



ОПШТА БОЛНИЦА
ЛЕСКОВАЦ

16000 Лесковац, ул. Светозара Марковића бр. 110
Инфо пулт: 016/252-500, 3454-544; факс: 016/3444-504

website: www.bolnicaleskovac.org;
email: uprava.bolnice@bolnicaleskovac.org

Матични број: 17710206

PIB: 105030888

Текући рачун: 840-767661-22

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТА БОЛНИЦА ЛЕСКОВАЦ
Бр. 9373
09.12.2024 Год.
Л Е С К О В А Ц

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 Лесковац, Лесковац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Лесковац, Лесковац за 2023. годину
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-144/2024-05/17 од 30. августа 2024. године

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

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказала приходе на конту 742373 – Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима од 990 хиљада динара и за исти износ мање исказала приходе на конту 744161 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист Републичког фонда за ПИО, јер је приходе на име донације евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру
----	--	---

		и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2024 години ОБ Лесковац је предузела мере да не дође до грешке у књижењу на конту 744161 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист Републичког фонда за ПИО.</p> <p>У 2024.години ОБ Лесковац није имала приходе по основу донација па и нема књижења на наведеном конту, нити било какве новчане промене на донаторском жиро рачуну.</p> <p>У 2024 години ОБ Лесковац није имала Уговорену-превентиву (донацију) са ЗОИЛ Дунав, Триглав осигурање адо Београд, Винер штедише осигурање АДО Београд, већ је имала само наплату штета по основу осигурања коју је исправно евидентрила на конту 741411 -Приходи од имовине који припада имаоцима полиса осигурања.</p> <p>Предузете су мере да извршиоци који књиже изводе (донаторски жиро рачун) да уз сваки прилив средстава приложе документ (Уговор о донацији) по коме су примљена средства.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Аналитичка картица к-та 742373 из 2023 године где је настала грешка • Промет књижења к-та класе 7 за период 01.01.2024 до 30.11.2024.г. • Аналитичка картица К-то 121122-Жиро рачун за период 01.01.2024 до 30.11.2024.г. • Промет књижења К-то 741411-Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања по партнерима. • Аналитичка картица К-то 741411 за Дунав осигурање АДО • Аналитичка картица К-то 741411 за Триглав осигурање АДО • Аналитичка картица К-то 741411 за Винер штедише осигурање АДО • Налог Директора Опште болнице Лесковац Одсеку за књиговодство да се уз сваки прилив по основу донације приложи и Уговор о донацији и да се евидентира на конту 744161 број 9365 од 09.12.2024.г.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године –
----	--	--

		<p>Образац 5 више исказала приходе на конту 742373 – Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима у износу од 926 хиљада динара, а мање исказала приходе на конту 745161 – Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 278 хиљада динара и више исказала расходе на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 648 хиљада динара, јер је приходе од повраћаја средстава на основу извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених и обуставе од зараде радника на име плаћеног пореза на накнаду за недокументовани превоз евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2024.години на К-ту 742373 – Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима, (Обележје 620-Недефинисане уплате физичких лица), имамо исказан приход до 30.11.2024.године у износу од 2.866,39 динара за издате идентификационе картице.</p> <p>Општа болница Лесковац је у 2024 години исправно књижила приходе на к-ту 745161 до 30.11.2024.године у износу од 529.150,38 динара. На наведеном конту су књижени приходи по основу обуставе [REDACTED] по споразуму о начину измирења дуга број 169 од 11.01.2024. године. Општа болница Лесковац не врши исплату недокументованих трошкова превоза, на основу Правилника о изменама и допунама правилника о раду број 9210/5 од 08.12.2023.г. Самим тим немамо одбитак пореза упошљеницима ОБ Лесковац.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Промет књижења к-та класе 7 за период 01.01.2024 до 30.11.2024.г. • Дневни промет К-то 415112-Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за период 01.01.2024 до 30.11.2024.г. у износу од 56.637.606,10 динара. • Дневни промет књижења К-то 423311-Услуге образовања и усавршавања запослених алтернативни конто 50-Трошкови превоза специјализаната 01.01.2024 до 30.11.2024.г. у износу од 8.178.011,42 динара. • Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Број:9210/5 од

