



1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

Република Србија  
Општа болница Пожаревац

Број 5483

Датум 10.10.2019  
Пожаревац

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

БЕОГРАД

Макензијева 41

| ПРИМЉЕНО: 17.10.2019 |                   |        |          |
|----------------------|-------------------|--------|----------|
| Орг. јед.            | Број              | Прилог | Вредност |
|                      | 400-110/2019-05/7 |        |          |

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 Пожаревац**, Братства јединства 135, 12000 Пожаревац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: број: 400-110/2019-05/7, датум: 17.07.2019. године



1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

|    |                      |  |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност         | У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала приходе на економској класификацији 742100 за износ од 8.130 хиљада динара, а мање исказала приходе на економској класификацији 791000, јер је средства остварена по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.  |
| 2. | Опис мере исправљања | Општа болница Пожаревац спровела је књижења којима је исправљена неправилност настала у 2019. години, и то:<br><br>1. За наплаћене приходе од Министарства здравља по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора остварене у периоду јануар – јун 2019. године извршена је исправка сторнирањем конта 742121 Приходи од продаје добара и услуга за износ 12.164.245,69 динара. Исти износ прокњижен је на 791111 Приходи из буџета.<br><br>2. Наплаћени приходи од Министарства здравља по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора остварене у периоду јули – септембар 2019. |



1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@pjt.rs web: www.obp.rs

|    |   |   |
|----|---|---|
|    |   | године прокњижени су на 791111 Приходи из буџета.   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"><li>Докази: налог број 214/0 од 30.09.2019. године, картица конта 742121 Приходи од продаје добара и услуга и картица конта 791111 Приходи из буџета.</li><li>Докази: налози са бројевима: 146/1 од 11.07.2019.године, 150/1 од 17.07.2019.године, 163/1 од 01.08.2019.године и 183/1 од 28.08.2019.године; картица конта 791111.</li></ol> |

2)

|    |                      |  |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност         | У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 8.130 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказала приходе остварене из буџета Републике у колони шест за исти износ (као и расходе извршене из ових средстава), јер је средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити исказала као сопствене приходе, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.   |
| 2. | Опис мере исправљања | Општа болница Пожаревац спровела је књижења којима је исправљена неправилност настала у 2019. години, и то: <ol style="list-style-type: none"><li>Књижењем прихода остварених од Министарства здравља по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора на конту 791111 Приходи из буџета, Општа болница Пожаревац је у Извештају о извршењу буџета Образац 5 Деветомесечног извештаја Опште болнице Пожаревац приказала наведене приходе у колони 6 Република</li><li>Приказивањем прихода остварених од Министарства здравља по основу пружања медицинске помоћи особама</li></ol> |



1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

|    |   |   |
|----|---|---|
|    |   | непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора на конту 791111 Приходи из буџета у колони 6 Република исправљено је Утврђивање резултата по изворима финансирања.  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2019.- 30.09.2019.године Опште болнице Пожаревац 1. Укупни приходи и примања (стране од 1-9)</li><li>2. Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2019.- 30.09.2019.године Опште болнице Пожаревац 3. Утврђивање резултата</li></ol>   |
| 3) |   |   |
| 1. | Неправилност  | У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала приходе на економској класификацији 744100 за износ од 42.000 хиљада динара, а мање исказала приходе на економској класификацији 733260, јер је средства Града Пожареваца за финансирање учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње исказала као добровољне трансфере од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем |
| 2. | Опис мере исправљања  | Општа болница Пожаревац је у 2019. години приходе од Градске Управе Пожаревац за финансирање учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА Пројекта прекограничне сарадње са Румунијом исказала на конту 733261 Капитални трансфери од других нивоа власти у корист РФЗО.   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење број 46/0 од 03.07.2019.године, картица конта 733261 Капитални трансфери од других нивоа власти у корист РФЗО.   |



