



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПАНЧЕВО, ПАНЧЕВО  
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

**Број: 400-102/2019-05/13  
Београд, 15. маја 2020. године**



## САДРЖАЈ

1	УВОД.....	4
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....	5
2.1.1	Мање исказана вредност опреме (конто 011200) у Билансу стања, јер није увећана вредност опреме по основу набавки резервних делова за опрему који представљају инвестиционо одржавање опреме.....	5
2.1.2	Мање исказане залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године .....	6
2.1.3	Мање исказана Остала потраживања од државних органа и организација (конто 122150) .....	7
2.1.4	Више исказан сразмерни износ амортизације у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године изнад оствареног вишка прихода и примања из сопствених средстава .....	8
2.1.5	Неисказивање вредности туђих основних средстава (ванбилансна евиденција) .....	9
2.1.6	Мање исказани издаци за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године због погрешног евидентирања.....	10
2.1.7	Неисказане обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године .....	13
2.1.8	Неисказане обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000) .....	14
2.1.9	Мање исказане обавезе за отпремнине и помоћи (обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000).....	15
2.1.10	Мање евидентирани обрачунате обавезе запослених по основу административних забрана за други део децембра 2018. године.....	17
2.1.11	Попис сопствене опреме и туђих основних средстава није тачно извршен у односу на стварно стање.....	17
2.1.12	Неуспостављена билансна равнотежа финансијске имовине на субаналитичким контима у активи и пасиви.....	19
2.1.13	Више исказани расходи за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године .....	19
2.1.14	Неисказивање прихода из буџета (конто 790000) по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 522	
2.1.15	Више исказани приходи од продаје добара и услуга и у истом износу расходи за сталне трошкове због књижења зависних трошкова закупа као сопственог прихода .....	24
2.1.16	Више исказани мешовити и неодређени приходи (конто 745000) за наплаћене трошкове употребе службених мобилних телефона од запослених .....	26



2.1.17	У основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) није урачуната вредност свих стварно ефективно извршених сати рада .....	27
2.1.18	Више исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године.....	27
2.1.19	Непостојање контролних активности за контролу наплате и фактурисања партиципације.....	28
2.1.20	Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа имовине и обавеза .....	30
2.1.21	Општа болница Панчево није предузела мере за перманентно праћење података исказаних у електронској фактури и стварним утрошцима лекова и санитетског потрошног материјала .....	31
2.1.22	У Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године - Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора, исказан већи буџетски дефицит .....	32
2.1.23	У Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године - Образац 2 исказан мањи укупни буџетски суфицит.....	33
2.1.24	Општа болница Панчево није донела стратегију управљања ризиком .....	34
2.1.25	Неуспостављеност писаних политика и процедура у области економско-финансијског пословања за успостављање система финансијског управљања и контроле .....	35
2.1.26	Није успостављена функционална интерна ревизија .....	35
2.1.27	Неусаглашена потраживања .....	36
2.1.28	Пружене услуге хитне 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, исказане као потраживања од купаца .....	37
2.1.29	Више исказани дати аванси, депозити и кауције (конто 123200) у износу од 576 хиљада динара и у истом износу мање исказани аванси за нефинансијску имовину (конто 015200) .....	38
2.1.30	Неусаглашене обавезе из пословања.....	41
2.1.31	Више исказане обавезе према добављачима у земљи, а мање исказане обавезе по основу пратећих трошкова задуживања .....	42
2.1.32	Више исказани Извори новчаних средстава (конто 311500) .....	43
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	44



## 1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Панчево, Панчево за 2018. годину број: 400-102/2019-05/9 од 18. септембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима Опште болнице Панчево, Панчево за 2018. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

**2.1.1 Мање исказана вредност опреме (конто 011200) у Билансу стања, јер није увећана вредност опреме по основу набавки резервних делова за опрему који представљају инвестиционо одржавање опреме**

#### 2.1.1.1 Опис неправилности

Општа болница Панчево је мање исказала вредност опреме (конто 011200) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године најмање у укупном износу од 8.760 хиљада динара, јер није увећала вредност опреме по основу набавки резервних делова за опрему који представљају инвестиционо одржавање опреме, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.1.2 Опрема – конто 011200).

#### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Панчево је предузела мере исправљања како би отклонила утврђену неправилност на тај начин што је увећала стање на конту 011251 – медицинска опрема и то тако што је увећала вредност опреме у износу од 8.760 хиљада динара по основу набавке резервних делова за поправку скенера из 2018. године.

Увидом у налог за књижење број 90-00104/2019 од 5. новембра 2019. године је утврђено да је стање на конту 011251 увећано за износ од 8.760 хиљада динара на име поправке скенера у 2018. године; Картица основног средства - скенера инвентарни број 10808 „СТ SKENER BRIGHT SPEED 16“.

Увидом у налог за књижење број 90-00136/2019 од 26. децембра 2019. године је утврђено да је Општа болница Панчево увећала вредност пословних зграда и грађевинских објеката у износу од 601.534 хиљаде динара по основу реконструкције зграде интерног блока. Увидом у Налог за књижење број 42-00150/2019 од 24. децембра 2019. године је утврђено да је износ од 7.440 хиљада динара исказан на конту 011251 – медицинска опрема по основу инвестиционог одржавања опреме – скенера.

Као доказ о предузетим активностима уз Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Опште болнице Панчево за 2018. годину број 400-102/2019-05/10 од 23. децембра 2019. године (у даљем тексту: Одазивни извештај) достављени су:

- 1) Налог за књижење број 90-00104/2019 од 5. новембра 2019. године и Картица основног средства - скенера инвентарни број 10808 „СТ SKENER BRIGHT SPEED 16“;
- 2) Налог за књижење број 90-00136/2019 од 26. децембра 2019. године;
- 3) Аналитичке картице за конта 011121, 425116, 425119 и картица основног средства број 02219 – зграда интерног блока;



- 4) Уговор о финансирању трошкова поправке апарата за компјутеризовану томографију (ЦТ скенер) General Electric, Bright Speed 16 број 01-9150/19 од 04. новембра 2019. године закључен између АП Војводина – Покрајински секретаријат за здравство, Нови Сад и Опште болнице Панчево;
- 5) Уговор о пружању услуге поправке апарата за компјутеризовану томографију (ЦТ скенер) General Electric, Bright Speed 16 број 01-35/19-10 од 22. новембра 2019. године закључен са добављачем „GE Holdings“ д. о. о.;
- 6) Рачун добављача „GE Holdings“ д. о. о. Београд број 0136-2019 од 16. децембра 2019. године;
- 7) Налог за књижење број 42-00150/2019 од 24. децембра 2019. године;
- 8) Налог за књижење број 15-00252/2019 од 31. децембра 2019. године;
- 9) Изводи о плаћању број 252 од 31. децембра 2019. године и број 1 од 3. јануара 2020. године.

### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## 2.1.2 Мање исказане залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године

### 2.1.2.1 Опис неправилности

Општа болница Панчево је мање исказала залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 38.456 хиљада динара, колико износи вредност залиха лекова и санитетског потрошног материјала на одељењима на дан 31. 12. 2018. године за чију вредност није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама).

### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Панчево је након извршеног пописа залиха лекова са стањем на дан 31. 12. 2019. године доставила пописне листе залиха лекова и санитетског материјала по одељењима Опште болнице Панчево, картицу конта 022237 – залихе лекова и санитетског материјала, Извештај о извршеном попису за 2019. годину и Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године број 01-01/20-22-2т. од 10. фебруара 2020. године.

Увидом у достављене табеле пописа залиха лекова и санитетског материјала по одељењима са стањем на дан 31. 12. 2019. године и картицу конта 022237 – залихе медицинског и лабораторијског материјала је утврђено да је Општа болница Панчево извршила попис залиха лекова, лабораторијског и санитетског материјала по одељењима и исто исказала на одговарајућем конту у својим пословним књигама. Управни одбор Опште болнице Панчево



својом одлуком број 01-01/20-22-2т. од 10. фебруара 2020. године је усвојио Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године. Пописано стање залиха лекова и санитетског материјала по одељењима и у централној апотеци одговара исказаном стању на конту 022237 – залихе медицинског и лабораторијског материјала.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Одлука о попису и образовању пописних комисија број 01-01/19-19- 7 т. од 15. новембра 2019. године;
- 2) Картица конта 022237 – залихе лекова и санитетског материјала;
- 3) Попис залиха лекова и санитетског материјала по одељењима Опште болнице Панчево са стањем на дан 31. 12. 2019. године;
- 4) Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године;
- 5) Одлука Управног одбора Опште болнице Панчево број 01-01/20-22-2т. од 10. фебруара 2020. године.