	<p>08.12.2023.g.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 745161 од 01.01.до30.11.2024.g. • Споразум о начину измирења дуга број 169 од 11.01.2024.g.
--	---

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Општа болница Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказала расходе на конту 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 2.383 хиљаде динара, и мање исказала расходе на конту 482312 – Пенали у износу од 603 хиљаде динара и на конту 485119 – Остале накнаде штете у износу од 1.780 хиљада динара, јер је расходе на име камата и на име накнаде нематеријалне штете евидентирала као Новчане казне и пенали по решењу Судова, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општа болница Лесковац је предузела мере да не долази до неисправног књижења тако што ће за сваку исплату по судским споровима сачинити рекапитулацију расхода по контима 483111, 482312 и 485119</p> <p>Извршили смо увид у веродостојне исправе и извршили исправке начињених грешака и правилно исказали расходе по наведеним контима до 30.11.2024.g.</p> <p>Уколико буду на крају године нереализоване извршне пресуде на терет Опште болнице Лесковац, исте ћемо укалкулисати пре израде завршног рачуна за 2024.годину.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Књиговодствене картице за к-та 483111, 482312 и 485119 до 30.11.2024.g. • Рекапитулације трошкова по контима и Закључак Јавног извршитеља ██████████ који је реализован 26.02.2024.g. • Извод и Решење бр. ИИ 436/24 Јавног извршитеља ██████████ које је реализовано 28.02.2024.g. • Рекапитулација расхода по Решењу бр. ИИ 436/24 Јавног извршитеља ██████████ које је реализовано 28.02.2024.g. • Пресуда Посл.бр. 11.Пк.2/2024 која је реализована 04.07.2024.g. • Рекапитулација расхода по Пресуда Посл.бр.

	<p>11.Пк.2/2024 која је реализована 04.07.2024.г.</p> <ul style="list-style-type: none">• Пресуда Гж1 1121/2024 која је реализована 17.07.2024. године• Рекапитулација трошкова по контима по Пресуди Гж1 1121/2024 која је реализована 17.07.2024.г.• Закључак о предујму Број предмета ИИ 1112/19 који је реализован 29.07.2024.г.• Пресуда Број:21П1.бр. 544/22 на име мање исплаћене зараде и парнични трошкови за [REDACTED] која је реализована 30.08.2024.г.• Рекапитулација расхода по Пресуда Број:21П1.бр. 544/22 која је реализована 30.08.2024.г.• Решење Број предмета: ИИВ-190/24 Јавног извршитеља [REDACTED] које је реализовано 27.11.2024.г. у износу од 50.000+6.000 динара, и књижење је извршено на к-ту 483111• Рекапитулација по Решењу Број предмета: ИИВ-190/24 које је реализовано 27.11.2024.г.
--	--

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општа болница Лесковац није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања за износ од 58.004 хиљаде динара због погрешног књижења авансне уплате за набавку опреме, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Општа болница Лесковац је у 2024. години извршила корекцију и својим пословним књигама и извршила књижење ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве. Доказ: <ul style="list-style-type: none"> Аналитичка картица к-га 131119 Аналитичка картица к-га 291212 Налог за књижење број 11-000 од 01.01.2024.г. Налог за књижење број 12-000 од 01.01.2024.г. Налог за књижење број 9-000 од 01.01.2024.г. 	<ul style="list-style-type: none"> Шеф књиговодства Шеф рачуноводства Начелник економско-финансијске службе Директор Опште болнице Лесковац 	Отклоњено 01.01.2024.г.
2	На основу ревизије узоркованих података утврдили смо да је део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину мање исказан за износ од 118 хиљада динара, јер део вишка прихода	Општа болница Лесковац ће предузети мере да после спроведеног коначног обрачуна за 2024 годину са РФЗО Лесковац а непотрошена наменска средства (вишак прихода) исправно евидентира	<ul style="list-style-type: none"> Шеф књиговодства Шеф рачуноводства Руководилац финансијско-рачуноводствених послова/Начелник службе 	До 28.02.2025.године

