



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 Пирот, Пирот Војводе Момчила бб, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАНЉАЊУ ГРЕШКА, НЕПРАВЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИИ  
Финансијских извештаја Опште болнице Пирот, Пирот, за 2023. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-145/2024-05/23 од 9. септембар 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:

1

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

1.	<p>2.3.1.1.2.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – konto 744000</p> <p>Општа болница Пирот је у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године – Образац 5 исказала приходе из донација у новцу (донација „НИС“ а. д. Београд и „Сепегал“ осигурање) у колони 11 – из осталих извора уместо у колони 10 – Из донација и помоћи, у укупном износу од 320 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова.</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p> <p>Општа болница Пирот у 2024. години није остварила приходе по основу добровољних</p>

	<p>трансфера од физичких и правних лица евидентираних на конту 744000. Приликом будућих књижења, уколико буде прихода по овом основу, биће откљоњена ова неправилност и приходи ће бити исказани у Образац 5-Извештају о извршењу буџета у колони 10 – Из донација и помоћи, што ће бити у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Картица конта - Салдо листа по врстама и носиоцима трошка ОБ Пирот од 01.01.2024.-10.12.2024.године са распоном конта 740000-745000;</li> <li>- Изјава о непостојању прихода по овом основу у 2024.год.</li> <li>- Картица по контима ОБ Пирот од 01.01.2024.-10.12.2024.године са распоном конта 744000-745000,</li> <li>- Образац 5 ГО –деветомесечни извештај о извршењу буџета ОБ Пирот;</li> <li>- Закључни лист – бруто биланс ОБ Пирот на дан 30.11.2024. год.</li> </ul>

2)

<p>1. 2.3.1.4.1. Машине и опрема – конто 512000</p>	<p>Општа болница Пирот у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године – Образац 5 није исказала извршене издатке у колони 10 – Из донација и помоћи у укупном износу од 303 хиљаде динара, већ их је исказала у колони 11 – из осталих извора, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова.</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>Општа болница Пирот у 2024. години није извршила издике финансиране намењеним средствима остарелим по основу прихода од добровољних трансфера од физичких и правних лица евидентираних на конту 744000. Приликом будућих књижења, уколико буде издатака по овом основу, биће откљоњена ова неправилност и издаци ће бити исказани у Образац 5-Извештају о извршењу буџета у колони 10 – Из донација и помоћи, што ће бити у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Салдо листа по врстама и носиоцима трошка ОБ Пирот од 01.01.2024.-10.12.2024.године са распоном конта 512000-512951;</li> <li>- Изјава о непостојању издатака по овом основу у 2024.год.</li> <li>- Картица по контима ОБ Пирот од 01.01.2024.-10.12.2024.године са распоном конта 744000-745000,</li> <li>- Образац 5 ГО –деветомесечни извештај о извршењу буџета ОБ Пирот;</li> <li>- Закључни лист – бруто биланс ОБ Пирот на дан 30.11.2024. год.</li> </ul>

3)

<p>1. 2.1.1.4. Текуће поправке и одржавање опреме – конто</p>	<p>Општа болница Пирот је више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме</p>
---	---

425200	— конто 425200 у износу од 2.951 хиљаде динара, а мање исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката — конто 425100 у истом износу, за услуге одржавања и поправке лифтова, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о Буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за Буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања  <i>Општа болница Пирот је током 2024.године спровела једну јавну набавку за услуге одржавања и поправке лифтова. ОБ Пирот је расходе за услуге одржавања и поправке лифтова у 2024.години евидентирала на економској класификацији - конто 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што је у складу са одредбама члана 9 Уредбе о Буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за Буџетски систем, и тиме испунила неопходност из претходне године.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  - Уговор о пружању услуга текуће поправке и одржавање зграда и објеката за партију 1. Текуће поправке и одржавање лифтова склопљен са добављачем СЦ Лифт 2018 доо; - Образац 5 ГО – левега месечни извештај о извршењу буџета ОБ Пирот; - Картица по контима ОБ Пирот од 01.01.2024.-10.12.2024.године конто 252100, - Картица по контима ОБ Пирот од 01.01.2024.-10.12.2024.године конто 425100, - Салдо листа по врстама и носiocима трошка ОБ Пирот од 01.01.2024.-10.12.2024.године са задатим параметрима претраге: 1. распон конта 425000-425291, 2. партнер СЦ Лифт 2018 доо - Фактура СЦ Лифт 2018 доо број 157/24 и налог за књижење број 3050-2024-0306 од 20.05.2024.год. - Фактура СЦ Лифт 2018 доо број 159/24 и налог за књижење број 3050-2024-0308 од 20.05.2024.год. - Фактура СЦ Лифт 2018 доо број 326/24 и налог за књижење број 3050-2024-0600 од 06.10.2024.год. - Фактура СЦ Лифт 2018 доо број 332/24 и налог за књижење број 3050-2024-0605 од 07.10.2024.год. - Фактура СЦ Лифт 2018 доо број 333/24 и налог за књижење број 3050-2024-0606 од 07.10.2024.год.

