



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
Опште болнице Алексинац, Алексинац
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину



Број: 400-126/2023-05/25
Београд, 11. јул 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	5
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1. Добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани су применом погрешне економске класификације.....	5
2.1.2. Расходи за запослене исказани су применом погрешне економске класификације.....	5
2.1.3. Стални трошкови исказани су применом погрешне економске класификације	6
2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања	6
2.2.1. Извршени расходи у већем износу од средстава опредељених финансијским планом.....	6
2.2.2. Извршени расходи за плате запослених нису у складу са важећим прописима	7
2.2.3. Увећање основног коефицијента по основу руковођења без правног основа.....	7
2.2.4. Извршени расходи на основу закључених уговора о делу за обављање послова референта одбране/архивара и поред чињенице да су наведени послови обухваћени актом о систематизацији	8
ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана	9
2.3. Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	9
2.3.1. Више исказана вредност опреме у пословним књигама.....	9
2.3.2. Мање исказана вредност аванса за нефинансијску имовину у пословним књигама	9
2.3.3. Више исказана вредност краткорочних потраживања у пословним књигама.....	10
2.3.4. Мање исказана вредност ванбилансне евиденције у пословним књигама	10
2.3.5. Износ апропријација за сталне трошкове и материјал у колони 4 Извештаја о извршењу буџета није усклађен са одобреним износима у финансијском плану.....	11
2.3.6. Није успостављена билансна равнотежа у пословним књигама	11
2.3.7. Није извршен попис потраживања.....	12
2.3.8. Мање исказана вредност комуникационе опреме у пословним књигама.....	12
2.3.9. Мање исказано стање зграда и грађевинских објеката применом погрешне стопе амортизације.....	13
2.3.10. Више исказано стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности применом погрешне економске класификације	13
2.4. Неправилности у ревизији правилности пословања	14
2.4.1. Непостојање аката којима се уређује начин вршења контроле коришћења службених возила и потрошње горива	14
2.4.2. Није ажурирана стратегија управљања ризицима	14
2.4.3. Обрасци рекапитулација за обрачун плата, додатака и накнаде не садрже три потписа.....	14
2.4.4. Финансијски извештаји нису објављени на интернет страници болнице.....	15
2.4.5. Измене планова о јавним набавкама нису објављене у прописаном року/на прописан начин	15



2.4.6. Предлог планова потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке је достављен Управном одбору на усвајање без прибављеног мишљења Стручног савета Опште болнице Алексинац	15
2.4.7. Повећан обим предмета набавке преко 10% вредности првобитно закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке	16
2.4.8. Обавештења о додели уговора нису објављена у прописаном року	16
2.4.9. Извршени су расходи, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	17
2.4.10. Акт о оснивању здравствене установе није регистрован код Агенције за привредне регистре.....	17
2.4.11. Статут Опште болнице Алексинац није усклађен са прописима који уређују здравствену заштиту.....	18
2.4.12. Непостојање интерног акта којим се уређује увећање плата запослених	18
2.4.13. Приходи од продаје добара и услуга остварени су без правног основа.....	19
2.4.14. Процењена вредност јавних набавки није утврђена на прописани начин	19
2.4.15. Огласи о јавним набавкама лож уља, санитетско-потрошног материјала, аутоматског парног стерилизатора и теледиригованог система за флуороскопију и радиографију нису објављени у прописаном року/на прописан начин	20
ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.	20
2.5. Неправилности у ревизији правилности пословања	20
2.5.1. Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима	20
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	21



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Алексинац, Алексинац за 2022. годину, број: 400-126/2023-05/20, од 2. октобра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани су применом погрешне економске класификације

2.1.1.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац више је исказала текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744100) у износу од 22.824 хиљаде динара, а мање исказала капиталне донације од иностраних држава (конто 731200) за исти износ јер је примљена средства за капиталне донације (Државе Јапана и Републике Пољске) евидентирала као добровољне трансфере од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац, Алексинац су у одазивном извештају навела да у складу са датом препоруком средства за капиталне донације евидентирају и исказују на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази:

- 1) Аналитичка картица конта 744100 - текући добровољне трансфере од физичких и правних лица за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембар 2023. године;
- 2) Аналитичка картица конта 731200 – Капиталне донације од иностраних држава за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- 3) Налог за књижење број 3017-2023-0004 од 16. маја 2023. године;
- 4) Извод број 2 од 16. маја 2023. године;
- 5) Извод број 3 од 23. маја 2023. године и
- 6) Уговор о донацији бесповратних финансијских средстава број 3766 од 18. новембра 2022. године.