	<p>и примања, који се односи на наменска средства није намењен за наредну годину, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.</p>	<p>на одговарајућем конту. То се односи и на евентуално намењена средства (вишак непотрошена средства извором прихода) из осталих извора финансирања.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Директор Опште болнице Лесковац 	
3	<p>Општа болница Лесковац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године више исказала зграде и грађевинске објекте на конту 011121 укупне нето вредности 24.368 хиљада динара, и више је исказала нефинансијску имовину у сталним средствима на конту 311100 у истом износу, јер је евидентирала и исказала као имовину два грађевинска објекта за која није уписана са правом коришћења у Катастар непокретности, што није у складу са чланом 27 ст. 2 и 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Општа болница Лесковац је предузела мере да: зграда АТД диспанзера у Лесковцу и зграда Гериагрије у Власотинцу буду уписане са правом коришћења у Катастар непокретности. ОБ Лесковац је добила дана 30.10.2024.г. одговор путем мејла од Републичког геодетског завода у Лесковцу упућујући за упис права коришћења наведених зграда које су садржане у деобном билансу из 2007.године Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Мејл од републичког геодетског завода од 30.10.2024.г., наш захтев и одговор РГЗ 	<ul style="list-style-type: none"> • Руководилац послова и инвестиционог и техничког одржавања/Шеф одсека за одржавање објеката • Руководилац финансијско-рачуноводствених послова/Начелник службе • Руководилац правних, кадровских и административних послова/Шеф одсека за правне послове • Директор Опште болнице Лесковац 	До 30.08.2025.г.
4	Општа болница Лесковац је у	Општа болница Лесковац ће	<ul style="list-style-type: none"> • Шеф књиговодства 	До 28.02.2025.године

	<p>Билансу стања мање исказала опрему – конто 011200 у износу од 17.855 хиљада динара и за исти износ мање исказала стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер је у својим пословним књигама евидентирала добијену опрему по један динар, уместо по тржишној вредности, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>предузети мере да евидентира наведену опрему по тржишној вредности у износу од 17.855.000 динара. Иста ће бити исказана у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2024.г.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Шеф рачуноводства • Начелник економско-финансијске службе • Директор Опште болнице Лесковац 	
5	<p>Општа болница Лесковац је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, мање исказала стање немагеријалне имовине (конто 016000) и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер Општа болница Лесковац у својим пословним књигама није евидентирала 51 слику, које се налазе у просторијама установе, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном</p>	<p>Општа болница Лесковац је предузела мере да обезбеди стручно лице које ће да изврши процену тржишне вредности уметничких слика Од 51 слике 36 су уметничке а 15 су фотографије. Контактирали смо лиценцираног историчара умености-Музејски саветник г-ђу [REDACTED] из Ниша ул. [REDACTED] која је и прихватила да изврши процену уз одређену надокнаду по основу Уговора о делу. Уговор о делу биће сачињен у најкраћем року. Процењена</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Директор Опште болнице Лесковац • Шеф рачуноводства • Начелник економско-финансијске службе • Шеф књиговодства 	До 30.06.2025.године

	<p>класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>оквирна вредност Уговора о делу биће око 25.000,00 динара. У међувремену смо фотографисали све слике ради обезбеђења електронског податка за помоћну евиденцију основних средстава и за потребе процене вредности слика. После извршене процене извршићемо укњижење процењене вредности слика.</p>		
6	<p>Општа болница Лесковац је више извршила и преузела обавезе за поједине расходе за 2023. годину у односу на укупну апропријацију за 2023. годину у укупном износу од 7.148 хиљада динара, што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему. Укупно извршени расходи су испод укупно планираних.</p>	<p>Општа болница Лесковац је предузела мере да у 2025 години Уговори са РФЗО реално потребне приходе за извршење стварно потребних расхода да би ускладили приходе и реалне расходе. Одсек за набавке Опште болнице Лесковац преузимаће обавезе у оквиру планираних вредности.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Шеф одсека за Јавне набавке Опште болнице Лесковац • Директор Опште болнице Лесковац • Начелник економско-финансијске службе 	<p>До 30.08.2025. године</p>
7	<p>Директор Опште болнице Лесковац именован је Решењем чланове Етичког одбора Опште болнице Лесковац, при чему су сви чланови из реда запослених у здравственој установи, што није у складу са чланом 35 Статута Опште болнице Лесковац</p>	<p>-Општа болница Лесковац је, након ступања на снагу новог Закона о здравственој заштити, одредила свог Статуа је ускладила са одредбама Закона и измене Статута проследила Министарству здравља на сагласност у 2020. години. Сагласност на измене нисмо добили, са образложењем да</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Директор Опште болнице Лесковац 	<p>Поступљено у складу са Законом о здравственој заштити</p>