1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

|    |                      |  |
|----|----------------------|--|
| 4) |                      |  |
| 1. | Неправилност         | <p>У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала приходе остварене из донација и помоћи у колони 10 за износ од 42.000 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказала приходе остварене из Општине/Града у колони осам за исти износ (као и расходе извршене из ових средстава), јер је средства Града Пожаревца за финансирање реконструкције, изградње и опремање зграде нове болнице, а по основу учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње исказала у колони донација и помоћи, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања</p>  |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Општа болница Пожаревац спровела је књижења којима је исправљена неправилност настала у 2019. години, и то:</p> <ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="676 1234 1485 1626">1. Књижењем прихода од Градске Управе Пожаревац за финансирање учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА Пројекта прекограничне сарадње са Румунијом на конту 733261 Капитални трансфери од других нивоа власти у корист РФЗО, Општа болница Пожаревац је у Извештају о извршењу буџета Образац 5 Деветомесечног извештаја Опште болнице Пожаревац ове приходе исказала у колони 8 Општина/Град.</li><li data-bbox="676 1655 1485 1955">2. Књижење расхода насталих на основу прихода од Градске Управе Пожаревац за финансирање учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА Пројекта прекограничне сарадње са Румунијом извршено је из извора средстава Општина / Град и исказано у колони 8 у Извештају о извршењу буџета Образац 5 Деветомесечног извештаја Опште болнице Пожаревац</li></ol> |



1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

|    |   |   |
|----|---|---|
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2019.-30.09.2019.године Опште болнице Пожаревац 1. Укупни приходи и примања (стране од 1-9)</li><li>2. Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2019.-30.09.2019.године Опште болнице Пожаревац 2. Укупни расходи и издаци (страна 16)</li><li>3. Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2019.-30.09.2019.године Опште болнице Пожаревац 3. Утврђивање резултата</li><li>4. Налог за књижење број 50/0 од 10.07.2019.године</li></ol> |
| 5) |   |   |
| 1. | Неправилност  | У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала расходе на економској класификацији 411000 за износ од 1.302 хиљаде динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423000, јер је расходе за пружене здравствене услуге по решењима о исплати накнаде евидентирала као расходе за плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.  |
| 2. | Опис мере исправљања  | Општа болница Пожаревац спровела је књижења којима је исправљена неправилност настала у 2019.години, тако што је за износ исплате по решењима сторнирала konto 411111 Плате по основу цене рада и задужила за исти износ konto 423599 Остале стручне услуге   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Налог за књижење број 215/0 од 30.09.2019.године</li><li>2. Картица konta 411111 Плате по основу цене рада</li><li>3. Картице konta 423599 Остале стручне услуге (операције и систематски прегледи)</li></ol>  |
| 6) |   |   |
| 1. | Неправилност  | У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала расходе на економској класификацији 423000 за   |



1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

|    |   |  |
|----|---|--|
|    |   | <p>износ од 668 хиљада динара, а мање исказала издатке на економској класификацији 515000, јер је издатке за лиценце за рачунарски софтвер евидентирала као расходе за услуге одржавања софтвера, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>   |
| 2. | Опис мере исправљања  | <p>Општа болница Пожаревац је у 2019. години спровела јавну набавку Одржавање софтвера, партија бр.2 – Одржавање „Елпинг ИПС“ интегрисаног пословног система за финансијско, материјално и правно пословање. У складу са спроведеном јавном набавком испостављени су рачуни Елпинга за одржавање информационог система. Књиговодствена евиденција прати наведени основ набавке, самим тим и плаћања. Општа болница Пожаревац плаћа одржавање „Елпинг ИПС“ интегрисаног пословног система за финансијско, материјално и правно пословање и расходе за услуге одржавања софтвера евидентира на конту 423212 Услуге за одржавање софтвера</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Уговор о јавној набавци одржавање софтвера између Опште болнице Пожаревац и Елпинг СА Пожаревац, број уговора 06-1141 од 15.05.2019. године</li><li>2. Рачуни испостављени за извршене услуге одржавања софтвера, са бројевима 230/19 и 247/19</li><li>3. Картица конта 423212 Услуге за одржавање софтвера</li></ol>   |
| 7) |   |  |
| 1. | Неправилност  | <p>У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала расходе на економској класификацији 423500 за износ од 2.855 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423400, јер је расходе за промотивне услуге организације догађаја за стратешки пројекат „Румунско-српска заједничка иницијатива у борби против канцера у пограничном региону“ евидентирала као расходе за остале стручне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о</p>  |