4)

1.	2.3.1.3.2.1. Стагни трошкови – конто 421000  Општа болница Пирот је више исказала расходе за енергетске и комуналне услуге као и приходе од продаје добара и услуга у износу од 183 хиљаде динара, јер није извршила корекцију расхода и прихода за износ плаћених трошкова грејања и воде за простор који издају у закупу, што није у складу са чл. 14 и 17 Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за Буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања  <i>Општа болница Пирот је извршила пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава за део трошкова комуналних услуга, услуга водовода и канализације и услуга грејања насталих у периоду од 01.01.2024.-30.11.2024.године. Износ је</i>

		добijen primenom stone u'cetila novirishite prostornija OB Pирот издатих у закуп у износу на укупну новиришу болнице (0.5065%). Укупан износ за пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава је у износу 203.654.59 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Извод број 279 рачуна за трансфер буџетских средстава;</li> <li>- Извод број 284 рачуна сопствених прихода;</li> <li>- Налог за књижење динарског извода бр. 3010-2024-0305</li> <li>- Налог за књижење динарског извода бр. 3011-2024-0284</li> <li>- Табела расподеле расхода за издати простор у закуп</li> <li>- Салдо листа по носиоцима трошка ОБ Пирот од 01.01.2024.-30.11.2024.године и параметром претраге наведеним контом 421311 – Услуге воловода и канализације;</li> <li>- Салдо листа по носиоцима трошка ОБ Пирот од 01.01.2024.-30.11.2024.године и параметром претраге наведеним контом 421324 – Двoз отпада;</li> <li>- Салдо листа по носиоцима трошка ОБ Пирот од 01.01.2024.-30.11.2024.године и параметром претраге наведеним контом 421221 – Природни гас;</li> <li>- Картица по контима ОБ Пирот од 01.01.2024.-10.12.2024.године конто - 742122 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике.</li> </ul>

5)

1.	2.3.1.3.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000	Општа болница Пирот је више исказала расходе за остале специјализоване услуге – конто 424000 у износу од 2.226 хиљада динара, а мање исказала расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у истом износу за услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Пирот у 2024. години није извршила расходе за услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења. Уколико буде расхода по овом основу, биће откљонена ова неправилност евидентирањем на економским класификацијама – конту 425000 – Расходи за текуће поправке и одржавање опреме, што ће бити у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Салдо листа партнера по контима ОБ Пирот од 01.01.2024.-10.12.2024.године са распоном конта 424000-425000;</li> <li>- Изјава о непостојању расхода по овом основу у 2024.год.</li> <li>- Образац 5 ГО – деветомесечни извештај о извршењу буџета ОБ Пирот;</li> <li>- Захваљни лист – бруто биданс ОБ Пирот на дан 30.11.2024. год.</li> </ul>

6)

1.	2.3.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	Општа болница Пирот је више исказала расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 549 хиљада динара и мање исказала издатке за зграде и грађевинске
----	---	--



	<p>објекте – konto 511000 у истом износу. Истовремено, мање је исказала Зграде и грађевинске објекте – konto 011100 и Нефинансијску имовину у сталним средствима – konto 311100 у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p><i>Општа болница Пирот у 2024. години није извршила издатке за зграде и грађевинске објекте прокњижене на конту 511000. Такође од добављача „Фероекспорт д.о.о.“ је у овој години на конту 425000 прокњижен само један рачун у износу од 66.304,80 динара, где се јасно види по приложеном рачуну да је у питању материјално-материјална материја. Приликом бродућих књижења, уколико буде издатака по основу адимитација зграда и грађевинских објеката, биће откљонена ова неправилност. Поменути издаци биће прокњижени на конту 511000 – Издаци за зграде и грађевинске објекте, што ће бити у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i></p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Салдо листа по партнерима и иф-у ОБ Пирот од 01.01.2024.-10.12.2024.године са партнером Фероекспорт доо;</li> <li>- Салдо листа по партнерима и иф-у ОБ Пирот од 01.01.2024.-10.12.2024.године са распоном конта од 500000-599999;</li> <li>- Фероекспорт доо рачун бр. Р-0743/23 МП од 06.12.2023.године;</li> <li>- Изјава о непостојању издатака по овом основу у 2024.год.</li> </ul>

