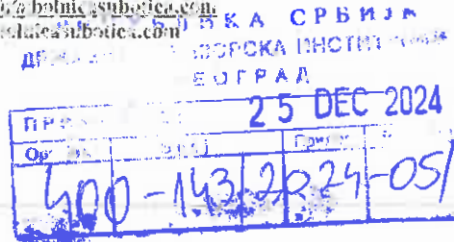




ОПШТА БОЛНИЦА СУБОТИЦА, СУБОТИЦА
 OPŠTA BOLNICA, SUBOTICA, SUBOTICA
 SZABADKA KÖZKEZDŐ KÓRHÁZ, SZABADKA
 24000 SUBOTICA, Izvorska 3.

PIB: 105 303 993
 Tel: +381 24 555 222
 Fax: +381 24 555 267
 e-mail: info@bolnica-subotica.com
 www.bolnica-subotica.com



Број:01-9381
 Дана:16.12.2024.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр.101/05, 54/07, 36/10, и 44/18) субјект ревизије, Општа болница Суботица, Суботица Изvorsка 3, подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ СУБОТИЦА, СУБОТИЦА ЗА 2023 ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-143/2024-05/17 од 12. септембра 2024. године

I

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

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Болница није у потпуности обезбедила правилну примену економске класификације прописану Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем јер је приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање и наплаћену партиципацију евидентирала у пословним књигама на конту 781112 – Трансфери од директних ка индиректним буџетским корисницима на истом нивоу, уместо на конту 781111 – Трансфери између корисника на истом нивоу супротно члану 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
----	--	--

	Опис мере исправљања	Установа је у току 2024 године евидентирала у пословним књигама Опште болнице Суботица, Суботица приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање и приходе од наплаћене партиципације у складу са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, на конту 781111-Трансфери између корисника на истом нивоу.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из закључног листа за период од 01.01.-30.11.2024 године, за економску класификацију 781111-Трансфери између корисника на истом нивоу.
2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Болница је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) и сталне трошкове (конто 421000) у износу од 1.201 хиљаде динара, јер је наплаћена средства од купаца за трошкове услуга електричне енергије и комуналних услуга непокретности издатих у закуп, која по својој економској суштини нису приходи него рефундирани расходи, евидентирала као приходе од купаца од стране тржишних организација, уместо да умањи расходе извршене по овом основу, што није у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
	Опис мере исправљања	Установа је у пословним књигама Опште болнице Суботица, Суботица током 2024 године, наплаћена средства од купаца, по основу префактурисаних трошкова за услуге електричне енергије и комуналних услуга који настају приликом издавања у закуп непокретности, евидентирала на начин да је извршила умањење (сторнирање) расхода који су претходно извршени по овом основу. У случају да претходно нису извршени расходи (одлив) средстава по овом основу, наплаћени износ се евидентира на приходну страну само до момента плаћања, односно одлива средстава. На овај начин је избегнуто да приливи који по својој економској суштини нису приходи, него рефундирани расходи, буду евидентирани на конту Прихода од продаје добара и услуга-742000 односно да расходи који по својој економској суштини нису расходи буду евидентирани на конту Сталних трошкова (конто 421000)
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга и картица конта 421000 – Стални трошкови Улазна фактура од добављача ЕПС, од 19.08.2024 године, обрачун број 37881273 и веза излазна фактура од 26.08.2024 године, број 68 УСП-2024 Улазна фактура од добављача ЕПС од 19.08.2024 године, обрачун број 37881277 и веза излазна фактура од 26.08.2024 године број 67 УСП-2024
3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године више исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто

		483100) у износу од 5.674 хиљаде динара и у истом износу мање исказала расходе за плате, додатке и накнаде (конто 411100) јер је накнаду трошкова бившем запосленом по основу главнице дуга који се односи на плате, додатке и накнаде исплаћене по судској пресуди евидентирала у пословним књигама као расходе за новчане казне и пенале по решењу судова, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
	Опис мере исправљања	У току 2024 године установа није имала обавезе по основу судских пресуда, и у складу са наведеним, у пословним књигама Опште болнице Суботица, Суботица нема евидентираних расхода на конту 483100-новчане казне и пенали по решењу судова, односно расхода који по својој економској суштини представљају главницу дуга по судским пресудама.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 483100-новчане казне и пенали по решењу судова
4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године више исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 49.921 хиљаде динара и у истом износу мање исказала издатке за пројектно планирање (конто 511400) јер је издатке за израду измене и допуне пројектно техничке документације за обнову и реконструкцију Болнице евидентирала у пословним књигама као издатке за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
	Опис мере исправљања	Током 2024 године установа није имала издатке по основу израде пројектно техничке документације за обнову и реконструкцију болнице. У складу са наведеним нису вршена евидентирања издатака на конту 511400-издаци за пројектно планирање, а како је и предвиђено чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из закључног листа за период од 01.01.-30.11.2024 године, за економску класификацију 5000000-Издаци на нефинансијску имовину Картица конта 511400-пројектно планирање