ћемо кренути у процес оснивања Здравственог центра Лесковац, те да ће Министарство здравља дати сагласност на статут новоосноване установе. Како одредбе Статута нису у складу са Законом о здравственој заштити, били смо дужни да примењујемо непосредно Закон, с обзиром на то да сви подзаконски акти морају бити сагласни закону. С тим у вези, сходно члану 130. став 3. Закона о здравственој заштити, директор је именовao чланове Етичког одбора решењем број 1074 од 6.02.2023. године, и решење о измени решења број 6034 од 25.07.2023. године из реда здравствених радника запослених у Општој болници Лесковац

Лесковац
-Управни одбор Опште болнице Лесковац донео је Одлуку број 1389/6 од 26.02.2024. године укинута је новчана накнада за рад члановима Етичког одбора

Доказ:

- Решење број 1074 од 6.02.2023. године
- Решење број 6034 од 25.07.2023. године

8	<p>Директор Опште болнице Лесковац именован је Решењем Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите Опште болнице Лесковац, која у свом саставу има пет члана, што није у складу са чланом 39 Статута Опште болнице Лесковац.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Одлука Управног одбора Опште болнице број 1389/6 од 26.02.2024. године Лесковац 	<ul style="list-style-type: none"> Директор Опште болнице Лесковац 	Отклоњено 12.02.2024. године
9	<p>Важећи Правилник о рачуноводству Опште болнице Лесковац се није мењао од 2007. године па све до дана вршења ревизије, иако је Уредба о буџетском рачуноводству измењена 2020. године. Потребно је да Управни одбор Опште болнице Лесковац предузме активности из своје надлежности како би обезбедили да се општи интерни акти заснивају на важећим прописима у складу са Уредбом о буџетском</p>	<p>Општа болница Лесковац је предузела мере сачинила Правилник о буџетском рачуноводству који је усвојио Управни одбор Опште болнице Лесковац под бројем 8961/6 од 29.11.2024.године</p> <p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> Правилник о буџетском рачуноводству број 8961/6 од 29.11.2024.године 	<ul style="list-style-type: none"> Начелник економско-финансијске службе Шеф рачуноводства Шеф књиговодства 	Отклоњено 29.11.2024.године

	<p>рачуноводству.</p> <p>Одговорна лица Опште болнице Лесковац нису донела акта чијом би се применом уредио начин и рокове вршења пописа, како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Општа болница Лесковац је предузела мере сачинила Правилник о начину и роковима вршења пописа који је усвојио Управни одбор Опште болнице Лесковац под бројем 8961/5 од 29.11.2024.године</p> <p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Правилник о начину и роковима вршења пописа број 5961/5 од 29.11.2024.године 	<ul style="list-style-type: none"> • Начелник економско-финансијске службе • Шеф рачуноводства • Шеф књиговодства 	<p>Отклоњено 29.11.2024.године</p>
11	<p>Руководство Опште болнице Лесковац није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>Општа болница Лесковац је предузела мере. Директор Опште болнице Лесковац је дана 29.11.2024. године донео Стратегију управљања ризицима број 9087. Иста је објављена на интернет страници Опште болнице Лесковац</p> <p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стратегија управљања ризицима од 29.11.2024.године 	<ul style="list-style-type: none"> • Директор Опште болнице Лесковац 	<p>Отклоњено 29.11.2024. године</p>
12	<p>Општа болница Лесковац није водила посебну евиденцију непокретности у јавној својини</p>	<p>Општа болница Лесковац је предузела мере да: зграда АТД диспанзера у Лесковцу и зграда</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Руководилац послова и инвестиционог и техничког 	<p>До 30.08.2025.г.</p>

