



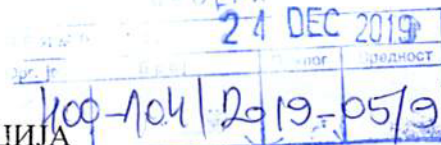
О П Ш Т БОЛНИЦА

Др Лаза К. Лазаревић • Шабац

Попа Карана 4, 15000 Шабац, Република Србија
Тел. : + (015) 363 300, 363 379; Факс : + 343 622
Ел. пошта : opstabolnicasabac@opentelekom.rs
Интернет : www.bolnica015.org.rs

Општа болница Шабац
"Др Лаза К. Лазаревић"
Бр. 09-11/1601
11.12. 2019 год.
Шабац

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 др Лаза К.Лазаревић, Шабац, Попа Карана 2-4 , подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2018 ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-104/2019-05/8 од 17.09.2019 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	Приходи остварени по основу накнаде штете по судским пресудама нису евидентирани у складу са одредбама члана 17 Правилника о класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем на прописаном конту 745100.
2.	Опис мере исправљања	Об Др Лаза К Лазаревић је предузела мере на исправљању неправилности утврђених ревизијом финансијских извештаја за 2018 годину, тако што је у 2019 години евидентирала у пословним књигама сва потраживања по основу правоснажних судских пресуда, (која нису била евидентирана у 2018 години) што је и констатовано у извештају ревизије у одељку „Мере предузете у поступку контроле“. У прилогу достављамо налог књижења потраживања по основу судске пресуде за [REDACTED] на основу кога се види да је извршено књижење потраживања. У прилогу такође достављамо и конто картицу потраживања по основу штете од [REDACTED] који се књижи наконту 122143. Достављамо такође и картицу прихода (конто 745161) на којој се види да је приход од штете од [REDACTED] књижен приликом сваке наплате. Све наведене картице се односе на преостали део потраживања по пресуди из 2018 године, док у 2019 години није било нових пресуда.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Доказ о предузетим мерама налази се у одељку „Мере

	извештај да је мера исправљања предузета	<p>предузете у поступку контроле“ у тачки 9.</p> <p>-Поред тога прилажемо и налог у коме је у 2019 години извшено књижење потраживања .</p> <p>-Прилажемо картицу потраживања по основу накнаде штета</p> <p>-Прилажемо картицу прихода по основу накнаде штета</p> <p>-Преглед промета по свим добављачима у 2019 години</p>
--	--	---

2)

1.	Неправилност	Неправилно задати параметри у програму за обрачун плата, у делу за 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 болница др Лаза К.Лазаревић Шабац је предузела мере у циљу ажурирања програма обрачуна плата тако што смо се обратили софтверској кући са захтевом да изврше корекцију обрачуна зарада за месец новембар 2019 године, како би се минули рад обрачунавао и на време проведена на прековременом раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ предузетих мера прилажемо обачунске листе за поједине раднике који су у току новембра месеца 2019 године имали исказан прековремени рад.

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
3	Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених нису евидентирани у складу са одредбама 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на прописаном конту 423300 већ погрешно на конту 424311.	Извршена је корекција књижења расхода по основу стручне едукације запослених у 2019 години тако што је извршено прекњижавање са конта 424900-1 и 424900-2 и 424311 на конто 423311. Као доказ спроведених мера прилажемо налог у коме је извршено прекњижавање наведених трошкова и картицу добављача ██████████. Прилажемо такође у Уговоре за три стручне едукације заједно са обрасцем исплате.	Начелник економске службе и референт одсека за рачуноводствене послове.	Мере исправљања су већ предузете тако што је извршена исправка књижења почев од 01.01.2019 године, а сва наредна књижења ових трошкова биће вршена на конту прописаном у складу са одредбама 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
4	Расходи по основу уговора о привременим и повременим пословима нису евидентирани у складу са одредбама 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на прописаном конту 423000 већ погрешно на конту 411000	У 2019 години нисмо имали ових расхода али прилажемо картицу промета по конту 411 као доказ да није било промета на наведеном конту у 2019 години. Уколико се у наредном периоду појаве овакви трошкови свакако ће бити евидентирани на прописаном конту у складу са препоруком.	Начелник економске службе и рефернт одсека за рачуноводствене послове.	Уколико се у наредном периоду појаве овакви трошкови свакако ће бити евидентирани на прописаном конту у складу са препоруком.
5	Расходи по основу услуга информисања и односа са јавношћу нису евидентирани у складу са одредбама 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на прописаном конту 423400 већ погрешно на конту 421400	У 2019 години нисмо имали ових расхода, те прилажемо картицу конта 252 и промет по добављачима на контима 252111 и 2521113. Прилажемо такође картицу добављача ██████████ картицу конта 421419. Уколико се у наредном периоду појаве овакви трошкови свакако ће бити евидентирани на прописаном конту у складу са препоруком.	Начелник економске службе и рефернт одсека за рачуноводствене послове.	Уколико се у наредном периоду појаве овакви трошкови свакако ће бити евидентирани на прописаном конту у складу са препоруком.

