



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА
ИСПРАВЉАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЛЕСКОВАЦ, ЛЕСКОВАЦ,
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину**



**Број: 400-144/2024-05/21
Београд, 20. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Финансијски извештаји	3
2.1.1. Неправилно евидентирање прихода.....	3
2.1.2. Погрешна економска класификација	3
2.1.3. Неправилно евидентирање расхода	4
2.1.4. Није успостављена билансна равнотежа	5
2.1.5. Мање исказан део вишка прихода и примања	6
2.1.6. Више исказала зграде и грађевинске објекте	6
2.1.7. Мање исказала опрему	7
2.1.8. Мање исказала стање нематеријалне имовине.....	7
2.1.9. Више преузела обавезе за поједине расходе	8
2.2. Финансијско управљање и контрола.....	8
2.2.1. Структура чланова Етичког одбора није у складу са Статутом ОБ Лесковац.....	8
2.2.2. Број чланова Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите.....	9
2.2.3. Правилник о рачуноводству Опште болнице Лесковац није усклађен	9
2.2.4. Није донет акт којим би се уредио начин и рокови вршења пописа	9
2.2.5. Стратегија управљања ризицима није ажурирана	10
2.2.6. Није водила евиденцију непокретности и није извештавала Републичку дирекцију за имовину Републике Србије	10
2.2.7. Није евидентирала у року, није поштовала све одредбе закључених уговора и није предузела мере како би наплатио потраживања	10
2.2.8. Издавала у закуп без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије.....	11
2.2.9. Приликом пописа начинила је пропусте	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Лесковац, Лесковац, за 2023. годину број: 400-144/2024-05/17 од 30. августа 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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 - (висок)

2.1. Финансијски извештаји

2.1.1. Неправилно евидентирање прихода

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је у 2024. години ОБ Лесковац није имала промет на конту 744161 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист Републичког фонда за ПИО, јер није имала приходе по основу донација па и нема књижења на наведеном конту, нити било какве новчане промене на донаторском жиро рачуну. Директор ОБ Лесковац је дао налог Одсеку за књиговодство да извршиоци који књиже изводе (донаторски жиро рачун), уз сваки прилив средстава, приложе документ по коме су примљена средства (Уговор о донацији).

Докази: Промет књижења на контима класе 7 за период од 1. јануара до 30. новембра 2024. године; Аналитичка картица конта 1211122 - Жиро рачун - донаторски за период од 1. јануара до 30. новембра 2024. године; Промет књижења по партнерима на конту 741411 - Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања; Аналитичка картица конта 741411 за „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд; Аналитичка картица конта 741411 за „Триглав осигурање“ а. д. о. Београд; Аналитичка картица конта 741411 за „Wiener Stadtische osiguranje“ а. д. о. Београд; Налог директора ОБ Лесковац број 9365 од 9. децембра 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Погрешна економска класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

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 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.



2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је у 2024. години ОБ Лесковац није имала повраћај средстава на основу извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених. Директор ОБ Лесковац је дао налог Одсеку за књиговодство да запослени приликом књижења прихода од повраћаја средстава специјализација и обустава по основу извршених судских спорова евидентирају на конту 745161 - Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

ОБ Лесковац је 8. децембра 2023. године усвојила Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 9210/5, којим је, између осталог, предвиђено да запосленом који не достави доказ о учињеним трошковима за долазак и одлазак са рада неће бити признато право на накнаду трошкова, те у 2024. години није имала исплату недокументованих трошкова превоза.

На конту 745161 су књижени приходи по основу обуставе по Споразуму о начину измирења дуга број 169 од 11. јануара 2024. године.

Докази: Промет књижења на контима класе 7 за период од 1. јануара до 30. новембра 2024. године; Дневни промет конта 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за период од 1. јануара до 30. новембра 2024. године; Дневни промет конта 423311-Услуге образовања и усавршавања запослених за период од 1. јануара до 30. новембра 2024. године; Аналитичка картица конта 745161 - Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање за период од 1. јануара до 30. новембра 2024. године; Споразум о начину измирења дуга број 169 од 11. јануара 2024. године; Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 9210/5 од 08.1 децембра 2023. године; Налог директора ОБ Лесковац број 9365/1 од 9. децембра 2024. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Неправилно евидентирање расхода

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је у 2024. години ОБ Лесковац предузела мере да не долази до неисправног књижења тако што је сачинила рекапитулације расхода по судским споровима и исте евидентирала на стварној врсти трошка. Уз одазивни извештај је приложила аналитичке картице, којима је документовала да је ОБ Лесковац у 2024. години исправно евидентирала расходе, како је то прописано правилником.