13	појединачно за сваку непокретност на обраслу НЕП-ЈС и није извештавала Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2, што није у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној и Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.	Геријатрије у Власогињу буду уписане са правом коришћења у Катастар непокретности . Предузимамо мере да уредимо наведене обрасце и поступимо по наведеној препоруци.	<p>одржавања/Шеф одсека за одржавање објеката</p> <ul style="list-style-type: none"> • Руководилац финансијско-рачуноводствених послова/Начелник службе • Руководилац правних, кадровских и административних послова/Шеф одсека за правне послове • Директор Опште болнице Лесковац 	
	<p>На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општа болница Лесковац:</p> <ul style="list-style-type: none"> - мањи број фактура добављача, није евидентирала у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена, већ након 6 дана, што није у складу са чланом 16 Уредбе о складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству; - код појединих уговора није поштовао све одредбе закључених уговора, и то у делу доставе средстава обезбеђења (код уплате аванса за набавку магнетне резонанце); 	<p>-Општа болница Лесковац ће предузети мере да организационо обезбеди да исправне фактуре добављача буду обрађене и достављене благовремено на књижење ради поштовања прописаних рокова у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству</p> <p>-Такође ће предузети мере за поштовање свих одредби закључених Уговора.</p> <p>-По попису за 2024 годину предузећемо мере утврђивања ненаплативости потраживања пружених услуга физичким лицима</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Начелник економско-финансијске службе • Директор Опште болнице Лесковац 	До 30.08.2025.г

<p>- није предузео мере за утврђивање наплативости потраживања за пружене услуге, нити је покренуо поступак њихове наплате, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Општа болница Лесковац је у 2023. години остварила приходе од закупа у износу од 1.314 хиљаде динара, по основу закључених уговора о закупу пословног простора број 280 од 15. јануара 2014. године са ГР „Белона“ Лесковац и број 4805 од 2. јуна 2017. године Апотекарском устаномом „Апотека Цунић“ Лесковац, без сагласности Републичке дирекција за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 22 ст. 2 - 4 Закона о јавној својини.</p>	<p>Општа болница Лесковац је предузела мере. Општа болница Лесковац неће продужавати уговор о закупу са ГР „Белона“, јер просторије које се издају у закуп, због реконструкције, неће више бити предмет закупа од 1.01.2025. године.</p> <p>Републичкој дирекцији за имовину је дана 31.05.2024. године затражено продужење сагласности за издавање у закуп просторија Апотекарској установи „Апотека Цунић“, Број захтева 4114 од 31.05.2024.г. међутим, одговор Дирекције за имовину још увек нисмо добили. Због предстојеће реконструкције крила болнице у којој се налази простор који се издаје у закуп, постоји вероватноћа да закупљени простор више неће моћи да се издаје.</p>	<p>До 30.06.2025. године</p>
<p>14</p>	<p>Општа болница Лесковац је у 2023. години остварила приходе од закупа у износу од 1.314 хиљаде динара, по основу закључених уговора о закупу пословног простора број 280 од 15. јануара 2014. године са ГР „Белона“ Лесковац и број 4805 од 2. јуна 2017. године Апотекарском устаномом „Апотека Цунић“ Лесковац, без сагласности Републичке дирекција за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 22 ст. 2 - 4 Закона о јавној својини.</p>	<p>• Директор Опште болнице Лесковац</p>	<p>До 30.06.2025. године</p>

15	<p>Општа болница Лесковац је, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, начинила пропусте, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - није пописана целокупна имовина, и то: опрема у вредности 24.723 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми у вредности 4.008 хиљада динара – пројектна документација за пословне зграде, авансе за нефинансијска имовина у вредности 57.824 хиљаде динара и нематеријална имовина у вредности 434 хиљаде динара, - Појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис који садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа; - Имовина других правних субјеката, која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код Опште болница Лесковац, није евидентирана на посебним пописним листама; - Поједине пописне комисије 	<p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Захтев за сагласност број 4114 од 31.05.2024.г. <p>-Општа болница Лесковац је предузела мере ради спровођења свеобухватног годишњег пописа. -Донет је Нови правилник о начину и роковима вршења пописа. -Именована је Централна пописна комисија од чланова који могу да квалитетно и стручно изврше пописне радње. -Предузете су радње за баркодирање основних средстава</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Директор Опште болнице Лесковац 	До 30.08.2025. године
----	---	--	---	-----------------------

	<p>нису сачиниле појединачне извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4 ст. 4, 8 и 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством директора о попису.</p>			
--	--	--	--	--

