



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 11 5 NOV 2019.			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
100-106	2019-05/8		

ОПШТА БОЛНИЦА
„СТУДЕНИЦА“ КРАЉЕВО

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева број 41
11000 БЕОГРАД

Број: 3675
Датум: 14.11.2019.

ПРЕДМЕТ: Достава Одазива на Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018.годину

У Општу болницу „Студеница“ Краљево приспео је Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018.годину, број: 106/2019-05/7 од 05.09.2019.године, на који достављамо Одазив са свом потребном документацијом у прилогу, као доказ да смо поступили по Препоруци ДРИ.

С поштовањем,



В.Д. ДИРЕКТОР ОПШТЕ БОЛНИЦЕ
"СТУДЕНИЦА" КРАЉЕВО

мр сци мед др Зоран Мрвић, специјалиста
дечије хирургије и дечије урологије

ОПШТА БОЛНИЦА „СТУДЕНИЦА“ КРАЉЕВО

Југ Богданова број 110

36000 КРАЉЕВО

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 „Студеница“ Краљево (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извештаја Опште болнице „Студеница „ Краљево за 2018. годину (предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-106/2019-05/7 - 05.септембар 2019. године

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	<i>1.Више исказала мешовите и неодређене приходе конто 745000 за 2.362 хиљаде динара и сталне трошкове конто 421000)у истом износу, јер је наплаћена средства за трошкове мобилних телефона која посвојој природи представљају корекцију расхода исказала као приходе.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Општа болница је поступила по Препоруци ДРИ У 2019.години књижења се спровде у складу са Препоруком и врши се корекција сталних трошкова – периодично.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картнице прихода мобилних телефона конто 74515131 и картнице трошкова 4214141.

2)

1.	Неправилност	<i>Више исказала расходе на економској класификацији 425200 за износ од 6.501 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423200, јер је расходе за услуге одржавања софтвера евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање опреме.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Општа болница је поступила по Препоруци ДРИ У 2019.години књижење се спровде по препоруци, на конту 423212.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број:706 од 17.10.2019 Картица трошкова одржавање софтвера 423212 у 2019.години.

3)

1.	Неправилност	Више исказала рсходе на економској класификацији 425000 за износ 3.386 хиљада динара , а мање исказала издатке на економ.класификацији 511000, јер је набавка радова на инвестиционом одражавању зграда и објеката евидентирала као текући расход.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница је поступила по Препоруци ДРИ. У 2019.године књижења која се односе на набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката спроводи на економској класификацији 511000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 703 од 17.10.2019. Картице на конту 511000 из 2019.године.

4)

1.	Неправилност	У пословним књигама исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 1.078 хиљада динара и у истом износу више исказала изворе новчаних средстава (конто 311500) јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала, а да није остварила вишак прихода изнад извршених расхода из сопствених средстава.
2.	Опис мере исправљања	Приликом израде Завршног рачуна за 2019.годину Општа болница ће поступити по Препоруци ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наредба директора број: 3547 од 21.10.2019.године.

5)

1.	Неправилност	Више исказала издатке на економској класификацији 512000 за износ од 235 хиљада динара, а мање исказала издатке на економској класификацији 426900, јер је набавку ситног инвентара евидентирала као изадатак за машине и опрему.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница је поступила по Препоруци ДРИ. Набавка ситног инвентара у 2019.години књижи се на конту 426900.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наредба директора број: 3547/1 од 18.10.2019.године. Картица 426900- Трошкови алата и инвентара из 2019 Картица 51251101 –Издаци за нефин.имовину – ситан инв.

6)

1.	Неправилност	У извештају о Извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2018.године- Образац 5 у колони 11- из осталих извора, исказала већи буџетски дефицит у износу 1.055 хиљада динара, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме изнад висине остварених прихода.
2.	Опис мере исправљања	Приликом израде Завршног рачуна за 2019.годину поступиће се по Препоруци ДРИ, да се расходи амортизације исказују до висине остварених прихода.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наредба директора број: 3547/2 од 21.10.2019.године

7)

1.	Неправилност	Због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није уваћала вредност зграда и грађевинских објеката у активи (011121) и пасиви (311111) за вредност изведених радова најмање у износу од 3.386 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Општа болница је поступила по Препоруци ДРИ. Увећана је вредност зграда и грађевинских објеката за износ изведених радова по Окончаним ситуацијама из претходне године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број: 703 од 17.10.2019. и Картица 011122 и картица 311111

8)

1.	Неправилност	Више исказала стање опреме на конту – 011200 и капитала на конту 311100 за износ 8.464 хиљаде динара, а мање исказала ванбилансну евиденцију јер је основна средства дата на коришћење Општој болници „Студеница“ Краљево исказала у Билансу стања.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница је поступила по Препоруци ДРИ. Извршено је искњижавање из основних средстава и укњижавање на ванбиланску евиденцију туђих основних средстава датих на коришћење Општој болници.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог број: 703 од 17.10.2019.године и картице конта 351151 и конта 352151

9)

1.	Неправилност	Више исказала стање опреме на конту 011200 за износ од 6.588 хиљада динара, а мање исказала залихе ситног инвентара конто 022100 јер је ситан инвентар, евидентирала као опрему.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница је поступила по Препоруци ДРИ. Извршена су прекњижавања у складу са Препоруком и донет је Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Општој болници „Студеница“ Краљево, број: 20-8/6 од 21.10.2019.године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог број: 703 од 17.10.2019. прекњижавање ситног инвентара у употреби - медицинска опрема на ситан инвентар у употреби – немедицинска опрема.