2.1.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Расходи за запослене исказани су применом погрешне економске класификације

2.1.2.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац више је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411100) за износ од 535 хиљада динара, а мање исказала расходе за стручне услуге (конто 423500) за исти износ јер је расходе за привремено – повремене послове евидентирала као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да у складу са датом препоруком расходе за стручне услуге евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази:



- 1) Аналитичка картица конта 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- 2) Аналитичка картица конта 423500 - Стручне услуге за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- 3) Дневник књижења за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године, конто 423500 - Стручне услуге;
- 4) Налог за књижење број 3014-2023-0002 од 6. новембра 2023. године;
- 5) Налог за књижење број 3014-2023-0005 од 29. новембра 2023. године;
- 6) Извод број 2 од 6. новембра 2023. године;
- 7) Извод број 4 од 29. новембра 2023. године;
- 8) Уговор о спровођењу привремених и повремених послова на спровођењу јавног рада број 3160, број 3161, број 3163, број 3164 од 18. септембра 2023 године и
- 9) Уговор о спровођењу привремених и повремених послова на спровођењу јавног рада број 3944 од 10. октобра 2023. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Стални трошкови исказани су применом погрешне економске класификације

2.1.3.1.Опис неправилности

Општа болница Алексинац више је исказала расходе за енергетске услуге (конто 421200) за износ од 1.251 хиљаде динара, а мање исказала расходе за материјал за саобраћај (конто 426400) за исти износ јер је расходе за дизел гориво евидентирала као расходе за енергетске услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да у складу са датом препоруком расходе за материјал за саобраћај евидентирају и исказују на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази:

- 1) Аналитичка картица конта 421200 - Енергетске услуге за 2023. годину.
- 2) Аналитичка картица конта 426400 - Материјал за саобраћај за 2023. годину;
- 3) Налог за књижење број 3010-2023-0150 од 20. јула 2023. године, број 3010-2023-0249 од 15. новембра 2023. године, број 3010-2023-094 од 16. маја 2023. године и
- 4) Извод број 148 од 20. јула 2023. године, број 246 од 15. новембра 2023. године, број 92 од 16. маја 2023. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.2.1. Извршени расходи у већем износу од средстава опредељених финансијским планом

2.2.1.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац је у 2022. години извршила расходе у већем износу од средстава опредељених финансијским планом на економској класификацији 421 – Стални трошкови за износ 1.011 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити.



2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком врше плаћања највише до висине средстава одређених финансијским планом установе у складу са одредбама Закона о здравственој заштити. У прилогу томе доставили су финансијски план и Завршни рачун.

Докази:

- 1) Финансијски план број 4923 од 29. децембра 2023. године;
- 2) Табела планираних расхода и издатака и прихода и примања и извршених расхода и остварених примања у 2023. години, потписана и оверена од стране одговорног лица;
- 3) Финансијски извештај Опште болнице Алексинац за 2023. годину од 28. фебруара 2024. године

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Извршени расходи за плате запослених нису у складу са важећим прописима

2.2.2.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац је уговорима о раду/анексима за седам запослених утврдила веће додатне коефицијенте од прописаних и по том основу више извршила расходе за плате најмање у износу од 291 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члан 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да су поступила по датој препоруци и да су ускладили коефицијенте за седам запослених у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Докази:

- 1) Анекс уговора број 4598 од 7. децембра 2023 године;
- 2) Анекс уговора број 4595 од 7. децембра 2023 године;
- 3) Анекс уговора број 4597 од 7. децембра 2023 године;
- 4) Анекс уговора број 4594 од 7. децембра 2023 године;
- 5) Анекс уговора број 4593 од 7. децембра 2023 године,
- 6) Анекс уговора број 4596 од 7. децембра 2023 године;
- 7) Анекс уговора број 4441 од 28. новембра 2023. године;
- 8) Платни листићи за месец децембар 2023. године;
- 9) Налог за књижење број 3010-2023-0277 од 18. децембра 2023. године;
- 10) Извод број 274 од 18. децембра 2023. године;
- 11) Налог за књижење број 3010-2024-0001 од 03. јануара 2024. године и
- 12) Извод број 1 од 3. јануара 2024. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Увећање основног коефицијента по основу руковођења без правног основа

2.2.3.1. Опис неправилности



Општа болница Алексинац је решењима одређивала увећани коефицијент по основу руковођења запосленима који су мењали запослене на руководећим радним места за дане у којима су се налазили на годишњим одморима, плаћеном одсуству или на боловању и по том основу више извршила расходе за плате у износу од 265 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да поступила у складу са датом препоруком и да су обрачун и исплату плате запосленима ускладили са прописима који уређују исплату плата запосленима у здравственој заштити.

