



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-145/2024-05/27
Београд, 14. јануар 2025. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	4
2.1.1. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.2. Машине и опрема – конто 512000	4
2.1.2.1. Опис неправилности	4
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.3. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200	5
2.1.3.1. Опис неправилности	5
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.4. Стални трошкови – конто 421000	6
2.1.4.1. Опис неправилности	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.5. Специјализоване услуге – конто 424000	6
2.1.5.1. Опис неправилности	6
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.6. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	7
2.1.6.1. Опис неправилности	7
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.7. Материјал – конто 426000	8
2.1.7.1. Опис неправилности	8
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	8
2.2. Финансијски план	9
2.2.1. Припрема и доношење финансијског плана	9
2.2.1.1. Опис неправилности	9
2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9



2.3. Завршни рачун.....	9
2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	9
2.3.1.1. Опис неправилности	9
2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.4. Попис имовине и обавеза	10
2.4.1. Није извршен целокупан попис имовине и потраживања	10
2.4.1.1. Опис неправилности	10
2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.5. Нефинансијска имовина у сталним средствима.....	10
2.5.1. Нефинансијска имовина у примпреми – конто 015000.....	10
2.5.1.1. Опис неправилности	10
2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.6. Финансијско управљање и контрола.....	11
2.6.1. Контролне активности.....	11
2.6.1.1. Опис неправилности	11
2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Пирот, Пирот за 2023. годину број: 400-145/2024-05/23 од 9. септембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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 1¹

2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

2.1.1. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

2.1.1.1. Опис неправилности

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 „Generali“ 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Општа болница Пирот у 2024. години није остварила приходе по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица евидентираних на конту 744000. Приликом будућих књижења, уколико буде прихода по овом основу, биће отклоњена ова неправилност и приходи ће бити исказани у Обрасцу 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.

Докази: Салдо листа по врстама и носиоцима трошка ОБ Пирот од 1.1.2024. – 10.12.2024. године са распоном конта 740000 – 745000; Изјава о непостојању прихода по овом основу у 2024. години број 02-2213 од 16. децембра 2024. године; Картица по контима од 1.1.2024. – 10.12.2024. године са распоном конта 744000 – 745000, Образац 5 ГО – деветомесечни извештај о извршењу буџета Опште болнице Пирот број 08-351 од 1. новембра 2024. године; Закључни лист – бруто биланс Опште болнице Пирот на дан 30. новембар 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Машине и опрема – конто 512000

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.



2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Општа болница Пирот у 2024. години није извршила издатке финансиране наменским средствима оствареним 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 отклоњена ова неправилност и издаци ће бити исказани у Обрасцу 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.

Докази: Салдо листа по врстама и носиоцима трошка од 1.1.2024. до 10.12.2024. године са распоном конта 512000 – 512951; Изјава о непостојању издатака по овом основу у 2024. години број 02-2214 од 16. децембра 2024. године; Картица по контима ОБ Пирот од 01.01.2024.-10.12.2024. године са распоном конта 744000-745000; Образац 5 ГО – деветомесечни извештај о извршењу буџета Опште болнице Пирот број 08-351 од 1. новембра 2024. године; Закључни лист – бруто биланс Опште болнице Пирот на дан 30. новембар 2024. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

2.1.3.1. Опис неправилности

Општа болница Пирот је више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме – 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Општа болница Пирот је током 2024. године спровела једну јавну набавку за услуге одржавања и поправке лифтова. Општа болница Пирот је расходе за услуге одржавања и поправке лифтова у 2024. години евидентирала на економској класификацији Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100, 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 исправила неправилност из претходне године.

Докази: 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“ д. о. о. Бабушница број 05-89/24 од 26. марта 2024. године; Образац 5 ГО – деветомесечни извештај о извршењу буџета Опште болнице Пирот број 08-351 од 1. новембра 2024. године; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи – партнер СЦ Лифт 2018 д. о. о. Бабушница у периоду 1.1.2024. – 10.12.2024. године; Картица конта 425100 – Текуће поправке и одржавање објеката од 1.1.2024. – 10.12.2024. године; Салдо листа по врстама и носиоцима трошка од 1.1.2024. – 10.12.2024. године са задатим параметрима претраге: распон конта 425000 – 425291, партнер „СЦ Лифт 2018“ д. о. о. Бабушница; Фактуре добављача „СЦ Лифт 2018“ д. о. о. Бабушница број 157/24 од 20. маја 2024. године, број 159/24 од 20. маја 2024. године, број 326/24 од 6. октобра 2024. године, број 332/24 од 7. октобра 2024. године и фактура број 333/24 од 7. октобра 2023. године; Налози за књижење број 3050-2024-0306 од 20. маја 2024.



