

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, за 2017. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а Државна ревизорска институција нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика, утврђено је да постоји ризик од тога да Општа болница „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 16 препорука усмерених на:

- евидентирање пословних промена на прописаној економској класификацији,
- састављање извештаја о попису имовине и обавеза у складу са прописима,
- усаглашавање и попис потраживања и обавеза и предузимање мера за наплату потраживања,
- правилно утврђивање и исказивање извора финансирања у извештају о извршењу буџета,
- плаћање обавеза преузетих у ранијим годинама,
- спровођење јавних набавки и праћење извршења уговора,
- увођење скраћеног радног времена,
- унапређење система финансијског управљања и контроле.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“, Сомбор:

отклонила је у потпуности 30 неправилности,
које се односе на:

- припрему и доношење финансијског плана и тачно исказивање одобрених апропријација и планираних прихода и примања у финансијским извештајима,
- евидентирање прихода, нефинансијске имовине, новчаних средстава на девизном рачуну и обавеза за остале расходе на прописаним економским класификацијама,
- попис некретнина и средстава на девизном рачуну,
- давање непокретности у закуп у складу са прописима,
- обрачун плата, додатака и накнада у складу са прописима,
- основ за ангажовање лица за обављање послова ван радног односа,
- правилно утврђивање извора финансирања расхода за медицински и лабораторијски материјал и издатака за набавку нефинансијске имовине,
- доношење интерних аката, примену процедура за унапређење система финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије.

делимично је отклонила осам неправилности, које се односе на:

- погрешна исказивања података о изворима финансирања у извештају о извршењу буџета,
- неуспостављање билансне равнотеже између конта активе и пасиве,
- сачињавање извештаја о попису имовине и обавеза који не садржи све прописане податке,
- рачуноводствене исправе које не садрже потписе свих одговорних лица,
- неправилно утврђивање извора финансирања дела расхода за исхрану пацијената и дела расхода за услуге образовања и усавршавања запослених,
- увођење скраћеног радног времена,
- контролне активности у области праћења извршења уговора о јавним набавкама.

није отклонила осам неправилности, које се односе на:

- погрешно евидентирање расхода за запослене и расхода за остале опште услуге,
- усаглашавање потраживања, попис неусаглашених потраживања и обавеза и предузимање мера за наплату потраживања,
- набавке без спроведеног поступка јавне набавке,
- извршавање расхода по основу преузетих обавеза из ранијих година.