### **2.1.2.3 Оцена мере исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.3 Мање исказана Остала потраживања од државних органа и организација (конто 122150)**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево је мање исказала Остала потраживања од државних органа и организација (конто 122150) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године најмање у износу од 491 хиљаду динара, јер није испоставила фактуре за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима у 2018. години, и није евидентирала потраживање у својим пословним књигама по овом основу, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100).

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да је Шеф службе за фактурисање упутио Инструкцију запосленима у Служби за фактурисање у вези са начином наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи. Такође, је образложено да се Општа болница Панчево обратила захтевом Републичком фонду за здравствено осигурање у вези са доставом потврде о постојању здравственог осигурања за одређена лица. Републички фонд за здравствено осигурање, до момента сачињавања одазивног извештаја још увек није одговорио по упућеном допису, те да стога Општа болница Панчево није била у могућности да формира тачан износ потраживања према Министарству здравља, али да је припремљена целокупна документација за слање ради реализације наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи.



Општа болница Панчево је доставила Инструкцију запосленима у Служби за фактурисање у вези са начином наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи број 01-7164/19 од 6. септембра 2019. године у којој је прецизно дефинисана процедура за фактурисање услуга хитне медицинске помоћи Министарству здравља Републике Србије које су пружене особама непознатог пребивалишта и неосигураним лицима. Инструкцијом је, између осталог предвиђено да се уз фактуру Министарству здравља Републике Србије прилаже и доказ надлежне филијале Републичког фонда за здравствено осигурање о статусу лица за које се испоставља фактура. Општа болница Панчево је током септембра 2019. године упутила два дописа Републичком фонду за здравствено осигурање са списком лица ради провере статуса осигураности тих лица. До момента сачињавања послеревизионог извештаја одговор још увек није добијен.

Увидом у фактуре: број 135/2019 од 25. септембра 2019. године, број 138/19 од 26. септембра 2019. године, број 157/19 од 4. октобра 2019. године, број 171/19 од 24. октобра 2019. године, број 187/19 од 26. новембра 2019. године, број 208/19 од 12. децембра 2019. године, број 212 од 24. децембра 2019. године, број 226/19 од 30. децембра 2019. године и Картицу конта 122156 – потраживања за неосигурана лица је утврђено да је Општа болница Панчево исказала Остала потраживања од државних органа и организација (конто 122150) за здравствене услуге лечења лица на изражавању затворске казне.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Инструкција запосленима у Служби за фактурисање у вези са начином наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи број 01-7164/19 од 6. септембра 2019. године;
- 2) Дописи Републичком фонду за здравствено осигурање број 01-10596/16 и број 01-10595/19;
- 3) Фактуре: број 135/2019 од 25. септембра 2019. године, број 138/19 од 26. септембра 2019. године, број 157/19 од 4. октобра 2019. године, број 171/19 од 24. октобра 2019. године, број 187/19 од 26. новембра 2019. године, број 208/19 од 12. децембра 2019. године, број 212 од 24. децембра 2019. године, број 226/19 од 30. децембра 2019. године, и
- 4) Картица конта 122156 – потраживања за неосигурана лица.

### 2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## 2.1.4 Више исказан сразмерни износ амортизације у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године изнад оствареног вишка прихода и примања из сопствених средстава

### 2.1.4.1 Опис неправилности

Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони осталих извора, више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 57 хиљада динара и изворе новчаних средстава (конто





311500) у истом износу, јер је сразмерни износ амортизације исказала изнад оствареног вишка прихода и примања из сопствених средстава у истом износу, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000).

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године – Образац 5 за Општу болницу Панчево је утврђено да Општа болница Панчево није исказала расход амортизације на конту 430000 – амортизација и употреба средстава за рад у 2019. години јер је исказала укупан буџетски дефицит у износу од 9.291 хиљаде динара.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Налог за књижење број 00-00012/2019 од 1. јануара 2019. године;
- 2) Аналитичка картица конта 311519 – Остали извори новчаних средстава;
- 3) Аналитичка картица конта 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит;
- 4) Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године – Образац 5;
- 5) Биланс прихода и расхода за период 01.01.2019. до 31.12.2019. године – Образац 2.