Уколико на крају године буду нереализоване извршне пресуде на терет ОБ Лесковац, исте ће укалкулисати пре израде завршног рачуна за 2024.годину

Докази: Аналитичке картице конта 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова, 482312 - Пенали по судским споровима и 485119 - Остале накнаде штете за период од 1. јануара до 30. новембра 2024. године; Пресуда Врховног Касационог суда број 682/2021 од 12.



октобра 2022. године; Закључак Јавног извршитеља посл. бр. ИИ 436/24 од 23. фебруара 2024. године, Рекапитулације трошкова по контима на основу Закључка Посл. бр. ИИ436/24; Извод број 46 од 28. фебруара 2024. године; Решење бр. ИИ 436/24 од 27. фебруара 2024. године; Закључак број ИИ 436/24 од 4. марта 2024. године; Рекапитулација расхода по решењу ИИ 436/24; Пресуда посл. бр. 11. Пк.2/2024 од 5. јуна 2024. године; Извод број 151 од 4. јула 2024. године; Рекапитулација по пресуди Посл. бр. 11. Пк.2/2024 од 5. јуна 2024. године; Пресуда 24П1.БР.67/22 од 12. фебруара 2024. године; Пресуда Гж1 1121/2024 од 6. јуна 2024. године; Извод број 162 од 17. јула 2024. године; Рекапитулација расхода по Пресуди Гж1 1121/2024 од 6. јуна 2024. године; Закључак о предујму број ИИ 1112/19 од 22. јула 2024. године; Предрачун број 163/2024 од 22. јула 2024. године; Рачун број 2565/2024 од 29. јула 2024. године; Пресуда број 21П1.бр. 544/22 од 4. децембра 2023. године; Пресуда број 6 Гж1 979/2024 од 12. јула 2024. године; Извод број 200 од 30. августа 2024. године; Рекапитулација расхода по Пресуди број 21П1.бр. 544/22 од 4. децембра 2023. године; Решење број ИИВ-190/24 од 13. новембра 2024. године; Извод број 275 од 27. новембра 2024. године; Рекапитулација расхода по Решењу ИИВ-190/24 од 13. новембра 2024. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – (средњи)

2.1.4. Није успостављена билансна равнотежа

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица ОБ Лесковац су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да је ОБ Лесковац у 2024. години извршила корекцију у својим пословним књигама и спровела потребна књижења ради успостављања билансне равнотеже. У Билансу стања за 2024. годину биће исказана билансна равнотежа. Након сачињавања завршног рачуна за 2024. годину, биће достављени сви обрасци са наведеним корекцијама.

Као одговорно лице за предузимање мере исправљања наведен је шеф књиговодства ОБ Лесковац.

Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 28. фебруар 2025. године.

Докази: Аналитичка картица конта 131119 - Остали унапред плаћени расходи; Аналитичка картица конта 291212 - Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства; Налог за књижење број 11-000 од 1. јануара 2024. године; Налог за књижење број 12-000 од 1. јануара 2024. године; Налог за књижење број 9-000 од 1. јануара 2024. 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.



2.1.5. Мање исказан део вишка прихода и примања

2.1.5.1. Опис неправилности

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 и примања, који се односи на наменска средства није наменски опредељен 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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица ОБ Лесковац су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће ОБ Лесковац након сачињавања завршног рачуна за 2024. годину, сва наменска средства бити правилно расподељена за наредну годину.

Као одговорно лице за предузимање мере исправљања наведен је шеф књиговодства ОБ Лесковац.

Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 28. фебруар 2025. године.

Доказ: Акциони план број 9372 од 9. децембра 2024. 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.

2.1.6. Више исказала зграде и грађевинске објекте

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица ОБ Лесковац су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да је ОБ Лесковац 30. октобра 2024. године путем мејла од РГЗ-а у Лесковцу добила упутство за упис права коришћења зграда које су садржане у деобном билансу из 2007. године. Више исказане зграде и грађевинске објекте ће искњижити из пословних књига установе, а на билансној позицији ће остати само објекти над којима имају уписано право коришћења у РГЗ.