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

– Акциони план

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

- 1)
- Аналитичка картица к-та 742373 из 2023 године где је настала грешка
 - Промет књижења к-та класе 7 за период 01.01.2024 до 30.11.2024.г.
 - Аналитичка картица К-то 1211122-Жиро рачун за период 01.01.2024 до 30.11.2024.г.
 - Промет књижења К-то 741411-Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања по партнерима.
 - Аналитичка картица К-то 741411 за Дунав осигурање АДО
 - Аналитичка картица К-то 741411 за Триглав осигурање АДО
 - Аналитичка картица К-то 741411 за Винер штедише осигурање АДО
 - Налог Директора Опште болнице Лесковац Одсеку за књиговодство да се уз сваки прилив по основу донације приложи и Уговор о донацији и да се евидентира на конту 744161 број 9365 од 09.12.2024.г.

2)

- Промет књижења к-та класе 7 за период 01.01.2024 до 30.11.2024.г.
- Дневни промет К-то 415112-Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за период 01.01.2024 до 30.11.2024.г. у износу од 56.637.606,10 динара.
- Дневни промет књижења К-то 423311-Услуге образовања и усавршавања запослених алтернативни конто 50-Трошкови превоза специјализаната 01.01.2024 до 30.11.2024.г. у износу од 8.178.011,42 динара.
- Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Број:92110/5 од 08.12.2023.г.
- Картица конта 745161 од 01.01. до 30.11.2024.г.
- Споразум о начину измирења дуга број 169 од 11.01.2024.г.

3)

- Књиговодствене картице за к-та 483111, 482312 и 485119 до 30.11.2024.г.
- Рекапитулације трошкова по контима и Закључак Јавног извршитеља [REDACTED] који је реализован 26.02.2024.г.
- Извод и Решење бр. ИИ 436/24 Јавног извршитеља [REDACTED] које је реализовано 28.02.2024.г.
- Рекапитулација расхода по Решењу бр. ИИ 436/24 Јавног извршитеља [REDACTED] које је реализовано 28.02.2024.г.
- Пресуда Посл.бр. 11.Пк.2/2024 која је реализована 04.07.2024.г.
- Рекапитулација расхода по Пресуда Посл.бр. 11.Пк.2/2024 која је реализована 04.07.2024.г.
- Пресуда Гж1 1121/2024 која је реализована 17.07.2024. године
- Рекапитулација трошкова по контима по Пресуди Гж1 1121/2024 која је реализована 17.07.2024.г.
- Закључак о предујму Број предмета ИИ 1112/19 који је реализован 29.07.2024.г.
- Пресуда Број:21П1.бр. 544/22 на име мање исплаћене зараде и парнични трошкови за [REDACTED] која је реализована 30.08.2024.г.
- Рекапитулација расхода по Пресуда Број:21П1.бр. 544/22 која је реализована 30.08.2024.г.
- Решење Број предмета: ИИВ-190/24 Јавног извршитеља [REDACTED] које је реализовано 27.11.2024.г. у износу од 50.000+6.000 динара, и књижење је извршено на к-ту 483111
- Рекапитулација по Решењу Број предмета: ИИВ-190/24 које је реализовано 27.11.2024.г.

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

- 1)
 - Аналитичка картица к-та 131119
 - Аналитичка картица к-та 291212
 - Налог за књижење број 11-000 од 01.01.2024.г.
 - Налог за књижење број 12-000 од 01.01.2024.г.
 - Налог за књижење број 9-000 од 01.01.2024.г.
- 3)
 - Мејл од републичког геодетског завода од 30.10.2024.г., наш захтев и одговор РГЗ
- 7)
 - Решење број 1074 од 6.02.2023. године
 - Решење број 6034 од 25.07.2023. године
 - Одлука Управног одбора Опште болнице број 1389/6 од 26.02.2024. године Лесковац
- 8)
 - Решење број 1231 од 12.02.2024. године
- 9)
 - Правилник о буџетском рачуноводству број 8961/6 од 29.11.2024.године
- 10)
 - Правилник о начину и роковима вршења пописа број 5961/5 од 29.11.2024.године
- 11)
 - Стратегија управљања ризицима од 29.11.2024.године
- 14)
 - Захтев за сагласност број 4114 од 31.05.2024.г.

Директор Опште болнице Лесковац
Др Небојша Димитријевић
(потпис)