1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

|    |   |   |
|----|---|---|
|    |   | стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.  |
| 2. | Опис мере исправљања  | Општа болница Пожаревац спровела је књижења којима је исправљена неправилност настала у 2019. години, и то:<br><br>Промотивне услуге организације догађаја за стратешки пројекат „Румунско-српска заједничка иницијатива у борби против канцера у пограничном региону“ евидентирани су на конту 423422 Односи са јавношћу   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Налог за књижење број 46/0 од 03.07.2019. године<br>2. Картица конта 423422 Односи са јавношћу   |
| 8) |   |   |
| 1. | Неправилност  | У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала издатке на економској класификацији 512000 – Машине и опрема за износ од 36.809 хиљада динара, а мање исказала издатке на економској класификацији 515000, јер је издатке за набавку софтвера евидентирала као издатке за рачунарску опрему, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. |
| 2. | Опис мере исправљања  | Општа болница Пожаревац у 2019. години није вршила набавку софтвера   |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Спецификација аналитике Болнице<br>2. Спецификација аналитике ИПА<br>3. Картица конта 512221 Рачунарска опрема<br>4. Рачуни по којима је извршен расход на конту 512221 Рачунарска опрема  |
| 9) |   |   |





1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

|     |   |  |
|-----|---|--|
| 1.  | Неправилност  | У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац није у пословним књигама евидентирала плаћање добављачу за набављену медицинску опрему у износу од 724 хиљада динара на економској класификацији 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема и на тај начин мање исказала издатке за набавку медицинске опреме, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.  |
| 2.  | Опис мере исправљања  | Општа болница Пожаревац је у 2019. години сва плаћања добављачима за набављену медицинску опрему евидентирала на конту 512511  |
| 3.  | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Картица конта 512511   |
| 10) |   |  |
| 1.  | Неправилност  | У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац у Билансу стања за 2018. годину мање исказала: - почетно стање нефинансијске имовине у залихама (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200) у износу од 31.665 хиљада динара, јер није евидентирала залихе медицинског и потрошног материјала из приручних магацина на одељењима, -стање нефинансијске имовине у залихама (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200) у износу од 27.260 хиљада динара, јер није евидентирала залихе медицинског и потрошног материјала из приручних магацина на одељењима, што није у складу са чл. 9 став 1 и 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству |
| 2.  | Опис мере исправљања  | Општа болница Пожаревац је спровела евидентирање нефинансијске имовине у залихама – залихе медицинског и потрошног материјала из приручних магацина на одељењима, на основу Извештаја о спроведеном попису залиха лекова и медицинског материјала на одељењима на дан 30.09.2019. године   |



1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

|     |   |   |
|-----|---|---|
| 3.  | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Налог за књижење број 6003 од 30.09.2019.године  |
| 11) |   |   |
| 1.  | Неправилност  | У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала стање нефинансијске имовине у припреми за износ од 10.309 хиљада динара јер је активирано нематеријално улагање (рачунарски софтвер) садашње вредности нула, исказала у билансу стања као административну опрему у припреми. На тај начин Општа болница Пожаревац је више исказала стање нефинансијске имовине у припреми и капитала за 10.309 хиљада динар |
| 2.  | Опис мере исправљања  | Општа болница Пожаревац извршила је књижења којима је исправљена неправилност активирањем опреме у припреми – компјутерски софтвер болничког информационог система у вредности од 10.309.525,81 динара  |
| 3.  | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење број 199/0 од 16.09.2019. године   |
| 12) |   |   |
| 1.  | Неправилност  | У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказала стање новчаних средстава на девизном рачуну и капитала у мањем износу за 156 хиљада динара, јер није обрачунала вредности новчаних средстава на девизном рачуну у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, важећем на дан састављања Биланса стања.  |
| 2.  | Опис мере исправљања  | Општа болница Пожаревац спровела је књижење којом је исправљена неправилност и то исправком почетног стања средстава на девизном рачуну   |
| 3.  | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење број 73/3 од 30.09.2019.године   |



