



ОПШТА БОЛНИЦА СРЕМСКА МИТРОВИЦА

Стари шор 65, 22000 Сремска Митровица

Тел: +381(22) 610-222 централа, Тел/Факс: +381(22) 611-779

E-mail: info@obsm.rs

Web: www.obsm.rs

Број: 6533 -1
Дана: 14.10.2019.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 16 OCT 2019			
Орг. јед.	Број	Предлог	Вредност
	400-108/2019-05/8		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд
Мекензијева 41

Предмет: Достављање Одазивног извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Сремска Митровица за 2018.годину број:400-108/2019-05/7 од 15.07.2019.године

Сагласно члану 40.став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр.101/05, 54/07,36/10 и 44/18) у прилогу достављамо Одазивни извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Сремска Митровица за 2018.годину број:400-108/2019-05/7 од 15.07.2019.године.

С поштовањем,

Прилог: као у тексту

Помоћник директора
за финансијске послове

Јадранка Ковилџац



Директор

Др Живко Врцелъ

Текући рачун прихода из буџета 840-794661-17	Текући рачун сопствени приходи 840-781667-05	Регистарски број 8238070554
Матични број 08894434	ПИБ 105809779	Шифра делатности 8610

ОПШТА БОЛНИЦА
СРЕМСКА МИТРОВИЦА
Број:6533
Дана:14.10.2019.
Сремска Митровица

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 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 Сремска Митровица, ул.Стари шор бр.65, Сремска Митровица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ СРЕМСКА МИТРОВИЦА,
СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2018.годину

Број и датум извештаја о ревизији:400-108/2019-05/7 од 15.07.2019.године (наш број 4605 од 17.07.2019.године)

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје 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	Општа болница Сремска Митровица је више исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) за износ од 9.300 хиљада динара, а мање исказала издатке за Капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) за исти износ, јер је издатке за инвестиционо одржавање водоводне инфраструктуре и осталих објеката евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Сремска Митровица је: 1. На седници Управног одбора донета је Одлука број 3071/5 од 09.05.2019.године којом је дата сагласност за спровођење књиговодственог књижења тако што ће се повећати вредност

		<p>објекта Хируршког блока Опште болнице Сремска Митровица за износ од 9.300.000,00 динара.</p> <p>2. Спроведено је књиговодствено књижење у пословним књигама задужењем класе 0 и одобрењем класе 3 у износу од 9.300.000,00 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука Управног одбора број 3071/5 од 09.05.2019.године - Налог за књижење број 22-480 - Налог за књижење број 6-650 - Картица Промет књижења конто 425*** од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 425113 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 425115 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 425116 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 425117 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 425118 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 425119 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 4251211 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 425212 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 425219 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 425222 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 425225 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 425226 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 425251 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 425252 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 425253 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 425281 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Картица Промет књижења конто 511*** од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Аналитичка картица књижења конто 511451 од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - Изјава о капиталним издацима и књижењу истих

2)

1.	Неправилност	<p>Општа болница Сремска Митровица је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године непотпуно и нетачно исказала вредност обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 38.341 хиљаду динара, тако што је:</p> <p>(1) више исказала стање обавеза за расходе запослене за 38.193 хиљаде динара, јер је у стање обавеза на крају 2018. године уврстила и обавезе за расходе за запослене за први део плате за месец фебруар 2019. године, услед техничке грешке;</p> <p>(2) мање исказала стање обавеза за расходе запослене, најмање у износу од 148 хиљада динара, јер је у току 2018. године мање обрачунавала обавезе по основу расхода за запослене због неправилно задатих параметара у програму за обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1. Општа болница Сремска Митровица је донела Процедуру за састављање финансијских извештаја у циљу успостављања контролних механизма и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању приликом закључивања пословних књига и састављања завршног рачуна.</p> <p>2. Погрешно исказано стање обавеза за расходе за запослене настале услед техничке грешке исправљено је у пословним књигама за 2019.годину налогом исправке почетног стања.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Процедура за састављање финансијских извештаја број 1/524 од 20.06.2019.године- Рекапитулација обрачуна зарада и накнада инвљиднине за месец 2/2019 од 19.02.2019.године- Налог за књижење број 164-710 од 18.02.2018.године ЛД 2/19- Налог за књижење број 26-990 од 02.01.2019.године Исправка почетног стања ЛД 2/2019- Налог за књижење број 17-710 од 18.02.2019.године ЛД 2/19

3)

1.	Неправилност	<p>Општа болница Сремска Митровица је више исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) за износ од 2.763 хиљаде динара, а мање исказала приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) у истом износу, јер</p>
----	--------------	---

		је наплаћена средства по основу закупа, евидентирала као споредне приходе од продаје добара и услуга.
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије Општа болница Сремска Митровица је отпочела са евидентирањем прихода остварених по основу закупа на прописаној економској класификацији извршивши прекњижавање са субаналитичког конта 742373 на одговарајући субаналитички конто 742132, те на овај начин отклонила неправилност и поступила у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за прекњижавање прихода од закупа број 50-990 - Аналитичка картица књижења (конто 742373) партнер Опул услуга Ср. Митровица - Аналитичка картица књижења (конто 742373) партнер Filmax Сремска Митровица - Аналитичка картица књижења (конто 742132) од 01.01.2019. до 14.10.2019. године

4)

1.	Неправилност	Општа болница Сремска Митровица је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) за износ од 508 хиљада динара, а мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације расхода извршених у претходној години, евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Сремска Митровица ће у свему поступити према датим препорукама и вршиће евидентирање мешовитих и неодређених прихода на прописаној економској класификацији (конто 745000) приликом уплате средстава по основу рефундације сталних трошкова, на тај начин отклонити неправилност и поступати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Аналитичка картица књижења (конто 122111, партнер Апотека Сремска Митровица) од 01.01.2019. до 14.10.2019. године <p>До момента слања Одазивног извештаја, Општа болница Сремска Митровица није имала</p>