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

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета II, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Мере исправљања	Лица одговорна за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Болница није ускладила износ одобрених апропријација исказаних у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године – Образац 5 са подацима у Финансијском плану за 2023. годину на две економске класификације (конто 425200 и 444200) на којима је утврђено одступање у укупном износу од 24 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	У складу са чланом 10.став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, установа врши квартално усклађивање износа одобрених апропријација, исказаних у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 са подацима у Финансијском плану за 2024 годину.	-Помоћник директора за немедицинске послове -Руководилац финансијско-рачуноводствених послова-шеф службе за економско-финансијске, правне и образовне послове -Финансијско-рачуноводствени аналитичар –шеф одељења за рачуноводствене послове	Утврђена неправилност биће у потпуности отклоњена приликом састављања финансијских извештаја за 2024 годину, односно приликом састављања извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за период од 01.01.-31.12.2024 године. Докази о исправљењу наведене неправилности биће достављени најкасније до 15.03.2025 године.
2.	Болница је образовала пописне комисије у чији су састав ушла лица одговорна за руковање	У складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и	-Помоћник директора за немедицинске послове	Решење о образовању комисија за вршење

	<p>имовином која се пописује и/или њихови непосредни руководиоци, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Управни одбор Опште болнице Суботица, Суботица је на седници Управног одбора број 01-212/35 од 28.11.2024. године усвојио Одлуку о спровођењу редовног годишњег пописа и образовању комисија за попис, и Решење о образовању комисија за вршење пописа основних средстава, ситног инвентара, потраживања, обавеза, новчаних средстава и залиха на дан 31.12.2024. године</p> <p>За чланове пописних комисија нису именована лица одговорна за руковање имовином која се пописује и/или њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине, што је у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Одлуком о спровођењу редовног годишњег пописа и образовању</p>	<p>-Руководилац финансијско-рачуноводствених послова-шеф службе за економско-финансијске, правне и образовне послове</p> <p>-Финансијско-рачуноводствени аналитичар –шеф одељења за рачуноводствене послове</p>	<p>пописа основних средстава, ситног инвентара, потраживања, обавеза, новчаних средстава и залиха на дан 31.12.2024. године) са свим евентуалним заменама именованих чланова пописних комисија, по одлуци в.д.директора, биће достављено као доказ, након усвајања Извештаја о попису имовине, потраживања и обавеза, са стањем на дан 31.12.2024 године, а најкасније до 15.03.2025. године.</p>
--	---	--	---	--

		комисија за попис број 01-212/35 од 28.11.2024. године Управни одбор установе је у тачци 13 овластио в.д. Директора да у случају спречености члана комисије именује његову замену.		
3.	Болница је више исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године стање опреме (конто 011200) и капитала (конто 311100) у износу од 9.616 хиљада динара и у истом износу мање исказала исправку вредности наведене имовине због обрачуна амортизације дела опреме по стопама које нису у складу са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, као и због непотпуног обрачуна амортизације дела опреме чија је вредност у 2023. години увећана по основу додатних улагања	У току 2024 године, у пословним књигама Опште болнице Суботица, Суботица врши се исправка и усклађивање стопа амортизације код дела опреме а у складу са прописаним стопама у Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава. За део опреме код које је утврђено да је непотпуно обрачуната амортизација, чија је вредност увећана по основу додатних улагања током 2023 године, биће извршена исправка обрачунате амортизације.	-Помоћник директора за немедицинске послове -Руководилац финансијско-рачуноводствених послова-шеф службе за економско-финансијске, правне и образовне послове -Финансијско-рачуноводствени аналитичар –шеф одељења за рачуноводствене послове	Утврђена неправилност биће отклоњена Приликом састављања финансијских извештаја за 2024 годину, а докази о исправљању неправилности биће достављени најкасније до 15.03.2025. године.
4.	Болница је исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године нефинансијску имовину у припреми у износу од 3.374 хиљада динара која се односи на објекте и опрему набављене у ранијим годинама, а да претходно није по спроведеном попису имовине и обавеза размотрила оправданост даљег вођења истих у припреми, могућност њиховог стављања у употребу, односно отписа	Приликом вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024 године, пописна комисија ће размотрити оправданост даљег вођења објеката и опреме у припреми у пословним књигама Опште болнице Суботица, Суботица, а које су набављене у ранијим годинама, односно могућност	-Помоћник директора за немедицинске послове -Руководилац финансијско-рачуноводствених послова-шеф службе за економско-финансијске, правне и образовне послове	Утврђена неправилност биће отклоњена Приликом састављања финансијских извештаја за 2024 годину, а докази о исправљању неправилности биће достављени најкасније до 15.03.2025. године.