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.5 Неисказивање вредности туђих основних средстава (ванбилансна евиденција)**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево је у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2018. године на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (ОП 1073) и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) мање исказала вредност туђих основних средстава добијених на коришћење најмање у износу од 15.213 хиљада динара и није за сва туђа основна средства прибавила вредност од власника основних средстава, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5.1 – Ванбилансна евиденција – конто 350000).

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да је туђа основна средства у износу од 15.213 хиљада динара евидентирала на контима ванбилансне активе и пасиве у 2019. години. Такође, је навела да за остала туђа основна средства добављачи или нису одговорили на захтев Опште болнице Панчево или не желе да дају вредност основних средстава, јер сматрају да је то пословна тајна. Комисија Опште болнице Панчево је извршила процену вредности туђих основних средстава за које није добијена вредност од



њихових власника и о томе сачинила Записник о процени вредности туђих основних средстава број 01-2759/20 од 16. марта 2020. године.

Општа болница Панчево је доставила аналитичке картице за конта 351151 – примљена роба у јавном складишту и 352151 – обавезе за примљену робу у јавном складишту на којима су прокњижена туђа основна средства, налог за књижење број 90-00104/2019 од 5. новембра 2019. године и налог за књижење број 90-000013/2019 од 26. децембра 2019. године на основу којих је утврђено да се туђа основа средства евидентрају у 2019. години на контима ванбилансне активе и пасиве. Увидом у закључни лист за 2019. годину је утврђено да су туђа основна средства евидентирана на контима ванбилансне активе и пасиве. Увидом у Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године је утврђено да је Општа болница Панчево исказала ванбилансну активу и пасиву и износу од 60.204 хиљаде динара.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Аналитичке картице за конта 351121 – примљена роба у јавном складишту и 352121 – обавезе за примљену робу у јавном складишту;
- 2) Налог за књижење број 90-00104/2019 од 5. новембра 2019. године;
- 3) Налог за књижење број 90-000013/2019 од 26. децембра 2019. године;
- 4) Закључни лист за на дан 31. 12. 2019. године;
- 5) Записник о процени вредности туђих основних средстава брј 01-2759/20 од 16. марта 2020. године;
- 6) Преглед туђих основних средстава са исказаном вредношћу; Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године.

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.6 Мање исказани издаци за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године због погрешног евидентирања**

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево је због погрешног евидентирања мање исказала издатке за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године у износу од 8.760 хиљада динара и у истом износу мање исказала мањак новчаних прилива што није у складу са одредбама члана 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3).

### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да с обзиром да се ради о Извештају о капиталним издацима и примањима за 2018. годину, није могуће урадити исправку. Такође, је навела да је у децембру 2019. године извршена поправка скенера која



представља инвенстиционо одржавање али да добављач још увек није доставио фактуру, као и да ће картица конта 510000 бити достављена кад буде реализовано плаћање добављачу за поправку скенера. Општа болница Панчево је накнадно доставила картицу конта 510000.

Увидом у налог за књижење број 42-00150/2019 од 24. децембра 2019. године је утврђено да је прокњижена примљена фактура добављача број 0136-2019 од 16. децембра 2019. године на износ од 7.440 хиљада динара.

Увидом у налог за књижење број 15-00252/2019 од 31. децембра 2019. године и картицу конта 512511 – медицинска опрема утврђено је да су издаци за поправку апарата за компјутеризовану томографију (ЦТ скенер) у износу од 7.440 хиљада динара, који представљају инвестиционо одржавање, прокњижени у складу са одредбама члана 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Увидом у Извештај о извршењу буџета и Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године – Образац 5 утврђено је да су на конту 512500 – медицинска и лабораторијска опрема (ОП 5353) исказани издаци у износу од 7.440 хиљада динара и да су исти исказани из извора финансирања буџет Аутономне Покрајине Војводине.