7)

<p>1. 2.3.1.3.2.5. Материјал – konto 426000</p>	<p>Општа болница Пирот је више исказала расходе за материјале за посебне намене – konto 426900 у износу од 240 хиљада динара и мање исказала административну опрему – konto 512200 у истом износу за набавку „УРС-а“ за сервер салу. На тај начин Општа болница Пирот је истовремено више исказала залихе ситног инвентара – konto 022100, а мање исказала опрему – konto 011200 у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p><i>Општа болница Пирот у 2024. години је све изршене издатке за административну опрему књижила на конту 512200 – Административна опрема, што је у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин откљонена је неправилност.</i></p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Аналитичка картица (по контима – детаљна) од 01.01.2024.-10.12.2024.год. са распоном конта од 512200-512300;</li> <li>- Картица по контима ОБ Пирот од 01.01.2024.-10.12.2024.године konto 011200 - Опрема,</li> <li>- Фактура Успон Чачак број Р-04/24/07/24-ВП11, налог за књижење број 3030-2024-2189 од 24.07.2024.год. налози за активирање број 3068-2024-0020, 3068-2024-0021, 3068-2024-0022, 3068-2024-0023 и 3068-2024-0024.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Фактура Метал системи плус Крагујевац број 2400636, налог за књижење број 3030-2024-2210 од 02.08.2024. год. и налог за активирање 3068-2024-0025.</li> <li>- Фактура Ивинг број ТР24123, налог за књижење број 3030-2024-2141 од 01.07.2024. год. и налог за активирање 3068-2024-0011.</li> <li>- Фактура ДС КОМПЈУТЕРС број 24-3000-023181, налог за књижење број 3030-2024-2183 од 30.07.2024. год. и налози за активирање 3068-2024-0017 и 3068-2024-0018.</li> <li>- Фактура ЕНЕРГО-ТИПШО ДОО број 309-24, налог за књижење број 3030-2024-2757 од 25.09.2024. год. и налог за активирање 3068-2024-0032.</li> </ul>
--	---

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене нагазима 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
----	--	----------------------	---	---

<p>1 Општа болница Пирот је преузела обавезе за Материјал – конто 426000 и Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000 у укупном износу од 8.528 хиљада динара у односу на апропријације одобрене финансијским планом, што није у складу са чланом 144 Закона о здравственој заштити.</p>	<p>Општа болница Пирот саставља тромесечне извештаје о предузетим обавезама који се дају Управном одбору ОБ Пирот на усвајање. Уколико се, приликом састављања тромесечног извештаја, уочи да ће средства на некој позицији финансијског плана (која одговара апропријацији која је одобрена за буџетску годину) бити недовољна да покрију пројектоване потребе, приступиће се активностима везаним за анексирање Уговора о партнерству и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања који Општа болница Пирот, као давалац здравствених услуга, потписује са Републичким фондом за здравствено осигурање. Након потписивања анекса којим се признаје увећање уговорених накнада по намената, приступа се измени финансијског плана на начин који ће обезбедити да предузете обавезе буду у оквирима економских класификација финансијског плана. Уколико је могуће извршити ребалансирање позиција финансијског плана без увећања уговорене намене, то ће се спровести путем измене финансијског плана коју усваја Управни одбор Опште болнице Пирот. По истеку дванаестомесечног обрачунаског периода спроводи се коначни обрачуи Републичког фонда за здравствено осигурање са Општом болницом Пирот-када ће бити извршено коначно признавање накнада по свим намената из Уговора о партнерству и финансирању здравствене заштите за 2024. годину. Препходно описане и наведене мере треба да доведу до тога да износи предузетих обавеза по препходно утврђеним намената по основу одобрених апропријација не прелазе износ коначно признатих накнада по намената, када су у питању намене које финансира РЗО, односно не прелазе износе утврђене финансијским планом за текућу годину, када су у питању намене које се финансирају из других извора.</p> <p>Доказ: Извештај о предузетим обавезама за 2025.годину ( тромесечни / шестомесечни) и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета ( тромесечни / шестомесечни).</p>	<p>в.д. директора Опште болнице Пирот, шеф одсека за фармацеутску делатност, шеф одсека за економско финансијске послове.</p>	<p>Спровођење мера исправљања је у току. Крајњи рок за исправљање приоритета II је 16. септембар 2025. године. Биће достављен Финансијски план за 2025.годину својен од УО (измена плана) и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета ( тромесечни / шестомесечни).</p>
<p>2 Општа болница Пирот није исказала тачне износе планираних и одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 са подацима садржаним у последњој</p>	<p>Приликом састављања сећа финансијских извештаја за 2024. годину, тачније Извештаја о извршењу буџета- Образац 5 биће успостављена боља комуникација између шефа одељења за економско финансијске послове и одсека књиговодства, како би у колони 4 Образаца 5 били унети подаци садржани у последњем измињеном финансијском плану за 2024. годину.</p> <p>Доказ: Извештај о извршењу буџета за период 1.1-31.12.2024.</p>	<p>Шеф одељења за економско финансијске послове, Шеф одсека књиговодства</p>	<p>Спровођење мера исправљања је у току, јер поднотенге годишњих финансијских извештаја се врши са датумом 28.02.2025. године. Крајњи рок за исправљање</p>