Докази:

- 1) Платни листићи за месец октобар 2023. године;
- 2) Платни листићи за месец децембар 2023. године;
- 3) Рекапитулација обрачуна - Коначни обрачун за 10/2023;
- 4) Извод број 220 од 16. октобра 2023. године и број 234 од 1. новембра 2023. године;
- 5) Аналитика картица конта картице конта 41100 (Плате за секундарне и терцијарне зз) за период од 16. октобра 2023. године до 2. новембра 2023. године;
- 6) Рекапитулација обрачуна – Коначни обрачун за 12/2023;
- 7) Извод број 1 од 3. јануара 2024. године;
- 8) Налог за књижење број 3010-2024-001 од 3. јануара 2024. године и
- 9) Аналитика картица конта картице конта 41100 (Плате за секундарне и терцијарне зз) за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.
- 10) Извод број 99 за месец октобар 2023. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Извршени расходи на основу закључених уговора о делу за обављање послова референта одбране/архивара и поред чињенице да су наведени послови обухваћени актом о систематизацији

2.2.4.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац је у току 2022. године извршила расходе најмање у износу од 183 хиљаде динара на основу закљученог уговора о делу за обављање послова референта одбране/архивара и поред чињенице да су наведени послови обухваћени актом о систематизацији и не представљају послове који су ван делатности послодавца, што није у складу са одредбом члана 199 Закона о раду.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да складу са датом препоруком за послове обухваћене актом о систематизацији не закључују уговоре о делу. В.д директора Опште болнице Алексинац доставио је Изјаву да су у току 2022. године закључена четири уговора о делу са једним лицем за обављање послова одржавања, вођења и чувања архивске грађе који су обухваћена актом у систематизацији и не представљају послове ван делатности послодавца, као и изјашњење број 4763 од 19. децембра 2023. године да су предузете све мере и активности у циљу поступања по датом препоруци и да у току 2023. године нису ангажована лица по основу уговора о делу за обављање послова референта одбране/архивара које је предвиђено актом којим се уређује систематизација послова.

Докази:



- 1) Изјашњење број 4763 од 19. децембра 2023. године;
- 2) Изјава број 1381 од 17. априла 2024. године;
- 3) Аналитичка картица конта 423599 – Остале стручне услуге, за 2022. годину и
- 4) Аналитичка картица конта 423599 – Остале стручне услуге, за 2023. годину.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.3. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.3.1. Више исказана вредност опреме у пословним књигама

2.3.1.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, више исказала опрему (конто 011200) за:

- вредност рачунарског софтвера који се у пословним књигама преноси по билансу стања из ранијих година у износу од 493 хиљаде динара;

- износ од 21.002 хиљаде динара јер није применила стопе амортизације прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да ће преиспитати вредност рачунарског софтвера који се у пословним књигама преноси из године у годину и да ће ускладити стопе амортизације које примењују са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и у складу са тиме извршити обрачун исправке вредности.

Докази:

- 1) План активности Опште болнице Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број број 1007/1 од 19. децембра 2023. године.

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

2.3.2. Мање исказана вредност аванса за нефинансијску имовину у пословним књигама

2.3.2.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказала стање нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 015200 – Аванси за нефинансијску имовину) и капитала (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) у износу од 39.540 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала дати аванс добављачу за набавку дигитално компактнoг рендген апарата са пратећом опремом, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања



Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да су поступила су по датој препоруци и дате авансе за нефинансијску имовину евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази:

- 1) Аналитичка картица конта 015121 - Саобраћајна опрема у припреми за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- 2) Налог за књижење број 3068-2023-0018 од 11. новембра 2023. године,
- 3) Налог за књижење број 3010-2023-2020 од 11. октобра 2023. године и
- 4) Извод број 218 од 11. октобра 2023. године.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3. Више исказана вредност краткорочних потраживања у пословним књигама

2.3.3.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, више исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) најмање у износу од 1.337 хиљада динара за вредност потраживања од купаца који су брисани из Регистра привредних субјеката, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су поступила по датој препоруци и у регистру Агенције за привредне регистре проверавају статус привредних друштава, предузетника и других правних лица према којима имају исказана потраживања како би благовремено предузели активности за наплату потраживања.

