налогом за књижење број 243 од 2. јануара 2019. године извршила прекњижење са конта 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер на конто 016121 – Књижевна и уметничка дела.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број 243 од 2. јануара 2019. године;
- 2) Картон основног средства конта 016121 – Књижевна и уметничка дела (књиге у библиотеци) од 5. децембра 2019. године и
- 3) Аналитичке картице конта 016121 – Књижевна и уметничка дела (књиге у библиотеци) и 311161 – Нематеријална имовина за период од 1.1.2019. године до 5.12.2019. године.

2.24.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.25. Нематеријална имовина – konto 016000 (евидентирање рачунарских софтвера)

2.25.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац на дан 31. децембар 2018. године у пословним књигама није евидентирала рачунарске софтвере, у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.25.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да је на основу захтева Комисије за процену вредности софтвера прикупљена документација од добављача и утврђена вредност рачунарских софтвера, који су након донете Одлуке Управног одбора, евидентирани на прописаној економској класификацији у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Записник комисије број 5627 од 22. новембра 2019. године;
- 2) Одлука Управног одбора број 101/19 од 27. новембра 2019. године;
- 3) Налог за књижење број 273 од 27. новембра 2019. године и
- 4) Картице основних средстава за konto 016111 – Компјутерски софтвер (софтвер ЗИС, СЛИС, Мифими) за период од 1.1.2019. до 28.11.2019. године.

2.25.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.26. Финансијска имовина – konto 100000

2.26.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац нема отворен посебан наменски рачун код Управе за трезор одређен за пријем средстава по основу донација у складу са чланом 11. Правилника о Плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

2.26.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да је отворен посебан наменски рачун код Управе за трезор преко кога се, почев од 2019. године, врши пријем средстава по основу донација.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Картон депонованих потписа код Управе за трезор, Филијала Крушевац од 9. новембра 2016. године и
- 2) Извод број 1 од 27. августа 2019. године.

2.26.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.27. Краткорочна потраживања – конто 122000

2.27.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац је више исказала у пословним књигама потраживања од купаца – конто 122111 за износ од 55.659 хиљада динара, а мање је исказала потраживања од других органа и организација – конто 122150, јер је потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу пружених услуга здравствене заштите осигураним лицима евидентирала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.27.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да су у току 2019. године потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу пружених услуга здравствене заштите осигураним лицима евидентирали на конту 122150 – потраживања од других органа и организација

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Аналитичка картица конта 1221551 – Потраживања од РФЗО-а за период од 1.1.2019. године до 5.12.2019. године;
- 2) Налог за књижење број 55 од 28. фебруара 2019. године;
- 3) Налог за књижење број 118 од 31. октобра 2019. године и
- 4) Налог за књижење број 194 од 31. августа 2019. године.

2.27.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.28. Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

2.28.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године исказала краткорочна потраживања у већем износу за најмање 750 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад у оквиру ставке 1.4. – Исхрана болесника исказала расходе за набавку намирница за припремање obroка за пацијенте који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и у оквиру ставки 1.3. и 1.5.1. – Енергенти и Материјални и остали трошкови, расходе који су рефундирани од стране купаца, што није у складу са чланом 80. став 2. тачка 3), 4) и 5) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.

2.28.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице опште болнице Крушевац навело је да је у Спроведеном обрачуну са здравственим установама секундарне и терцијарне ЗЗ за период 1.1.2019. – 30.06.2019. године исправљена евиденција исхране болесника у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Табела која се односи на број БО дана по изворима финансирања и табела обрачунских расхода за материјале за исхрану болесника за период 1.1.2019. – 30.6.2019. године;
- 2) Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне ЗЗ за период 1.1.2019. – 30.06.2019. године број 54-449/19-7 од 13. септембра 2019. године;
- 3) Обрачунски расходи по изворима финансирања за здравствене установе секундарне и терцијарне ЗЗ за период 1.1.2019. – 30.06.2019. године број 5106/12 од 17. септембра 2019. године;
- 4) Спроведен обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне ЗЗ поред предрачуна за период 1.1.2019. – 30.06.2019. године број 5106/12 од 17. септембра 2019. године;
- 5) Подаци о обрачунатим платама и додацима на плате за период 1.1.2019. – 30.06.2019. године за уговорени број радника у здравственим установама секундарне и терцијарне ЗЗ;
- 6) Признавање накнаде за здравствене установе секундарне и терцијарне ЗЗ за период од 1.1.2019. – 30.06.2019. године;
- 7) Структура фактуре по извору финансирања и категорији пословне промене број 3857 од 19. августа 2019. године за период од 2. јуна 2019. године до 1. јула 2019. године;
- 8) Структура корисника – уговорени капацитети здравствене установе за пружање здравствене заштите и капацитети других корисника који користе пословни простор здравствене установе број 3857 од 19. августа 2019. године и
- 9) Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за период 1.1.2019. – 30.06.2019. године.

2.28.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.29. Обавезе за плате и додатке – конто 231000

2.29.1. Опис неправилности

Општа болница Крушевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказала обавезе по основу расхода за запослене – економска класификација 230000 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 најмање у износу од 49.134 хиљаде динара, јер није прокњижила обавезе по основу неисплаћеног другог дела плате за децембар месец 2018. године, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.29.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Опште болнице Крушевац навело је да ће при изради Завршног рачуна за 2019. годину прокњижити све обавезе по основу расхода за запослене које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетој мери Општа болница Крушевац је доставила Изјаву в.д. директора Опште болнице Крушевац број 7008/12 од 9. децембар 2019. године да ће доказ о отклањању неправилности за Препоруку број 29 из Напомена Извештаја доставити накнадно.

2.29.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања Завршног рачуна за 2019. годину са свим припадајућим обрасцима.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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. 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 Субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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

Достављено:

- Општој болници Крушевац и
- Архиви.