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

- Налог за књижење 200-800 од 01.11.2019 године у коме је извршена исправка књижења трошкова образовања и стручног усавршавања
- Картица добављача [REDACTED]
- Уговори са предавачима и [REDACTED]
- Преглед промета по конту 411 за 2019 годину
- Промет конта 252
- Промет по добављачима на конту 252111 и 2521113
- Картицу конта 421419

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
6	У билансу стања на дан 31.12.2018 године није исказано стање нефинансијске имовине у припреми у износу од 10.573 хиљада динара. Писаном процедуром потребно је уредити пријем и евиденцију основних средстава.	Прописана је процедура управљања нефинансијском имовином, којом је регулисан начин вођења евиденције нефинансијске имовине, која укључује и основна средства	Начелник економско финансијске службе врши контролу вођења нефинансијске имовине, и усаглашавање стварног са књиговодственим стањем.	Мере исправљања су већ предузете у току 2019 године, израдом писаних процедура. <i>Мере исправљања ће у целости бити предузете приликом пописа и обраде података за 2019 годину, као и приликом израде завршног рачуна за ту пословну годину.</i>
7	У билансу стања на дан 31.12.2018 године је мање исказано стање нефинансијске имовине у залихама (конто 022200) и конто капитала (конто 311200) за износ 7.485 хиљада динара, јер није евидентиран износ залиха у помоћним (одељенским) магацинима. Неопходно је донети процедуру управљања залихама медицинског и лабораторијског материјала као и предузети мере да залихе нефинансијске имовине буду тачно исказане у билансу стања.	Прописана је процедура пописа имовине и обавеза и усклађивања стварног и књиговодственог стања. Прописана је процедура управљања нефинансијском имовином.	Начелник економско финансијске службе врши контролу спровођења редовног годишњег пописа имовине и обавеза и усаглашавања стварног и књиговодственог стања које је прописано Процедуром. Поред тога врши се и контрола вођења евиденције нефинансијске имовине у складу са Процедуром управљања нефинансијском имовином.	- Процедуром пописа имовине и обавеза и усаглашавања стварног и књиговодственог стања, предвиђени су рокови за изреду извештаја централне пописне комисије која даје коначан предлог за књижење свих утврђених одступања као и за усвајање извештаја од стране Управног одбора, како би се спровела сва књижења као преудслов израде завршног рачуна. -Процедуром управљања нефинансијском имовином регулишу се сви приједи залиха на стање и вођење евиденције о истој. <i>Мере исправљања ће у целости бити предузете приликом пописа и</i>

				рачуна за ту пословну годину.
8	Није исказано стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза у извештајима пописних комисија, што је супротно Правилнику о роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава. Неопходно је приликом пописа извештај пописних комисија садрже стварно и књиговодствено стање.	Прописана је процедура пописа имовине и обавеза и усклађивања стварног и књиговодственог стања. Извештаји пописних комисија, према Процедуре морају садржати стварно и књиговодствено стање. Приликом обраде података у рачуноводству, обавеза референта одсека рачуноводства је да изврши упоредбу стварног и књиговодственог стања путем књиговодственог програма у виду посебних колона и утврди разлику путем аутоматске обраде података.	Начелник економско финансијске службе врши контролу спровођења редовног годишњег пописа имовине и обавеза и усаглашавања стварног и књиговодственог стања које је прописано Процедуром.	Процедуром пописа имовине и обавеза и усаглашавања стварног и књиговодственог стања, прописан је начин вршења пописа извршних и централне пописне комисије и достава елабората-извештаја централне пописне комисије који мора садржати између осталог стварно и књиговодствено стање. <i>Мере исправљања ће у целости бити спроведене приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза за 2019 годину, уз поштовање наведених процедура.</i>
9	Није вршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем залиха нефинансијске имовине у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 став 3 Правилника о роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.	Прописана је процедура пописа имовине и обавеза и усклађивања стварног и књиговодственог стања	Начелник економско финансијске службе врши контролу спровођења редовног годишњег пописа имовине и обавеза и усаглашавања књиговодственог и стварног стања које је прописано Процедуром.	- Процедуром пописа имовине и обавеза и усаглашавања стварног и књиговодственог стања, предвиђени су рокови за израду извештаја централне пописне комисије која даје коначан предлог за књижење свих утврђених одступања као и за усвајање извештаја од стране Управног одбора, како би се спровела сва књижења као преудслов израде завршног рачуна. -Процедуром управљања нефинансијском имовином регулишу се сви приједи залиха на стење и вођење евиденције о истој. <i>Мере исправљања ће у целости бити предузете приликом пописа и обраде података за 2019 годину, као и приликом израде завршног рачуна за ту пословну годину.</i>
10	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да писаном процедуром уреде вршење пописа имовине и обавеза и д попис финансијске имовине обављају у	Прописана је процедура пописа имовине и обавеза и усклађивања стварног и књиговодственог стања	Помоћник директора за немедицинске послове врши израду процедуре.	Сачињена је Процедура пописа имовине и обавеза и усклађивања стварног и књиговодственог стања, дана 05.11.2019 године и заведена под деловодним бројем 09-1/1462.

	складу са чланом 3 Правилника о роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.			
--	---	--	--	--

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

- *Процедура пописа имовине и обавеза и усаглашавања књиговодственог и стварног стања*
- *Процедура управљања нефинансијском имовином*

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

Шабац, 11.12.2019.



ВД ДИРЕКТОРА
др Слободан Поповић

[Handwritten signature in blue ink]