

ОПШТА БОЛНИЦА ЧАЧАК

Ул. Др Драгиша Мишовић бр. 205

32 000 Чачак

Тел/Фах: 032/377-061

Контакт телефон: 032/377-060

E-mail: obcasak@gmail.com

Број: 11162

12.12.2019. година

Чачак

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИЈЕМНИ	13 DEC 2019	ОБЈАВНОСТ
Орг. јед.	400-107/2019-05/12	

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 Чачак; Чачак (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја Опште болнице Чачак, Чачак за 2018. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: број:400-107/2019-05/10; Београд, 09. 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>ЗУ Није пописала залихе крви и лабилних продуката у износу од 1.286 хиљада динара чиме није усаглашено књиговодствено са стварним стањем.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2019. години Извршен је попис крви и лабилних продуката од крви и усаглашено је књиговодствено са стварним стањем. Наиме 01.03.2019. године извршен је попис крви и лабилних продуката од крви и пописано стање је евидентирано у пословним књигама здравствене установе као залихе потрошног материјала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Наведено је констатовано и у извештају ДРИ.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Страна број 40, Извештаја ДРИ.

2)

1.	Неправилност	<i>ЗУ је мање исказала залиха потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.208. години у износу од 1.286 хиљада динара, јер није евидентирала залихе крви и продуката од крви који су се налазили у Сл.за трансфузију.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2019. години односно од марта 2019. године здравствена установа евидентира ове залихе на конту 022200 – залихе потрошног материјала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Наведено је констатовано и у извештају ДРИ.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Страна број 40, Извештаја ДРИ.

3)

1.	Неправилност	<i>ЗУ приликом обрачуна плата у 2018. години, у основицу за додатак за време проведено на раду (минули рад) није укључила вредност ефективно извршених часова рада у прековременом раду, чиме су по вашем мишљењу мање исказане обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 3.438 динара.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Здравствена установа је већ у току контроле извршила ажурирање параметара у програму за обрачун плата и обезбедила примену основице за обрачун додатка на плату у складу са препорукама ДРИ.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски листићи запослених

4)

1.	Неправилност	<i>ЗУ је по вашем мишљењу (констатовано у налазу) током 2018. године мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године најмање у износу од 3.438 хиљада динара јер је у коначном обрачуну накнаде за рад за 2018.годину мање исказала расходе за запослене који се финасирају из средстава обавезног здравственог осигурања због по вашем мишљењу погрешног обрачуна додатка на плату за време проведено на раду за запослене и на тај начин у истом износу мање исказала потраживања од РФЗО.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>ЗУ је укалкулисала обавезе према запосленима за плате и потраживања од РФЗО у наведеном износу</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Финансијске картице и прокњижени налози.</i>

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	<i>ЗУ је више исказала Новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) најмање у износу од 5.587 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за Казне за кашњење (конто: 444200) јер је плаћена законска затезна камата погрешно евидентирана - у супротности са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i>	<i>ЗУ је прихватила препоруку и у 2019. години извршила књижење у складу са истом. Доказ: Налог за књижење и Пресуда</i>	<i>Директор Опште болнице Чачак Др Радослав Милошевић</i>	
2	<i>ЗУ је више исказала приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за износ од 12.355 хиљада динара, а мање исказала приходе од споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) у истом износу због погрешно прокњижених прихода од пружених здравствених услуга и спроведених клиничких испитивања-супротно одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i>	<i>ЗУ је у току поступка ревизије прихватила препоруку и током поступка ревизије прокњижила приходе од пружених здравствених услуга и спроведених клиничких испитивања на конту 742300 – Приходи од споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице. Доказ – Страна 25 Извештаја ДРИ.</i>	<i>Директор Опште болнице Чачак Др Радослав Милошевић</i>	
3	<i>ЗУ је исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године најмање у износу од 11.910 хиљада динара за</i>	<i>Одлуком Управног одбора број: 610/61-2од 25.11.2019. године извршен је отпис наведених потраживања. Доказ: Одлука Управног одбора (са прилозима), Налог за књижење и</i>	<i>Директор Опште болнице Чачак Др Радослав Милошевић</i>	

	<i>које се не може утврдити основ евидентирања односно не постоји релевантана медицинска документација а што је у супротности са одредбама члана 16. Став 3. Урдбе о буџетском рачуноводству.</i>	<i>Финансијска картица.</i>		
4	<i>ЗУ није донела Стратегију управљања ризиком – супротно одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору</i>	<i>ЗУ је донела Стратегију управљања финансијским ризиком. Доказ: Одлука број: 11164/1 од 12.12.2019.год.</i>	<i>Директор Опште болнице Чачак Др Радослав Милошевић</i>	
5	<i>ЗУ није успоставила интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</i>	<i>ЗУ кренула је у поступак успостављања интерне ревизије тако што је одредила лице задужено за исто које је кренуло на едукацију. Доказ: Уговор о раду запосленог, потврде о извршеним едукацијама.</i>	<i>Директор Опште болнице Чачак Др Радослав Милошевић</i>	

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

Доказ: Налог за књижење и Пресуда

Доказ – Страна 25 Извештаја ДРИ

Доказ: Одлука Управног одбора (са прилозима), Налог за књижење и Финансијска картица.

Доказ: Анекс Уговора о раду запосленог, пријаве и потврде о завршеној едукацији ...

Доказ: Записник са седнице УО број:610/61 од 25.11.2019.год.

Доказ: Одлука број 11164/1 од 12.12.2019. године.

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
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

- *нпр. акциони плани*

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

в.д. Директора Опште болнице Чачак

Функција

Др Радослав Милошевић

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ



(потпис)