		њиховог стављања у употребу, или могућност отписа исте.	-Финансијско- рачуноводствени аналитичар –шеф одељења за рачуноводствене послове	
5.	Болница је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала: - обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 1.388 хиљада динара (конто 232100) и у истом износу мање исказала обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300), као и - обавезе по основу пореза за накнаде запосленима (конто 232200) у износу од 130 хиљада динара и у истом износу мање исказала обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400), јер је обавезе за расходе за превоз запослених упућених на специјализацију или ужу специјализацију од места становања до здравствене установе у којој се обавља специјализација или ужа специјализација евидентирала на контима у оквиру групе 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, уместо на контима у оквиру групе 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Обавезе за запослене за превоз запослених упућених на специјализацију или ужу специјализацију од места становања до здравствене установе у којој се обавља специјализација или ужа специјализација настале током 2024 године, установа је евидентирала у оквиру групе 237000-Службена путовања и услуге по уговору, а у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	-Помоћник директора за немедицинске послове -Руководилац финансијско-рачуноводствених послова-шеф службе за економско-финансијске, правне и образовне послове -Финансијско-рачуноводствени аналитичар –шеф одељења за рачуноводствене послове	Утврђена неправилност биће отклоњена приликом састављања финансијских извештаја за 2024 годину, а докази о исправљању неправилности биће достављени најкасније до 15.03.2025. године.
6.	Болница је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 34.077 хиљада динара по основу помоћне евиденције	Више исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива у Билансу стања на дан 31.12. 2023 годину, а по основу евиденције примљених гратис	-Помоћник директора за немедицинске послове	Утврђена неправилност биће отклоњена приликом састављања финансијских извештаја

	<p>примљенихgratis лекова на основу одобреног природног рабата од стране одређених добављача, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>лекова на основу одобреног природног рабата од стране одређених добављача, биће исправљена на начин да ће се извршити исправка почетног стања за 2024 годину, сторнирањем салда у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, а по претходно наведеном основу. Наведени природни рабат није евидентиран у оквиру конта ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у пословним књигама, у току 2024 године.</p>	<p>-Руководилац финансијско-рачуноводствених послова-шеф службе за економско-финансијске, правне и образовне послове</p> <p>-Финансијско-рачуноводствени аналитичар –шеф одељења за рачуноводствене послове</p>	<p>за 2024 годину, а докази о исправљању неправилности биће достављени најкасније до 15.03.2025. године.</p>
--	--	--	---	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:
Акциони план број 01-

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета III, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Мере исправљања	Лица одговорна за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Болница је исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (на контима 011100 – Зграде и грађевински објекти и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима) некретнине у вредности од 81 хиљаде динара на којима нема уписано право коришћења, односно на којима су као носиоци права коришћења,</p>	<p>Општа болница Суботица, Суботица ће у својим пословним књигама проверити и утврдити да ли постоји документација за спорне некретнине. Уколико наведена документација постоји, установа ће покренути поступак преноса власништва код</p>	<p>-Помоћник директора за немедицинске послове</p> <p>-Шеф одељења за правне, кадровске и опште-образовне послове</p>	<p>Утврђена неправилност биће отклоњена у остављеном року до 3 године (до 16.09.2027.године)</p>

	<p>према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, уписана друга лица.</p>	<p>оснивача – Аутономне Покрајине Војводине. У случају да за спорне некретнине не постоји документација у установи, извршиће се провера - упит катастру за непокретности у смислу када и ко је извршио пренос власништва у њиховој бази података и на који начин је то извршено. По добијању информација од катастра непокретности, Општа болница Суботица, Суботица ће обавестити оснивача – Аутономну Покрајину Војводине и од њих затражити инструкцију за даље поступање.</p>		
--	--	---	--	--

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

- Акциони план број 01-

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

В Д Директор Опште болнице Суботица, Суботица

Др Саша Целебшић специјалиста интерне медицине