Као одговорна лица за предузимање мере исправљања наведени су: руководилац послова инвестиционог и техничког одржавања, руководилац правних, кадровских и административних послова и директор ОБ Лесковац.

Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 30. август 2025. године.

Докази: Захтев за издавање акта о праву коришћења грађевинских објеката број 1991/1 од 2. августа 2024. године; Мејл послат од стране Републичког геодетског завода од 30. октобра 2024. године и Акциони план број 9372 од 9. децембра 2024. 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.



2.1.7. Мање исказала опрему

2.1.7.1. Опис неправилности

Општа болница Лесковац је у 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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица ОБ Лесковац су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће директор установе образовати комисију која ће извршити процену вредности опреме коју је установа добила на поклон. Добијена опрема биће евидентирана у пословним књигама по тржишној вредности.

Као одговорна лица за предузимање мере исправљања наведени су: шеф књиговодства и начелник економско-финансијске службе ОБ Лесковац.

Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 28. фебруар 2025. године.

Доказ: Акциони план број 9372 од 9. децембра 2024. 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.

2.1.8. Мање исказала стање нематеријалне имовине

2.1.8.1. Опис неправилности

Општа болница Лесковац је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, мање исказала стање нематеријалне 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 класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица ОБ Лесковац су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да је ОБ Лесковац предузела мере да обезбеди стручно лице које ће извршити процену тржишне вредности уметничких слика. Успостављен је контакт са лиценцираним историчаром уметности са којим ће бити склопљен уговор о делу. Извршено је фотографисање свих слика ради обезбеђења електронског податка за помоћну евиденцију основних средстава. Након окончања процене, све слике биће евидентирани по тржишној вредности у пословним књигама установе.

Као одговорно лице за предузимање мере исправљања наведен је директор ОБ Лесковац.

Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 30. август 2025. године.

Доказ: Акциони план број 9372 од 9. децембра 2024. 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.



2.1.9. Више преузела обавезе за поједине расходе

2.1.9.1. Опис неправилности

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.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица ОБ Лесковац су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да је ОБ Лесковац предузела мере да у 2025. години уговори са РФЗО-ом садрже реално потребне приходе за извршење стварно потребних расхода. Након сачињавања финансијских извештаја за 2024. годину, доставиће доказе о преузетим обавезама и финансијски план за 2024. годину.

Као одговорна лица за предузимање мере исправљања наведени су: шеф одсека за јавне набавке, начелник економско-финансијске службе и директор ОБ Лесковац.

Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 30. август 2025. године.

Доказ: Акциони план број 9372 од 9. децембра 2024. 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.

2.2. Финансијско управљање и контрола

2.2.1. Структура чланова Етичког одбора није у складу са Статутом ОБ Лесковац

2.2.1.1. Опис неправилности

Директор Опште болнице Лесковац именовao 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица ОБ Лесковац су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да је ОБ Лесковац структуру чланова Етичког одбора ускладила са Законом о здравственој заштити. Статут ОБ Лесковац није усаглашен са Законом о здравственој заштити, јер Министарство здравља није дало сагласност на измене Статута.

Као одговорно лице за предузимање мере исправљања наведен је директор ОБ Лесковац.

Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 30. август 2025. године.

Докази: Решење број 1074 од 6. фебруара 2023. године; Решење број 6034 од 25. јула 2023. године и Акциони план број 9372 од 9. децембра 2024. 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.



2.2.2. Број чланова Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите

2.2.2.1. Опис неправилности

Директор Опште болнице Лесковац именовано је Решењем чланове 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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица ОБ Лесковац су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је наведена неправилност отклоњена тако што је директор 12. фебруара 2024. године донео Решење број 1231 којим је именовано чланове Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите у саставу од седам чланова.

Доказ: Решење број 1231 од 12. фебруара 2024. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Правилник о рачуноводству Опште болнице Лесковац није усклађен

2.2.3.1. Опис неправилности

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 рачуноводству.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица ОБ Лесковац су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је Управни одбор ОБ Лесковац на седници одржаној 29. новембра 2024. године донео Правилник о буџетском рачуноводству број 8961/6 од 29. новембра 2024. године.

