



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-143/2024-05/22  
Београд, 10. фебруар 2025. године**



## Садржај:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>4</b>
<b>ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана .....</b>	<b>4</b>
2.1    Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1    Књижење пословних промена.....	4
2.2    Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	4
2.2.1    Више исказани приходи од продаје добара и услуга .....	4
2.3    Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000.....	5
2.3.1    Више исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова .....	5
2.4    Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	6
2.4.1    Више исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката.....	6
<b>ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....</b>	<b>7</b>
2.5    Припрема и доношење финансијског плана.....	7
2.5.1    Неусклађеност износа одобрених апропријација у колони 4 Обрасца 5 са подацима из Финансијског плана .....	7
2.6    Попис имовине и обавеза .....	7
2.6.1    Састав комисија за попис имовине и обавеза .....	7
2.6.1.3    Оцена мера исправљања.....	8
2.7    Некретнине и опрема – конто 011000 .....	8
2.7.1    Обрачун амортизације опреме.....	8
2.8    Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	9
2.8.1    Нису разматрани услови за отпис аванса из ранијих година .....	9
2.9    Обавезе по основу расхода за запослене - конто 230000 .....	10
2.9.1    Више исказане обавезе по основу нето накнада запосленима и пореза за накнаде запосленима .....	10
2.10    Ванбилансна евиденција – конто 350000.....	11
2.10.1    Више исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива.....	11
<b>ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.....</b>	<b>11</b>
2.11    Некретнине и опрема- конто 011000.....	11
2.11.1    У пословним књигама евидентиране некретнине без документације.....	11
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>13</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Суботица, Суботица број: 400-143/2024-05/17 од 12. септембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Општа болница Суботица, Суботица (у даљем тексту: Болница) је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизију (у даљем тексту: 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, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

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

### **2.1 Финансијско управљање и контрола**

#### **2.1.1 Књижење пословних промена**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Болнице су у Одазивном извештају навела: „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.“

Достављени докази:

- Извод из закључног листа за период од 1. јануара до 16. децембра 2024. године, за економску класификацију 781111 – Трансфери између корисника на истом нивоу.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Болница у 2024. години евидентирала у пословним књигама приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање и приходе од наплаћене партиципације на конту прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000**

#### **2.2.1 Више исказани приходи од продаје добара и услуга**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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 закупа 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.



### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су у Одазивном извештају навела: „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 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, односно да расходи који по својој економској суштини нису расходи буду евидентирани на конту Сталних трошкова (конто 421000).“

Достављени докази:

- Књиговодствена картица конта 421000 – Стални трошкови;
- Књиговодствена картица конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга;
- Улазна фактура од добављача „Електропривреда Србије“, од 19. августа 2024. године, обрачун број: 37881273 и веза излазна фактура од 26. августа 2024. године, број: 68 УСП -2024;
- Улазна фактура од добављача „Електропривреда Србије“, од 19. августа 2024. године, обрачун број: 37881277 и веза излазна фактура од 26. августа 2024. године, број: 67 УСП -2024.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је за наплаћена средства на име рефундације претходно извршених расхода за услуге електричне енергије и комуналних услуга за некретнине издате у закуп, Болница извршила корекцију (умањење) расхода на које се рефундација односи.

### 2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.3 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

### 2.3.1 Више исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова

#### 2.3.1.1 Опис неправилности

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.

#### 2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су у Одазивном извештају навела: „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.“



Достављени докази:

- Књиговодствена картица конта 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Увидом у достављене доказе утврђено је да Болница у периоду до достављања Одазивног извештаја није извршила расходе по основу новчаних казни и пенала по решењу судова и сходно томе није извршила књижење на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4 Зграде и грађевински објекти – конто 511000**

### **2.4.1 Више исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Болнице су у Одазивном извештају навела: „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.“

Достављени докази:

- Извод из закључног листа за период од 1. јануара до 16. децембра 2024. године, за класу 500000 – Издаци на нефинансијску имовину;
- Књиговодствена картица конта 511400 – Пројектно планирање.

Увидом у достављене доказе утврђено је да Болница у периоду до достављања Одазивног извештаја није извршила издатке по основу израде пројектно техничке документације и сходно томе није извршила књижење на конту 511400 – Издаци за пројектно планирање.

#### **2.4.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

## **2.5 Припрема и доношење финансијског плана**

### **2.5.1 Неусклађеност износа одобрених апропријација у колони 4 Образаца 5 са подацима из Финансијског плана**

#### **2.5.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Болнице су у Одазивном извештају навела: „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.“

Достављени доказ:

- Акциони план за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Суботица, Суботица за 2023. годину, број: 01-9382 од 16. децембра 2024. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да је Болница описала меру исправљања која ће бити предузета у циљу отклањања наведене неправилности, одредила лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања у складу са остављеним роком за отклањање неправилности другог приоритета.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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 Попис имовине и обавеза**

### **2.6.1 Састав комисија за попис имовине и обавеза**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

Болница је образовала пописне комисије у чији су састав ушла лица одговорна за руковање 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.