Општа болница Панчево је доставила аналитичке картице конта 426911 – потрошни материјал, 426913 – алат и инвентар, 425251 – текуће поправке и одржавање медицинске опреме и 425252 – текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме, рачуне добављача и налоге за књижење извршених плаћања добављачима и извршених расхода. Увидом у достављену документацију је утврђено да извршени расходи не представљају инвестиционо одржавање, већ да се односе на набавку потрошног материјала, ситног инвентара и текуће одржавање медицинске и лабораторијске опреме, као и да су прокњижени у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У децембру 2019. године је извршена поправка скенера која представља инвенстиционо одржавање, али добављач до момента сачињавања одазивног извештаја није Општој болници Панчево доставио фактуру за извршену поправку скенера.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Аналитичка картица конта 426911 – потрошни материјал, 426913 – алат и инвентар, 425251 – текуће поправке и одржавање медицинске опреме и 425252 – текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме;
- 2) За конто 426911 – потрошни материјал рачуни добављача Квалитекс д. о. о. број М2-37/19 од 25. фебруара 2019. године, број М2-39/19 од 25. фебруара 2019. године, М2-40/19 од 26. фебруара 2019. године, број М2-40/19 од 26. фебруара 2019. године, број М2-50/19 од 7. марта 2019. године, Уговор о купопродаји болничке постељине, униформи и платна за потребе Опште болнице Панчево број 01-30/18-17 од 29. новембра 2018. године, Исправка аналитичке картице конта 426911 – потрошни материјал, Налог за књижење број 15-00145/2019 од 1. августа 2019. године, Налог за књижење број 15-00182/2019 од 23. септембра 2019. године, Налог за књижење број 15-00172/2019 од 9. септембра 2019. године, Налог за књижење број 15-00136/2019 од 19. јула 2019. године, Налог за књижење број 15-00159/2019 од 21. августа 2019. године, Налог за књижење број 15-00188/2019 од 1. октобра 2019. године, Изводи о плаћању број 136 од 19. јула 2019. године, број 145 од 1. августа



2019. године, број 159 од 21. августа 2019. године, број 172 од 9. септембра 2019. године, број 182 од 23. септембра 2019. године, број 188 од 1. октобра 2019. године;
- 3) За конто 426913 - алат и инвентар рачуни добављача „Schiller“ д. о. о. број 19-РН002000172 од 26. марта 2019. године и авансни рачун број 19-РА002000005 од 20. фебруара 2019. године, Одлука директора Опште болнице Панчево број 01-25/19-74 од 18. фебруара 2019. године, Налог за књижење број 15-00033/2019 од 20. фебруара 2019. године, број 90-00017/2019 од 1. априла 2019. године, број 15-00063/2019 од 3. априла 2019. године, Извод о плаћању број 33 од 20. фебруара 2019. године, Извод о плаћању број 63 од 3. априла 2019. године, Рачун добављача Инел д. о. о. број 19106 од 3. децембра 2018. године и број 19240 од 28. децембра 2018. године, Одлука директора Опште болнице Панчево број 01-25/18-351 од 29. септембра 2019. године, Налог за књижење број 15-00129/2019 од 10. јула 2019. године, Извод о плаћању број 129 од 10. јула 2019. године;
- 4) За конто 425251 – текуће поправке и одржавање медицинске опреме рачуни добављача Медисал д. о. о. број ИФУ-44/19 од 08. фебруара 2019. године, број ИФ-54/19 од 08. фебруара 2019. године, ИФУ – 45/19 од 8. фебруара 2019. године, Уговор о пружању услуге поправке и одржавања са заменом резервних делова и потрошног материјала медицинске опреме број 01-32/18-140 од 10. августа 2019. године, Налог за књижење број 15-00130/2019 од 11. јула 2019. године, Извод о плаћању број 130 од 11. јула 2019. године, Рачун добављача „МС Сопрану“ д. о. о. број 31 од 31. јануара 2019. године, Одлука директора Опште болнице Панчево број 01-25/19-59 од 8. фебруара 2019. године, Налог за књижење број 15-00136/2019 од 19. јула 2019. године, Извод о плаћању број 136 од 19. јула 2019. године, Рачуни добављача Драгер Техника д. о. о. број СР19-0140 од 1. фебруара 2019. године, број СР19-0777 од 6. јуна 2019. године, број СР19-0778 од 7. јуна 2019. године, број СР19-0846 од 7. јуна 2019. године, Одлука директора Опште болнице Панчево број 01-25/19-201 од 25. септембра 2019. године, број 01-25/19-274 од 12. августа 2019. године, Налог за књижење број 15-00188/2019 од 1. октобра 2019. године, Извод о плаћању број 188 од 1. октобра 2019. године, Рачуни добављача број Медика пројект д. о. о. број 19-391-000400 од 15. јула 2019. године, број 19-391-000401 од 15. јула 2019. године, број 19-391-000436 од 29. јула 2019. године, Уговор о пружању услуге поправке и одржавања са заменом резервних делова и потрошног материјала медицинске опреме број 01-32/18-130 од 8. августа 2019. године, Налог за књижење број 15-00193/2019 од 8. октобра 2019. године, Извод о плаћању број 193 од 8. октобра 2019. године;
- 5) За конто 425252 – текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме рачуни добављача Медика пројект број 19-391-000004 од 9. јануара 2019. године, број 19-391-000027 од 25. јануара 2019. године, 19-391-000187 од 5. априла 2019. године, 19-391-000286 од 30. маја 2019. године, 19-391-000287 од 30. маја 2019. године, Уговор о пружању услуге поправке и одржавања са заменом резервних делова и потрошног материјала медицинске опреме број 01-32/18-130 од 8. августа 2019. године, Налог за књижење број 15-00136/2019 од 19. јула 2019. године, Налог за књижење број 15-00188/2019 од 1. октобра 2019. године, Извод о плаћању број 136 од 19. јула 2019. године, број 188 од 1. октобра 2019. године;
- 6) Аналитичка картица конта 512511 – медицинска опрема;