године, број 3050-2024-0308 од 20. маја 2024. године, број 3050-2024-0600 од 6. октобра 2024. године, број 3050-2024-0605 од 7. октобра 2024. године и број 3050-2024-0606 од 7. октобра 2024. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Стални трошкови – конто 421000

2.1.4.1. Опис неправилности

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 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

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 1.1.2024. до 30.11.2024. године. Износ је добијен применом стопе учешћа површине просторија Опште болнице Пирот издатих у закуп у односу на укупну површину 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.

Докази: Извод рачуна буџетских средстава број 279 од 9. децембра 2024. године; Извод рачуна сопствених прихода број 284 од 9. децембра 2024. године; Налог за књижење динарског извода број 3010-2024-0305 од 9. децембра 2024. године; Налог за књижење динарског извода број 3011-2024-0284 од 9. децембра 2024. године; Табела расподеле расхода за издати простор у закуп; Салдо листа по носиоцима трошка од 1.1.2024. до 30.11.2024. године и параметром претраге наведеним контом 421311 – Услуге водовода и канализације; Салдо листа по носиоцима трошка од 1.1.2024. до 30.11.2024. године и параметром претраге наведеним контом 421324 – Одвоз отпада; Салдо листа по носиоцима трошка од 1.1.2024. до 30.11.2024. године и параметром претраге наведеним контом 421221 – Природни гас; Картица конта 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 од 1.1.2024. до 10.12.2024. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Специјализоване услуге – конто 424000

2.1.5.1. Опис неправилности

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.



2.1.5.2. Исказане 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 отклоњена 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.

Докази: Салдо листа партнера по контима Опште болнице Пирот од 1.1.2024. – 10.12.2024. године са распоном конта 424000 – 425000; Изјава о непостојању расхода по овом основу у 2024. години број 02-2215 од 16. децембра 2024. године; Образац 5 ГО – деветомесечни извештај о извршењу буџета Опште болнице Пирот број 08-351 од 1. новембра 2024. године, Закључни лист – бруто биланс ОБ Пирот на дан 30.11.2024. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

2.1.6.1. Опис неправилности

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 објекте – конто 511000 у истом износу. Истовремено, мање је исказала Зграде и грађевинске објекте – конто 011100 и Нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

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. Пирот 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 молерско-браварски материјал. Приликом будућих књижења, уколико буде издатака по основу адаптација зграда и грађевинских објеката, биће отклоњена 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.

Докази: Салдо листа по партнерима и иф-у од 1.1.2024. до 10.12.2024. године са партнером Фероекспорт д. о. о. Пирот; Салдо листа по иф-у, носиоцима трошка и организацијама од 1.1.2024. до 10.12.2024. године са распоном конта од 500000 – 599999; Фактура добављача „Фероекспорт“ д. о. о. Пирот број Р-0743/23 МП од 6. децембра 2023. године; Изјава о непостојању издатака по овом основу у 2024. години број 02-2216 од 16. децембра 2024. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.7. Материјал – конто 426000

2.1.7.1. Опис неправилности

Општа болница Пирот је више исказала расходе за материјале за посебне намене – конто 426900 у износу од 240 хиљада динара и мање исказала административну опрему – конто 512200 у истом износу за набавку „UPS-а“ за сервер салу. На тај начин Општа болница Пирот је истовремено више исказала залихе ситног инвентара – конто 022100, а мање исказала опрему – конто 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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Општа болница Пирот у 2024. години је све изршене издатке за административну опрему књижила на конту 512200 – Административна опрема, 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 отклоњена је утврђена неправилност.