Докази: Правилник о буџетском рачуноводству број 8961/6 од 29. новембра 2024. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Није донет акт којим би се уредио начин и рокови вршења пописа

2.2.4.1. Опис неправилности

Одговорна лица Опште болнице Лесковац нису донела акта чијом би се применом уредио начин и рокови вршења пописа, како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица ОБ Лесковац су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је Управни одбор ОБ Лесковац на седници одржаној 29. новембра 2024. године донео Правилник о начину и роковима вршења пописа број 8961/5 од 29. новембра 2024. године.

Доказ: Правилник о начину и роковима вршења пописа број 8961/5 од 29. новембра 2024. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.5. Стратегија управљања ризицима није ажурирана

2.2.5.1. Опис неправилности

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.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица ОБ Лесковац су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је директор ОБ Лесковац на седници одржаној 29. новембра 2024. године донео Стратегију управљања ризицима број 9087 од 29. новембра 2024. године.

Доказ: Стратегија управљања ризицима број 9087 од 29. новембра 2024. године..

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Није водила евиденцију непокретности и није извештавала Републичку дирекцију за имовину Републике Србије

2.2.6.1. Опис неправилности

Општа болница Лесковац није водила посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу 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.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица ОБ Лесковац су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће ОБ Лесковац уредити наведене обрасце до краја истека рока за достављање наредног сета финансијских извештаја.

Као одговорна лица за предузимање мере исправљања наведени су: руководилац послова инвестиционог и техничког одржавања и директор ОБ Лесковац.

Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 28. фебруар 2025. године.

Доказ: Акциони план број 9372 од 9. децембра 2024. 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.

2.2.7. Није евидентирала у року, није поштовала све одредбе закључених уговора и није предузела мере како би наплатио потраживања

2.2.7.1. Опис неправилности

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општа болница Лесковац:

- 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 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);



- 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.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица ОБ Лесковац су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће ОБ Лесковац предузети: мере да обезбеде да исправне фактуре добављача буду обрађене и достављене благовремено на књижење ради поштовања прописаних рокова, мере за поштовање свих одредби закључених уговора и мере за утврђивање ненаплативости потраживања пружених услуга физичким лицима. Директор ОБ Лесковац је издао писани налог да се рачуноводствена документација евидентира у року, како је то прописано уредбом, да се поштују све одредбе закључених уговора и да се дефинишу мере за утврђивање ненаплативости потраживања.

Као одговорна лица за предузимање мере исправљања наведени су: руководилац финансијско-рачуноводствених послова и директор ОБ Лесковац.

Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 30. август 2025. године.

Докази: Налог директора број 9365/2 од 9. децембра 2024. године; Акциони план број 9372 од 9. децембра 2024. 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.

2.2.8. Издавала у закуп без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије

2.2.8.1. Опис неправилности

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 ТР „Белона“ Лесковац и број 4805 од 2. јуна 2017. године Апотекарском установом „Апотека Џунић“ Лесковац, без сагласности Републичке дирекција за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 22 ст. 2 - 4 Закона о јавној својини.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица ОБ Лесковац су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ОБ Лесковац неће продужавати уговор о закупу са ТР "Белона" Лесковац, јер предметне просторије више неће дасвати у закуп. Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије је 31. маја 2024. године затражено продужење сагласности за издавање у закуп просторија АУ „Апотека Џунић“ Лесковац, на који нису добили одговор.

Као одговорно лице за предузимање мере исправљања наведен је директор ОБ Лесковац.

Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 30. август 2025. године.

Докази: Захтев за сагласност број 4114 од 31. маја 2024. године и Акциони план број 9372 од 9. децембра 2024. године.

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



2.2.9. Приликом пописа начинила је пропусте

2.2.9.1. Опис неправилности

Општа болница Лесковац је, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, начинила пропусте, и то:

- 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 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.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица ОБ Лесковац су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да је ОБ Лесковац предузела мере ради свеобухватног спровођења годишњег пописа. Донет је нови Правилник о начину и роковима вршења пописа. Такође, предузете су радње за баркодирање основних средстава и именована је Централна пописна комисија од чланова који могу квалитетно и стручно изврше пописне радње.

Као одговорно лице за предузимање мере исправљања наведен је директор ОБ Лесковац.

Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 30. август 2025. године.

Доказ: Акциони план број 9372 од 9. децембра 2024. 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 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 (доказа за отклоњене неправилности првог 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 поднео Субјект ревизије 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
20. децембар 2024. године