- 7) За конто 512511 – медицинска опрема рачун добављача „GE Holdings“ д. о. о. број 0136-2019 од 16. децембра 2019. године, Уговор о финансирању трошкова поправке апарата за компјутеризовану томографију (ЦТ скенер) General Electric, Bright Speed 16 број 01-9150/19 од 04. новембра 2019. године закључен са АП Војводина - Покрајинским секретаријатом за здравство Нови Сад, Уговор о пружању услуге поправке апарата за компјутеризовану томографију (ЦТ секенер) General Electric, Bright Speed 16 број 01-35/19-10 од 22. новембра 2019. године закључен са добављачем „GE Holdings“ д. о. о., Налог за књижење број 42-00150/2019 од 24. децембра 2019. године; Налог за књижење број 15-00252/2019 од 31. децембра 2019. године; Изводи о плаћању број 252 од 31. децембра 2019. године и број 1 од 3. јануара 2020. године;
- 8) Извештај о капиталним издацима и примањима и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године – Образац 3 и 5.

### 2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### 2.1.7 Неисказане обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године

#### 2.1.7.1 Опис неправилности

Општа болница Панчево није исказала обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године у износу од 52.653 хиљаде динара, јер није у пословним књигама евидентирала обавезе које се односе на обрачунату плату запослених за други део децембра 2018. године у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).

#### 2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да су обавезе за плате за други део децембра 2018. године евидентирание приликом исплате 3. јануара 2019. године, као и да се сада обавезе за плате евидентирају пре исплате чим се „истребују средства за плате“.

Општа болница Панчево је доставила налог за књижење број 90-00122/2019 од 13. децембра 2019. године и налог за књижење број 15-00241/2019 од 16. децембра 2019. године који се односе на обрачунату и исплаћену плату запослених за први део децембра 2019. године, као и налог за књижење број 90-00142/2019 од 31. децембра 2019. године који се односи на обрачунату плату запослених за други део децембра 2019. године. Увидом у ове налоге утврђено је да је Општа болница Панчево обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) исказала у



складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, односно да је евидентирала обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца пре исплате.

Општа болница Панчево је обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) исказала у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину, Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2019. године и Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2019. годину.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Налог за књижење број 90-00122/2019 од 13. децембра од 2019. године и налог за књижење број 15-00241/2019 од 16. децембра;
- 2) Рекапитулација обрачуна зарада и накнада инвалиднине за први део децембра 2019. године за уговорене и неугворене раднике;
- 3) Налог за књижење број 90-00142/2019 од 31. децембра 2019. године;
- 4) Рекапитулација обрачуна зарада и накнада инвалиднине за други део децембра 2019. године (требовано 31. децембра 2019. године) за уговорене раднике.

### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.8 Неисказане обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000)**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево није исказала обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године најмање у износу од 1.223 хиљаде динара, јер није у пословним књигама евидентирала обавезе које се односе на јубиларне награде запослених који су ово право остварили у децембру 2018. године, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да су обавезе за јубиларне награде које се односе на децембар 2018. године евидентирание приликом исплате јубиларних награда 8. јануара 2019. године, као и да се сада обавезе за јубиларне награде и остале посебне расходе евидентирају пре исплате.





Општа болница Панчево је доставила налог за књижење број 90-00124/2019 од 2. децембра 2019. године и налог за књижење број 15-00232/2019 од 3. децембра 2019. године. Увидом у ове налоге утврђено је да је Општа болница Панчево обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000) исказала у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, односно да је евидентирала обавезе за награде и остале посебне расходе пре исплате.

Општа болница Панчево је обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000) исказала у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину, Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину и Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2019. годину.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Налог за књижење број 90-00124/2019 од 2. децембра 2019. године и налог за књижење број 15-00232/2019 од 3. децембра 2019. године;
- 2) Рекапитулација обрачуна јубиларне награде за новембар 2019. године.

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.9 Мање исказане обавезе за отпремнине и помоћи (обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000)**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево је мање исказала обавезе за отпремнине и помоћи (обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године најмање у износу од 415 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирала обавезе за мање исплаћене отпремине за одлазак у пензију, јер је погрешно обрачунала и исплатила отпремнине за три запослена приликом одласка у пензију јер није применила повољнију основицу за обрачун и исплату отпремине запосленима, што није у складу са одредбама члана 105. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да се обрачун и исплата отпремнина за одлазак у пензију врши у складу са Законом о раду и општим актом (Посебним колективним уговором за здравствене установе ) који подразумева примену повољније основице за запосленог.



Увидом у решења о престанку радног односа, решења о утврђивању права на исплату отпремине, потврде о просечној бруто плати запосленог за период од 12 месеци пре престанка радног односа, податке о просечној бруто заради по запосленом у Републици Србији која је меродавна за утврђивање повољније основице за запосленог за исплату отпремине приликом одласка у пензију, је утврђено да је Општа болница Панчево правилно и тачно обрачунала и исплатила отпремине за три запослена приликом одласка у пензију. Наиме, Општа болница Панчево је применила повољнију основицу за обрачун и исплату отпремине запосленима, што је у складу са одредбама члана 105. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Решење о престанку радног односа број 01-7897/19-1 од 2. октобра 2019. године и Решење о утврђивању права на исплату отпремине од 4. октобра 2019. године; Потврда о одјави на обавезно социјално осигурање – образац МА, Потврда о бруто плати запосленог и картон примања запосленог за период од 1. октобра 2018. до 30. септембра 2019. године; податак о просечној бруто заради по запосленом у Републици Србији за јул 2019. године објављен у „Службеном гласнику РС“, број 69/19 од 27. септембра 2019. године, Извод о плаћању број 196 од 11. октобра 2019. године и Рекапитулација обрачуна отпремине за одлазак у пензију за октобар 2019. године;
- 2) Решење о престанку радног односа број 01-1857/19 од 5. марта 2019. године и Решење о утврђивању права на исплату отпремине од 26. марта 2019. године; Потврда о одјави на обавезно социјално осигурање – образац МА, Потврда о бруто плати запосленог и картон примања запосленог за период од 1. марта 2018. до 28. фебруара 2019. године; податак о просечној бруто заради по запосленом у Републици Србији за јануар 2019. године објављен у „Службеном гласнику РС“, број 21/19 од 27. марта 2019. године, Извод о плаћању број 62 од 2. априла 2019. године и Рекапитулација обрачуна отпремине за одлазак у пензију за март 2019. године;
- 3) Решење о престанку радног односа 01-691/19 од 29. јануара 2019. године и Решење о утврђивању права на исплату отпремине од од 27. фебруара 2019. године; Потврда о одјави на обавезно социјално осигурање – образац МА, Потврда о бруто плати запосленог и картон примања запосленог за период од 1. фебруара 2018. до 31. јануара 2019. године; податак о просечној бруто заради по запосленом у Републици Србији за децембар 2018. године објављен у „Службеном гласнику РС“, број 13/19 од 28. фебруара 2019. године, Извод о плаћању број 40 од 2. марта 2019. године, и
- 4) Рекапитулација обрачуна отпремине за одлазак у пензију за фебруар 2019. године;