Докази: Аналитичка картица (по контима – детаљна) од 1.1.2024. до 10.12.2024. године са распоном конта од 512200 – Административна опрема до 512300 – Опрема за пољопривреду; Аналитичка картица (по контима) од 1.1.2024. до 10.12.2024. године са распоном конта од 011200 – Опрема до 011300 – Остале некретнине и опрема; Фактура добављача „Успон“ д. о. о. Чачак број Р-04/24/07/24-ВП11 од 24. јула 2024. године, налог за књижење број 3030-2024-2189 од 24. јула 2024. године и налози за активирање број 3068-2024-0020, број 3068-2024-0021, број 3068-2024-0022, број 3068-2024-0023 и број 3068-2024-0024 од 24. јула 2024. године, Фактура добављача „Метал системи плус“ д. о. о. Крагујевац број 2400636 од 2. августа 2024. године, налог за књижење број 3030-2024-2210 од 2. августа 2024. године и налог за активирање 3068-2024-0025 од 2. августа 2024. године; Фактура добављача „Ивинг“ д. о. о. Ниш број ТР24123 од 1. јула 2024. године, налог за књижење број 3030-2024-2141 од 1. јула 2024. године и налог за активирање 3068-2024-0011 од 1. јула 2024. године; Фактура добављача „ДС КОМПЈУТЕРС“ д. о. о. Врчин број 24-3000-02318 од 30. јула 2024. године, налог за књижење број 3030-2024-2183 од 30. јула 2024. године и налози за активирање број 3068-2024-0017 и број 3068-2024-0018 од 30. јула 2024. године; Фактура добављача „ЕНЕРГО-ТИППО“ д. о. о. Бегалица број 309-24 од 25. септембра 2024. године, налог за књижење број 3030-2024-2757 од 25. септембра 2024. године и налог за активирање број 3068-2024-0032 од 25. септембра 2024. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2²

2.2. Финансијски план

2.2.1. Припрема и доношење финансијског плана

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Пирот су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да је спровођење мере исправљања је у току. Субјект ревизије ће приликом састављања тромесечних извештаја о преузетим обавезама пратити преузимање обавеза као и средства која су одобрена у финансијском плану на одговарајућој апропријацији за буџетску годину. Уколико се приликом састављања тромесечног извештаја уочи да ће средства на некој позицији финансијског плана бити недовољна да покрију пројектоване потребе, приступиће се анексирању Уговора о пружању 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 уговора којим се признаје увећање уговорених накнада по наменама приступиће се измени финансијског плана на начин који ће обезбедити да преузете обавезе буду у оквиру одобрених апропријација у финансијском плану за ту намену. Након израде финансијских извештаја за 2024. годину, биће достављени докази о преузетим обавезама као и финансијски план усвојен од Управног одбора Опште болнице Пирот. Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 16. септембар 2025. године.

Докази: Акциони план број 02-2205 од 13. 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.

2.3. Завршни рачун

2.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

2.3.1.1. Опис неправилности

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 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.

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



2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Пирот су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да је спровођење мера исправљања у току, јер је подношење годишњих финансијских извештаја 28. фебруар 2025. године и наведена неправилност биће исправљена тако што ће подаци садржани у последњем измени финансијског плана за 2024. годину бити унети у колону 4 Извештај о извршењу буџета - Образац 5. Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 16. септембар 2025. године.

Докази: Акциони план број 02-2205 од 13. 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.

2.4. Попис имовине и обавеза

2.4.1. Није извршен целокупан попис имовине и потраживања

2.4.1.1. Опис неправилности

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 рачуноводству, чланом 4 ст. 4 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средства Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством директора о попису.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Пирот су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да је спровођење мера исправљања у току јер су у току припремне радње пописа и након усвајања Извештаја о попису за 2024. годину биће достављени докази за ову тачку. Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 16. септембар 2025. године.

Докази: Акциони план број 02-2205 од 13. 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.

2.5. Нефинансијска имовина у сталним средствима

2.5.1. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015000

2.5.1.1. Опис неправилности

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.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Пирот су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће формирати комисију која ће утврдити на основу које документације је прокњижена наведена пословна промена. Спровођење мера исправљања је у току. Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 16. септембар 2025. године.

Докази: Акциони план број 02-2205 од 13. 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.

2.6. Финансијско управљање и контрола

2.6.1. Контролне активности

2.6.1.1. Опис неправилности

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.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Пирот су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће приликом припреме финансијских извештаја за 2024. годину Општа болница Пирот извршити усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, чиме ће уочена неправилност бити отклоњена. Спровођење мера исправљања је у току. Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 16. септембар 2025. године.

Докази: Акциони план број 02-2205 од 13. 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/несврсисходности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности/несврсисходности). 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
14. јануар 2025. године