	<p>уплате средстава по овом основу, па самим тим није било промета на конту 742373. По пријему уплате средстава од стране Апотека Сремска Митровица, Општа болница Сремска Митровица доставиће доказе да је мера исправљања предузета. Додатне доказе о отклањању неправилности доставићемо до краја 2019.године када се стекну услови за поступање по препорукама, односно када се остваре приходи/изврше расходи за које је утврђена неправилност.</p>
--	--

5)

1.	Неправилност	<p>Општа болница Сремска Митровица је више исказала расходе за репрезентацију (конто 423700) за износ од 430 хиљада динара, а мање исказала расходе за накнаде у натури (конто 413100) за исти износ, јер је расходе за набавку новогодишњих пакетића за децу запослених евидентирала као расходе за репрезентацију, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општа болница Сремска Митровица ће у свему поступити према датој препоруци и вршиће евидентирање расхода за набавку новогодишњих пакетића за децу запослених на прописаној економској класификацији (конто 413100), на тај начин отклонити неправилност и поступати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Аналитичка картица књижења (конто 423711) од 01.01.2019. до 14.10.2019.године - До момента слања Одазивног извештаја, Општа болница Сремска Митровица није имала расходе по овом основу. Након расхода по основу набавке новогодишњих пакетића за децу запослених, Општа болница Сремска Митровица доставиће доказе да је мера исправљања предузета. Додатне доказе о отклањању неправилности доставићемо до краја 2019.године када се стекну услови за поступање по препорукама, односно када се остваре приходи/изврше расходи за које је утврђена неправилност.

6)

1.	Неправилност	Утврђено је да су задати параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима неправилно дефинисани у делу обрачуна додатака на плату, што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.
2.	Опис мере исправљања	Општа боница Сремска Митровица је у свему поступила према препоруци и извршила ажурирање програма за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Образац Садржај обрачуна зараде, односно накнаде зараде за запосленог лекара ██████████ за месец јули текуће године- Образац Садржај обрачуна зараде, односно накнаде зараде за запосленог лекара ██████████ за месец август текуће године- Образац Садржај обрачуна зараде, односно накнаде зараде за запосленог лекара ██████████ за месец август текуће године- Образац Садржај обрачуна зараде, односно накнаде зараде за запосленог лекара ██████████ за месец септембар текуће године- Образац Садржај обрачуна зараде, односно накнаде зараде за запосленог лекара ██████████ за месец септембар текуће године

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
1	Општа болница Сремска Митровица у Извештају Комисије за попис зграда и грађевина, као и у Коначном извештају Централне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, није исказала стварно и књиговодствено стање пописаних некретнина и пописане опреме, што није у складу са одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбом члана 41 став 2 Правилника о буџетском рачуноводству Опште болнице Сремска Митровица.	Општа болница Сремска Митровица ће у Извештају Комисије за попис зграда и грађевина, као и у Коначном извештају Централне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, исказати стварно и књиговодствено стање пописаних некретнина и пописане опреме, а што је у складу са одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбом члана 41 став 2 Правилника о буџетском рачуноводству Опште болнице Сремска Митровица.	Председници и чланови комисија	У периоду вршења пописа и израде Извештаја Комисије за попис зграда и грађевина, као и у Коначном извештају Централне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, а најкасније до 25.02.2020.године
2	Општа болница Сремска Митровица у 2018. години није обезбедила контролне механизме за доследну примену интерне процедуре - Правилник о благајничком пословању Опште болнице Сремска Митровица, у делу који уређује	Општа болница Сремска Митровица у 2019. години је обезбедила доследну примену интерне процедуре - Правилник о благајничком пословању Опште болнице Сремска Митровица, у делу који уређује пријем готовине у благајну и	Благајнице	Општа болница Сремска Митровица је поступила у складу са препоруком, те приликом пријема готовине у благајну од наплате услуга које се пружају ван обавезног здравственог осигурања сачињава адекватну

пријем готовине у благајну и сачињавање благајничке документације коју добија уплатилац и која се прилаже уз дневник благајне.	сачињавање благајничке документације коју добија уплатилац и која се прилаже уз дневник благајне.		благајничку документацију.
--	---	--	----------------------------

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

- Рачун број 5/99-980 од 26.08.2019.године на име ██████████
- Сагласност пацијента за наплату рачуна за извршене здравствене услуге на име ██████████
- Налог благајни Наплатите од 26.08.2019.године на име ██████████
- Рачун број 5/99-906 од 08.08.2019.године на име ██████████
- Сагласност пацијента за наплату рачуна за извршене здравствене услуге на име ██████████
- Налог благајни Наплатите од 08.08.2019.године на име ██████████
- Рачун број 10/99-974 од 23.08.2019.године на име ██████████
- Сагласност пацијента за наплату рачуна за извршене здравствене услуге на име ██████████
- Налог благајни Наплатите од 23.08.2019.године на име ██████████
- Рачун број 9/99-1102 од 26.09.2019.године на име ██████████
- Сагласност пацијента за наплату рачуна за извршене здравствене услуге на име ██████████
- Налог благајни Наплатите од 26.09.2019.године на име ██████████
- Рачун број 3/99-1080 од 19.09.2019.године на име ██████████
- Сагласност пацијента за наплату рачуна за извршене здравствене услуге на име ██████████
- Налог благајни Наплатите од 19.09.2019.године на име ██████████

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

Помоћник директора за финансијске послове

Јадранка Ковиљац



Директор

др Живко Врцел