Докази:

- 1) Картица конта 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- 2) Налог за књижење број 3070-2023-0030 од 31. октобра 2023. године и
- 3) Евиденција обављене претраге о статусима привредних друштава из Агенције за привредне регистре од 8. децембра 2023. године.

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4. Мање исказана вредност ванбилансне евиденције у пословним књигама

2.3.4.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, мање исказала стање ванбилансне активе (конто 351100) за износ од 3.587 хиљада динара и ванбилансне пасиве (конто 352100) за исти износ јер у ванбилансној евиденцији није исказала возило за превоз пацијената на хемодијализу добијено на коришћење, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болница Алексинац су у одазивном извештају навела да су поступила су по датој препоруци и да су евидентирали возило за превоз пацијената на



хемодијализу добијено на коришћење на контима ванбилансне евиденције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази:

- 1) Налог за књижење број 3030-2023-0191 од 31. октобра 2023. године;
- 2) Аналитичка картица конта 351131 хартије од вредности ван промета за период од 1. јануар 2023. године до 31. децембра 2023. године и
- 3) Аналитичка картица конта 352131 Обавезе за хартије од вредности ван промета за период од 1. јануар 2023. године до 31. децембра 2023. године.

2.3.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5. Износ апропријација за сталне трошкове и материјал у колони 4 Извештаја о извршењу буџета није усклађен са одобреним износима у финансијском плану

2.3.5.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац је у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – Образац 5 исказала износ одобрених апропријација за сталне трошкове у већем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2022. годину и износ одобрених апропријације за материјал у мањем износу од апропријација одобрених финансијским планом за 2022. годину, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да ће у колоне одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 унети тачне износе расхода и издатака одобрених финансијским планом.

Докази:

- 1) Финансијски план број 4923 од 29. децембра 2023. године;
- 2) Табела планираних расхода и издатака и прихода и примања и извршених расхода и остварених примања у 2023. години, потписана и оверена од стране одговорног лица;
- 3) Финансијски извештај Опште болнице Алексинац за 2023. годину од 28. фебруара 2024. године

2.3.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6. Није успостављена билансна равнотежа у пословним књигама

2.3.6.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности више исказала за износ од 1.520 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава.

2.3.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, спровести одговарајућа књижења како би успоставили билансну равнотежу између одговарајућих конта у активи и пасиви.



Докази:

- 2) План активности Опште болнице Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број број 1007/1 од 19. децембра 2023. године.

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

2.3.7. Није извршен попис потраживања

2.3.7.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац није пописала потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 81.271 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

2.3.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, спровести попис целокупне финансијске имовине.

Докази:

- 1) План активности Опште болнице Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 1007/1 од 19. децембра 2023. године.

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

2.3.8. Мање исказана вредност комуникационе опреме у пословним књигама

2.3.8.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказала 4 мобилна телефона и рачунарску опрему у износу од 408 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, евидентирати и исказати мобилне телефоне и рачунарску опрему на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази:

- 1) План активности Опште болнице Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 1007/1 од 19. децембра 2023. године.

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



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

2.3.9. Мање исказано стање зграда и грађевинских објеката применом погрешне стопе амортизације

2.3.9.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 2.822 хиљаде динара јер је применила већу стопу амортизације од стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

2.3.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, применити стопе амортизације прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Докази:

- 1) План активности Опште болнице Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 1007/1 од 19. децембра 2023. године.

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

2.3.10. Више исказано стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности применом погрешне економске класификације

2.3.10.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац је у пословним књигама у 2022. години више исказала стање жиро и текући рачуни (конто 121100) за износ од 9.160 хиљада динара и за исти износ мање исказала стање на девизном рачуну (конто 121400) јер је средстава на девизном рачуну исказала као средства на динарском, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, стање средстава на девизном рачуну евидентирати и исказати у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази:

- 1) План активности Опште болнице Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 1007/1 од 19. децембра 2023. године.