<p>измени Финансијског плана до 31. децембра 2023. године (осма измена), што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>године и Финансијски план за 2024. годину са последњим усвојеним изменама.</p>		<p>препоруке из приписа II је 16. септембар 2025. године.</p>
<p>3 Општа болница Пирот је приликом спровођења пописа имовине, обавеза и потраживања, начинила следеће пропусте и то: - није пописала део опреме у износу од 25.167 хиљада динара, авансе за нефинансијску имовину у износу од 61 хиљаде динара, нематеријалну имовину у износу од 1.236 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 6.626 хиљада динара, краткорочне пласмане у износу од 56.758 хиљада динара, нису пописани примљених аванси, депозити и кауције у износу од 11 хиљада динара, није пописала један динарски подрачун (стање 0 динара) и није доставила пописне листе туђе имовине власницима исте од којих је добијена на коришћење; што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском</p>	<p>Приликом припреме и спровођења редовног годишњег пописа на дан 31.12.2024. године биће пописана целокупна опрема, аванси за нефинансијску и нематеријалну имовину, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани, примљени аванси, депозити и кауције, сви подрачуни који се воде код Управе за презор. Такође, биће пописана имовина у туђем власништву на посебним пописним листама. Власницима имовине која је добијена на коришћење биће достављена пописна листа имовине у туђем власништву односно имовине добијене на коришћење. Доказ: Пописне листе наведене врсте имовине и потраживања, Пописне листе имовине у туђем власништву</p>	<p>Шеф одсека књиговодства ОБ Пирот</p>	<p>Период у којем се планира спровођење мера за отклањање неправилности: период припреме и спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2024. године. Спровођење мера исправљања је у току, јер су у току припреме радње пописа и након усвајања Извештаја о попису за 2024. годину биће достављени докази за ову тачку. Крајњи рок за исправљање препоруке из приписа II је 16. септембар 2025. године.</p>



<p>рачуноводству, чланом 4 ст. 4 и 10 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>			
<p>4. Општа болница Пирот је исказала у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми по почетном стању из деобног биланса у износу 1.184 хиљаде динара за коју није доставила рачуноводствену документацију што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Како је у питању нефинансијска имовина у припреми прокњижена у пословним књигама тедашњег Здравственог центра Пирот, односно пословна промена настала у периоду пре 30.6.2011. године – пре раздвајања Здравственог центра Пирот на Општу болницу Пирот и Дом здравља Пирот, потребно је формирати комисију која ће утврдити на основу које документације је прокњижена наведена пословна промена. Доказ: Одлука о формирању комисије</p>	<p>В.Д. директора ОБ Пирот</p>	<p>Спровођење мера исправљања је у току. Крајњи рок за исправљање препоруке из приоритета II је 16. септембар 2025. године.</p>
<p>5. Општа болница Пирот није пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину извршила усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству. Ризик: Уколико се не врши усклађивање пословних књига пре припреме финансијских извештаја, постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања основних средстава у пословним књигама и финансијским извештајима.</p>	<p>Приликом припреме финансијских извештаја за 2024. годину Општа болница Пирот извршиће усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, чиме ће уочена неправилност бити отклоњена. У току су припремне радње усклађивања помоћних књига и евиденција са главном књигом пре израде годишњих финансијских извештаја за 2024. годину.</p>	<p>Шеф одсека књиговодства</p>	<p>Спровођење мера исправљања је у току, јер су у току припремне радње за састављање годишњих финансијских извештаја. Крајњи рок за исправљање препоруке из приоритета II је 16. септембар 2025. године.</p>

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

— акциони план

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

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



Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)