1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptf.rs web: www.obp.rs

|     |   |   |
|-----|---|---|
| 13) |   |   |
| 1.  | Неправилност  | У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала обавезе по основу расхода за запослене – економска класификација 231100 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 3.967 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за нето плату са затезном законском каматом из извршног судског спора, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. |
| 2.  | Опис мере исправљања  | Општа болница Пожаревац извршила је књижења којима је отклоњена неправилност тако што је евидентирала обавезе по основу расхода за запослене на контима економске класификације 231000 и активних временских разграничења на контима економске класификације 131200.  |
| 3.  | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење број 161/10 од 31.07.2019.   |
| 14) |   |   |
| 1.  | Неправилност  | У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала обавезе за остале расходе - економска класификација 245300 и активна временска разграничења - економска класификација 131200 у износу од најмање 723 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем  |
| 2.  | Опис мере исправљања  | Општа болница Пожаревац извршила је књижења којима је отклонила неправилност тако што је евидентирала обавезе по основу казни и пенала по решењима судова на конту 245311 и 131211  |



1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

|     |   |   |
|-----|---|---|
| 3.  | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налози за књижење са бројевима: 161/11 од 31.07.2019.године, 165/1 од 05.08.2019.године, 168/2 од 08.08.2019.године, 190/2 од 04.09.2019.године, 197/1 од 12.09.2019.године и 200/1 од 16.09.2019.године  |
| 15) |   |   |
| 1.  | Неправилност  | У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац није у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења у износу од 11.221 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.                                |
| 2.  | Опис мере исправљања  | Општа болница Пожаревац извршила је у 2019.години ванбилансно евидентирање меница као инструмената за обезбеђење плаћања  |
| 3.  | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Ванбилансна евиденција меница   |
| 16) |   |   |
| 1.  | Неправилност  | У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац није у ванбилансној евиденцији исказала туђа основна средства дата на коришћење Општој болници Пожаревац у износу од 10.414 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. |
| 2.  | Опис мере исправљања  | Општа болница Пожаревац извршила је у 2019.години ванбилансно евидентирање туђих средстава на коришћењу   |
| 3.  | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Ванбилансна евиденција туђих средстава на коришћењу   |



1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

| РБ  | Неправилност  | Опис мере исправљања   | Лице одговорно за предузимање мере исправљања      | Период у којем се планира предузимање мере исправљања                     |
|-----|---|--|--|---|
| 17) | У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац није усвојила процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања, начина њихове наплате и провере постојања правних лица према којима има потраживања у регистру Агенције за привредне регистре. | Донета је Процедура економско финансијске службе за наплату потраживања број 4680 од 03.09.2019.године | Помоћник директора за економско финансијску службу | Почев од 04.09.2019.године па надаље. Наведена Процедура је већ у примени |



1831

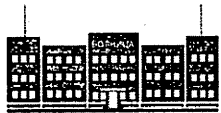
ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

|      |   |   |   |   |
|------|---|---|---|---|
| 18.1 | У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац нема ни на једној рачуноводственој исправи пријемни штамбиљ, тако да се нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење, као и у поштовање рокова за књижење. | Општа болница Пожаревац увела је обавезу евидентирања датума пријема рачуноводствених исправа завођењем у Деловодни протокол уз пријемни штамбиљ на свакој рачуноводственој исправи                       | Одговорни техничар болничке апотеке – за рачуне примљене у апотеци<br><br>Службеник за јавне набавке – за рачуне примљене у служби јавних набавки | Почев од 18.07.2019.године па надаље  |
| 18.2 | У поступку ревизије утврђено је да на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака није предвиђен потпис лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.                                | Рекапитулације плата накнадно су потписане од стране лица које у процесу рада врши контролу истих. Дат је налог произвођачу софтвера да се предвиди потпис лица које је вршило контролу на рекапитулацији | Помоћник директора за економско финансијску службу  | Почев од коначне исплате за јули 2019.године  |
| 18.3 | У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Пожаревац није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање: - новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање   | Општа болница Пожаревац извршила је исправку неправилности и успоставила билансну равнотежу   | Помоћник директора за економско финансијску службу  | Исправљено у налозима са бројевима 6000 и 6001 30.09.2019.године. Прилози: спецификације аналитике за конта групе 0, спецификација аналитике за конта 311100, 311200, 340000, |