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



2.4. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.4.1. Непостојање аката којима се уређује начин вршења контроле коришћења службених возила и потрошње горива

2.4.1.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац није донела акта чијом би се применом уредио начин вршења контроле коришћења службених возила и потрошње горива јер није утврдила нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком утврдили нормативе потрошње горива на основу којих се прати одступање од нормиране потрошње по сваком возилу.

Докази:

- 1) Процедура за утврђивање норматива потрошње горива и праћења истих, број 4503 од 4. новембра 2023. године.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2. Није ажурирана стратегија управљања ризицима

2.4.1.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац није ажурирала стратегију управљања ризиком у прописаном року (три године од дана усвајања стратегије), што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да у складу са датом препоруком усвојили ажурирану Стратегију управљања ризиком са регистром ризика.

Докази:

- 1) Стратегија управљања ризицима број 3916 од 10. октобра 2023. године.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3. Обрасци рекапитулација за обрачун плата, додатака и накнаде не садрже три потписа

2.4.3.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац није обезбедила да обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака буду потписани од стране лица које је контролисало исправу, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да у складу са датом препоруком обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака потписују лица одговорна за насталу пословну промену; лица која су саставила исправу и



лица која су контролисала исправу у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Докази:

1) Обрасци рекапиулација плата за месец фебруар, мај и септембар 2023. године.

2.4.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.4. Финансијски извештаји нису објављени на интернет страници болнице

2.4.4.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац није на својој интернет страници објавила финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему.

2.4.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком на својој интернет страници објавили финансијске извештаје.

Докази:

1) <https://obaleksinac.rs/извештај-буџет/>

2.4.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.5. Измене планова о јавним набавкама нису објављене у прописаном року/на прописан начин

2.4.5.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац није објавила измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину на својој интернет страници у прописаном року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.4.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да су поступила су по датој препоруци и да све измене планова јавних набавки објављују на својој интернет страници у прописаном року, односно у року од 10 дана од дана доношења.

Докази:

1) <https://obaleksinac.rs/јавне-набавке/>

2.4.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.6. Предлог планова потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке је достављен Управном одбору на усвајање без прибављеног мишљења Стручног савета Опште болнице Алексинац

2.4.6.1. Опис неправилности

Директор Опште болнице Алексинац је утврдио предлоге планова потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2022. годину и доставила их Управном одбору ради усвајање, без прибављеног мишљења Стручног савета Опште болнице Алексинац, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

2.4.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да су поступила су по датој препоруци и да су доставили предлоге планова потреба за које се



спроводе централизоване јавне набавке Управном одбору ради усвајања уз претходно прибављено мишљење Стручног савета Опште болнице Алексинац у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Докази:

- 1) Одлука Стручног савета Опште болнице Алексинац број 2921 од 30. августа 2023. године и
- 2) Предлог планова потреба број 589 од 4. септембра 2023. године.

2.4.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.7 Повећан обим предмета набавке преко 10% вредности првобитно закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке

2.4.7.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац је по уговорима за набавку услугу сервисирања и одржавања апарата за влажну стерилизацију и санитетско потрошног материјала у 2022. години повећала обим предмета набавке преко 10% вредности првобитно закљученог уговора, што није у складу са одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама.

2.4.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да су поступила су по датој препоруци и да су успоставили контролне механизме који обезбеђују благовремено покретање поступака јавних набавки.

Докази:

- 1) Аналитичка картица конта 252111 Добављачи у земљи за 2023. годину за Уговор број 2/10-15;
- 2) Аналитичка картица конта 252111 Добављачи у земљи за 2023. годину за Уговор број 2/10-14;
- 3) Аналитичка картица конта 252111 Добављачи у земљи за 2023. годину за Уговор број 2/10-9;
- 4) Уговор број 2/10-15 од 27. фебруара 2023. године, Уговор број 2/10-14 од 27. фебруара 2023. године, Уговор број 2/10-9 од 27. фебруара 2023. године;
- 5) Извод из евиденције за праћење Уговора о јавној набавци 2/23 и
- 6) Евиденција примљених рачуна за Уговоре бр. 2/10-9, 2/10-15 и 2/10-15
- 7) <https://obaleksinac.rs/javne-nabavke/>;
- 8) Аналитичка картица конта 252111 Добављачи у земљи по Уговору број 6/8-6 за 2023. годину и
- 9) Извод из програма Мопео о праћењу закључених Уговора и Анекса број 6/8-6 и 18/48-2023.