10)

1.	Неправилност	Општа болница је више исказала стање опреме – конто 011200 и капитала конто - 311100 за износ 5.500 хиљада динара, а мање исказала ванбилансну евиденцију јер је саобраћајну опрему дату на коришћење Општој болници „Студеница“ Краљево исказала у Билансу стања
2.	Опис мере исправљања	Општа болница је поступила по Препоруци ДРИ Извршено је искњижавање туђег основног средства са 011200 и 311100 и укњижавање на ванбиланску евиденцију 351000 и 352000
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број. 703 од 17.10.2019.године и Картица конта 351151 и 352151.

11)

1.	Неправилност	У Билансу стања на дан 31.12.2018.године више је исказала краткорочна потраживања у износу од 4.324 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2018.годину више исказала обрачунске расходе за енергенте (електрична енергија, комуналне услуге и грејање) који су рефундирани од стране закупца Опште болнице „Студеница“ Краљево.
2.	Опис мере исправљања .	Општа болница је поступила по Препоруци ДРИ . Обавестила је РФЗО- Филијалу за Рашки округ о налазу ДРИ, дописом број: 3547/3 од 21.10.2019.године. Поред наведеног, у 2019.години врше се уплате обавеза за енергенте према добављачима од наплаћених прихода – рефундираних од стране закупца за издати пословни простор у закуп. – према расположивим средствима на рачуну сопствених средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис број: 3547/3 од 21.10.2019.године Фотокопија налога за књижење број:183 од 24.09.2019.године -Извод сопствених средстава бр.183 од 24.09.2019 Налог број: 167 од 02.09.2019.године и Извод сопствених средстава број:167 од 02.09.2019.године Налог број: 197 од 14.10.2019. Извод сопствених средстава број: 197 од 14.10.2019.године

12)

1.	Неправилност	У Билансу стања на дан 31.12.2019..године мање је исказала обавезе по основу расхода за запослене – економска класификација 231100 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 876 хиљада динара, због погрешне примене основице за обрачун додатака на плату за време проведено на раду код послодавца.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница је поступила по Препоруци ДРИ . Обрачун додатака на плату почев од зараде за август 2019.године, ради се по препоруци ДРИ, односно у основицу је укључен функционални додатак запослених. Извршено је обрачун – прерачун додатака за период јануар –јул 2019г.године и извршено је евидентирање обавезе у пословним књигама болнице.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулације обрачуна плата за период август – октобар 2019.године – у електрон.форми Обрачунски листићи за све запослене у периоду август – октобар 2019 .године- у електрон.форми Рекапитулација прерачуна по основу додатака на плате (по новој основици). Налог за књижење број: 703 од 17.10.2019.г извршено укњижење створене обавеза по извршеном прерачуну. Допис број: 3547/4 од 21.10.2019 и Рекапитулација прерачуна пореза и доприноса

13)

1.	Неправилност	У Билансу стања на дан 31.12.2018.године мање је исказала обавезе према добављачима – економска класификација 252000 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 4.600 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима које је потврдила путем ИОС образаца.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница је поступила по Препоруци ДРИ . Наредба директора број : 3547/10 од 21.10.2019.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спроведена одговарајућа књижења и усаглашене обавезе са добављачима путем ИОС образаца.

14)

1.	Неправилност	У Билансу стања на дан 31.12.2018.године више исказала обавезе према добављачима – економска класификација 2520000 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 11.350 хиљада динара, јер након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза путем ИОС образаца, није спровела одговарајућа књижења у својим пословним књигама.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница је поступила по Препоруци ДРИ .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ИОС образци за ФАРМАСВИС И СРБИЈА ГАС

15)

1.	Неправилност	Општа болница у 2018.години није укњижила менице као инструменте обезбеђења у износу од 49.853 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница је поступила по Препоруци ДРИ Укњижавање вредности меница – закључно са 15.10.2019.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог број: 703 од 17.10.2019.године

16)

1.	Неправилност	Општа болница није исказала у ванбилансној евиденцији туђа основна средства дата на коришћење Општој болници у износу од 31.664 хиљаде динара .
2.	Опис мере исправљања	Општа болница је поступила по Препоруци ДРИ Извршила је укњижавање у ванбилансној евиденцији туђа основна средства у укупној вредности од 37.796 хиљада динара - Хематолошки анализатор HN 1000- вредност.... 14.196 - Биохемијски анализатор С8000 вредност..... 11.752 - Рендген апаратDX-D 300 вредност..... 11.847