1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <p>исказала за износ од 109 хиљада динара од стања на одговарајућим контима извора средстава; - краткорочних потраживања и краткорочних пласмана мање исказала за износ од 88 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима – пасивна временска разграничења; - активних временских разграничења више исказала за износ од 198 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења. Утврђене разлике односе се на: потраживања по основу мањкова по деобном билансу Здравственог центра Пожаревац из 2011. године, обрачунати сразмерни део амортизације за 2018. годину и остале унапред плаћене расходе и плаћени аванси за нематеријалну имовину и основна средства по деобном билансу Здравственог</p> |  |  | <p>спецификације аналитике за конта 122000, 123000, 291000 и 131000, картице конта 254913, 015211 и 291212</p> |
|---|--|--|--|



1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

|      |  |  |  |   |
|------|--|--|--|---|
|      | центра Пожаревац из 2011. године.  |  |  |   |
| 18.4 | У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац у пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте (стан) у вредности од 530 хиљада динара за који не поседује документацију која би потврдила право својине или право коришћења предметне непокретности.   | Општа болница Пожаревац упутила је дописе Управи града Пожаревац Одељењу за имовинско правне послове и Дому здравља Пожаревац са захтевом за доставу документације о статусу стана   | Директор Опште болнице Пожаревац                   | Мера предузета 07.10.2019. године   |
| 18.5 | У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац више исказала у пословним књигама потраживања од купаца конто 122111 за износ од 52.621 хиљада динара, а мање је исказала потраживања од других органа и организација конто 122150 јер је пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите | Општа болница Пожаревац извршила је исправку књижења тако што је за износ од 52.621.056,97 динара сторнирала конто 122111 Потраживања од купаца и исти износ евидентирала на конти 122155 Остала потраживања од државних органа и организација | Помоћник директора за економско финансијску службу | Неправилност у потпуности отклоњена, налог за књижење 6002 од 30.09.2019.године, картица конта 122155 |





1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| лицима која се налазе на издржавању казне затвора, исказала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем |  |  |  |
|--|--|--|--|

1. Процедура економско финансијске службе за наплату потраживања број 4680 од 03.09.2019.године
2. Фотокотије рачуна на којима се види да је Општа болница Пожаревац увела обавезу евидентирања пријема рачуноводствених исправа
3. Реконструкције обрачуна зарада
4. Налози за књижење 6000 и 6001 од 30.09.2019.године, спецификације аналитике за конта групе 0, спецификација аналитике за конта 311100, 311200, 340000, спецификације аналитике за конта 122000, 123000, 291000 и 131000, картице конта 254913, 015211 и 291212
5. Налог за књижење број 6002, картица конта 122155



1831

ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

| РБ  | Неправилност  | Мера исправљања   | Лице одговорно за предузимање мере исправљања      | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|-----|---|---|--|---|
| 19) | У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Пожаревац у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала вредност нефинансијске имовине у залихама за износ од 27.260 хиљада динара јер није ускладила књиговодствено стање нефинансијске имовине у залихама са стварним стањем које је утврђено пописом, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском | Општа болница Пожаревац извршила је ажурирање пописних места и оформила Пописну листу основних средстава у припреми | Помоћник директора за економско финансијску службу | Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019.године      |



1831

## ОПШТА БОЛНИЦА ПОЖАРЕВАЦ

12000 Пожаревац; Братства и Јединства 135

Tel: +381 12 550 111; Fax: +381 12 550 585

e-mail: bolpo@ptt.rs web: www.obp.rs

|  |   |  |  |  |
|--|---|--|--|--|
|  | рачуноводству и чланом 2 став<br>3 Правилника о начину и<br>роковима вршења пописа и<br>усклађивања књиговодственог<br>стања са стварним стањем |  |  |  |
|--|---|--|--|--|

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

- *Пописна листа основних средстава у припреми*

В.Д. Директора

Опште болнице Пожаревац

Др Данко Николић