### 2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су у Одазивном извештају навела: „У складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и 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. 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. Одлуком о спровођењу редовног годишњег пописа и образовању 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.“

Достављени доказ:

- Акциони план за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Суботица, Суботица за 2023. годину, број: 01-9382 од 16. децембра 2024. године;
- Решење о образовању комисија за вршење пописа основних средстава, ситног инвентара, потраживања, обавеза, новчаних средстава и залиха на дан 31. децембар 2024. године које је донео Управни одбор Болнице на седници одржаној 28. новембра 2024. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Решењем о образовању комисија за вршење пописа основних средстава, ситног инвентара, потраживања, обавеза, новчаних средстава и залиха на дан 31. децембар 2024. године Болница образовала пописне комисије у чији састав нису ушла лица одговорна за руковање имовином и обавезама које се пописују и/или њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине и обавеза, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.7 Некретнине и опрема – конто 011000

### 2.7.1 Обрачун амортизације опреме

#### 2.7.1.1 Опис неправилности

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.





### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Болнице су у Одазивном извештају навела: „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.“

Достављени доказ:

- Акциони план за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Суботица, Суботица за 2023. годину, број: 01-9382 од 16. децембра 2024. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране Увидом у Акциони план утврђено је да је Болница описала меру исправљања која ће бити предузета у циљу отклањања наведене неправилности, одредила лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања у складу са остављеним роком за отклањање неправилности другог приоритета.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

## **2.8 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000**

### **2.8.1 Нису разматрани услови за отпис аванса из ранијих година**

#### **2.8.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Болнице су у Одазивном извештају навела: „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 њиховог стављања у употребу, или могућност отписа исте.“

Достављени докази :

- Акциони план за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Суботица, Суботица за 2023. годину, број: 01-9382 од 16. децембра 2024. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да је Болница описала меру исправљања која ће бити предузета у циљу отклањања наведене неправилности, одредила лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања у складу са остављеним роком за отклањање неправилности другог приоритета.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

## **2.9 Обавезе по основу расхода за запослене - конто 230000**

### **2.9.1 Више исказане обавезе по основу нето накнада запосленима и пореза за накнаде запосленима**

#### **2.9.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Болнице су у Одазивном извештају навела: „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 евидентира 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. Утврђена неправилност биће отклоњена приликом састављања финансијских извештаја за 2024. годину.“

Достављени докази :

- Акциони план за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Суботица, Суботица за 2023. годину, број: 01-9382 од 16. децембра 2024. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да је Болница описала мере исправљања које се предузимају у циљу отклањања наведене неправилности, одредила лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања у складу са остављеним роком за отклањање неправилности другог приоритета.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.



## **2.10 Ванбилансна евиденција – конто 350000**

### **2.10.1 Више исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива**

#### **2.10.1.1 Опис неправилности**

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 примљенихgratis лекова на основу одобреног натуралног рабата од стране одређених добављача, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Болнице су у Одазивном извештају навела: „Више исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива у Билансу стања на дан 31. 12. 2023 годину, а по основу евиденције примљенихgratis лекова на основу одобреног натуралног 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 натурални рабат није евидентиран у оквиру конта ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у пословним књигама, у току 2024 године.“

Достављени докази :

- Акциони план за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Суботица, Суботица за 2023. годину, број: 01-9382 од 16. децембра 2024. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да је Болница описала меру исправљања која ће бити предузета у циљу отклањања наведене неправилности, одредила лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања у складу са остављеним роком за отклањање неправилности другог приоритета.

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

### **ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године**

## **2.11 Некретнине и опрема- конто 011000**

### **2.11.1 У пословним књигама евидентиране некретнине без документације**

#### **2.11.1.1 Опис неправилности**

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, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, уписана друга лица.

#### **2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Болнице су у Одазивном извештају навела: „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 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.“

Достављени докази :

- Акциони план за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Суботица, Суботица за 2023. годину, број: 01-9382 од 16. децембра 2024. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да је Болница описала мере исправљања које се предузимају у циљу отклањања наведене неправилности, одредила лица одговорна за предузимање мере исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања у складу са остављеним роком за отклањање неправилности другог приоритета.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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 другог и трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднела Општа болница Суботица, Суботица задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 41  
11000 Београд, Србија  
10. фебруар 2025. године