		хиљада динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог број: 703 од 17.10.2019.године</p> <p>Књиговодствена картица конто – 3511511</p> <p>Књиговодствена картица конто – 3521511</p> <p>Уговори о уступању средстава са вредностима које је доставио добављач</p> <p>Напомена: Дигитални рендген апарат је укњижен по садашњој вредности од 11.847хиљада динара – Картица 0112512 Дома здравља Краљево</p>

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	Општа болница није усвојила процедуре управљања потраживањима и начин њихове наплате	Донета је Процедура економско-финансијске службњ за наплату потраживања, Број: 3512 од 21.10.2019.године	██████████ Помоћник директора за немедицински сектор	Општа болница „Студеница“ је поступила по Препоруци ДРИ
18.1	На обарасцима реквитулацеја обрачуна плата, накнада и додатака нису предвиђени потписи лица која су одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај, за састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе.	. Уведени су потписи на обарасцима реквитулација обрачуна плата, накнада и додатака потписи лица која су одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај, за састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе. Потписане су све Реквитулације од јануара 2019. године па надаље.	██████████ Помоћник директора за немедицински сектор	Општа болница „Студеница“ је поступила по Препоруци ДРИ
18.2	Није успоставила биланску равнотежу у Билансу стања јер је стање: - новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказала за 435 хиљада динара од стања на одговарајућим контима извора средстава; - стање активних временских разграничења више исказала за износ од 435 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења	Обрачунати и неплаћени ПДВ-е у 2018. години је плаћен у јануару подношењем Пореске пријаве за Децембар 2018.године (300 хиљада динара ПДВ за РООФС од Минист.здравља и 135 хиљада динара обрачунати ПДВ по издатим фактурама, плаћен је у јануару 2019.)	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова	Општа болница „Студеница“ је поступила по Препоруци ДРИ
18.3	Општа болница је у пословним књигама исказала потраживања од купаца у земљи – Матични фонд копто 1221111 за износ 58.884 хиљаде динара, а мањеје исказала потраживање од других органа и организација кото 122150 за исти	Општа болница ће у 2019.години спроводити књижења на контима по Препоруци ДРИ.	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова	Наредба директора број: 3574/7 од 21.10.2019. До краја 2019.године, уколико се иста ситуација понови

	<i>Износ, јер је потраживања од РФЗО по основу спроведеног Коначног обрачуна накнаде за рад за 2018.годину, исказала као потраживање купаца у земљи</i>			
18.4	<i>Више исказала у пословним књигама потраживања од купаца – конто 1221111 за износ од 3.770 хиљада динара, а мање исказала потраживања од Органа и организација – конто 122150, је је потражива од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непостатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну мед.помоћ остварују на другачији начин.</i>	<i>Извршено прекњижавање са конта 12211131 на конто 1221551 у износу од 3770 хиљада динар</i>	<i>Руководилац финансијско-рачуноводствених послова</i>	<i>Наредба директора број: 3574/8 од 21.10.2019. Предузете су мере и отклоњена неправилност Картица конта 12211131 Картица конта 1221551</i>
18.5	<i>Општа болница у својим књигама није исказала нематеријалну имовину за износ који у поступку ревизије није могао бити утврђен јер није евидентирала рачунарске софтвере</i>	<i>Извршено укњижавање софтвера на основу склопљених Уговора у износу 888 хиљада динара на конту 016111 и конто 3111611 Налог 703 од 17.10.2019.године</i>	<i>Руководилац финансијско-рачуноводствених послова</i>	<i>Општа болница „Студеница“ је поступила по Препоруци ДРИ</i>
18.6	<i>Мање исказала залихе ситног инвентара за 9 мобилних телефона (HUAWEI p9 lite i Samsung J7) у вредности од 8 динара, 30 лаптопова укупне вредности по фактури 30 динара и 33 штампача укупне вредности по фактури 33 динара.</i>	<i>Извршено укњижавање мобилних телефона налог број 703 од 17.10.2019. године– веза записника 1715 од 26.05.2017 .године</i>	<i>Руководилац финансијско-рачуноводствених послова</i>	<i>Општа болница „Студеница“ је поступила по Препоруци ДРИ Картица конта 02211131 Картица конта 34113231</i>

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	<i>Општа болница није пописала стање новчаних средстава на текућим рачунима, као ни стање обавеза према добављачима у износу од 130.739 хиљада динара</i>	Директор је донео наредбу број: 3547/10 од 21.10.2019	<i>Начелник економско финансијског сектора</i>	Приликом спроводјења пописа имовине; потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2019.
20	<i>Општа болница није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које на дан састављања финансијских извештаја није постојала уредна документација</i>	Директор је донео наредбу број: 3547/11 од 21.10.2019	<i>Начелник економско финансијског сектора</i>	Приликом спроводјења пописа имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2019.

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

- Сви наведени докази (по тачкама) биће достављени уз Одазивни извештај

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Ирвинг Бурн

(ПОТПИС)