2.4.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.8. Обавештења о додели уговора нису објављена у прописаном року

2.4.8.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац није објавила Обавештења о додели уговора у поступцима јавних набавки – Набавка намирница за исхрану болесника, Теледиригованог систем за флуороскопију и радиографију, набавке стационарног неонаталног инкубатора и набавке аутоклава, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.



2.4.8.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да су поступила по датој препоруци и да се обавештења о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у роковима прописаним Законом о јавним набавкама.

Докази:

- 1) <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163524>;
- 2) <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/178775>;
- 3) <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163881> и
- 4) <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/176970>

2.4.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.9. Извршени су расходи, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.4.9.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац је поделила набавку која има исту намену на више набавки и на тај начин набавила средства за чистоћу у износу од 1.102 хиљаде динара на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21, 27, а у вези члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.4.9.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да су поступила су по датој препоруци и да за добра која имају исту намену закључују уговор након спроведеног поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

Докази:

- 1) Уговор о јавној набавци средстава за чистоћу број 17/5 од 24. априла 2023. године и Уговор број 43/5 од 30. октобра 2023. године,
- 2) Планови јавних набавки : <https://obaleksinac.rs/јавне-набавке/>;
- 3) Образац структуре понуђене цене од 19. априла 2023. године за понуду 165/23 НП и
- 4) Образац структуре понуђене цене од 28. септембра 2023. године за понуду 247/23 НП.

2.4.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.10. Акт о оснивању здравствене установе није регистрован код Агенције за привредне регистре

2.4.10.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац акт о оснивању здравствене установе у Агенцији за привредне регистре, што није у складу са чланом 32 Закона о здравственој заштити.

2.4.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, код Агенције за привредне регистре поднети захтев за регистрацију акта о оснивању здравствене установе у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

Докази:



- 1) План активности Опште болнице Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 1007/1 од 19. децембра 2023. године.

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

2.4.11. Статут Опште болнице Алексинац није усклађен са прописима који уређују здравствену заштиту

2.4.11.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац није усагласила Статут Опште болнице Алексинац са прописима који уређују здравствену заштиту, што није у складу са чланом 264 Закона о здравственој заштити.

2.4.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, ускладити Статут са одредбама важећих законских прописа.

Докази:

- 1) План активности Опште болнице Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број: 1007/1 од 19. децембра 2023. године.

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

2.4.12. Непостојање интерног акта којим се уређује увећање плата запослених

2.4.12.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац није донела интерни акт о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи, што није у складу са чланом 12 ст. 1, 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.4.12.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, донети општи акт којим ће уредити елементе за обрачун и исплату увећања плата запослених и обезбедити увећање плата по том основу сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Докази:

- 1) План активности Опште болнице Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 1007/1 од 19. децембра 2023. године.

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



2.4.13. Приходи од продаје добара и услуга остварени су без правног основа

2.4.13.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац је остварила средстава за рад у износу од 1.122 хиљаде динара од издавања у закуп просторија по основу уговора који су закључени без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини.

2.4.13.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, за уговоре о закупу просторија прибавити сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Докази:

- 1) План активности Опште болнице Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 1007/1 од 19. децембра 2023. године.

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

2.4.14. Процењена вредност јавних набавки није утврђена на прописани начин

2.4.14.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац није обезбедила писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

2.4.14.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, процењену вредност јавних набавки одређивати на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и да ће исту евидентирати и документовати у писаној форми у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Докази:

- 1) План активности Опште болнице Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 1007/1 од 19. децембра 2023. године.

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



2.4.15. Огласи о јавним набавкама лож уља, санитарско-потрошног материјала, аутоматског парног стерилизатора и теледиригованог система за флуороскопију и радиографију нису објављени у прописаном року/на прописан начин

2.4.15.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац није објавила оглас о јавним набавкама лож уља, санитарско - потрошног материјала, аутоматског парног стерилизатора и теледиригованог система за флуороскопију и радиографију, што није у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

2.4.15.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, објављивати огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, у прописаној форми у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Докази:

- 1) План активности Опште болнице Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 1007/1 од 19. децембра 2023. године.

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

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

2.5. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.5.1. Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима

2.5.5.1. Опис неправилности

Општа болница Алексинац 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.

2.5.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Алексинац су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, успоставити интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Докази:

- 1) План активности Опште болнице Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 1007/1 од 19. децембра 2023. године.

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднела Општа болница Алексинац, Алексинац. 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 за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
11. јул 2024. године