### 2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.





## **2.1.10 Мање евидентиране обрачунате обавезе запослених по основу административних забрана за други део децембра 2018. године**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево није исказала остале обавезе из пословања (конто 254900) најмање у износу од 4.165 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирала обрачунате обавезе запослених по основу административних забрана за други део децембра 2018. године у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000).

### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да су обрачунате обавезе по основу административних забрана за други део децембра 2018. године евидентиране приликом исплате плате 03. јануара 2019. године, као и да се у току 2019. године обавезе евидентирају пре исплате.

Увидом у налог за књижење број 90-00142/2019 од 31. децембра 2019. године је утврђено да су обавезе по основу административних забрана запослених за децембар 2019. године евидентиране на конту 254911 – обавезе по судским и административним забранама.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Налог за књижење број 90-00142/2019 од 31. децембра 2019. године;
- 2) Рекапитулација обрачуна зарада и накнада инвалиднине за децембар 2019. године (требовано 31. децембра 2019. године) за уговорене и неугворене раднике.

### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.11 Попис сопствене опреме и туђих основних средстава није тачно извршен у односу на стварно стање**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево није тачно извршила попис у односу на стварно стање најмање у износу од 16.063 хиљаде динара, јер није пописала станове које има у својини и туђа основна средства која се код ње налазе на употреби најмање у износу од 15.213 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза).



### 2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да су станови који су у својини Опште болнице Панчево у износу од 850 хиљада динара уведени у књигу основних средстава у 2019. години, а да су туђа основна средства у износу од 15.213 хиљада динара такође прокњижена на контима ванбилансе активе и пасиве у 2019. години.

Општа болница Панчево је упутила Центру за социјални рад захтев за пружање потребних информација у вези бивше запослене, којој је својевремено додељен стан на коришћење, као и Полицијској управи Панчева ради прибављања информација о томе ко је пријављен на адреси додељених станова на коришћење ради утврђивања тачног чињеничног стања.

Општа болница Панчево је доставила аналитичке картице за конта 351121 – примљена роба у јавном складишту и 352121 – обавезе за примљену робу у јавном складишту на којима су прокњижена туђа основна средства и налог за књижење број 90-00104/2019 од 5. новембра 2019. године. Увидом у закључни лист за 2019. годину је утврђено да су туђа основна средства евидентирана на контима ванбилансне активе и пасиве.

Увидом у пописну листу са вредностима за пописно место 100 – станови је утврђено да су на пописној листи исказани станови у улици Кикиндској и Краља Милана Обреновића, као и да су на аналитичкој картици за конту 011115 – остале стамбене зграде исказани станови у вредности од 850 хиљада динара.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављене су:

- 1) Аналитичке картице за конта 351121 – примљена роба у јавном складишту и 352121 – обавезе за примљену робу у јавном складишту на којима су прокњижена туђа основна средства и налог за књижење број 90-00104/2019 од 5. новембра 2019. године; Пописна листу са вредностима за пописно место 100 – станови;
- 2) Аналитичка картица конта 011115 – остале стамбене зграде; Појединачне аналитичке картице за два стана;
- 3) Допис упућен Центру за социјални рад број 01-10871/19 од 20. децембра 2019. године; Допис упућен Полицијској управи Панчева број 01-10869/19 од 20. децембра 2019. године;
- 4) Одлука о попису и образовању пописних комисија број 01-01/19-19 т. 7 од 15. новембра 2019. године; Закључни лист за 2019. годину;
- 5) Записник о процени вредности туђих основних средстава брј 01-2759/20 од 16. марта 2020. године;
- 6) Преглед туђих основних средстава са исказаном вредношћу.

### 2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.1.12 Неустостављена билансна равнотежа финансијске имовине на субаналитичким контима у активи и пасиви**

### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево није у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године успоставила билансну равнотежу финансијске имовине на субаналитичким контима у активи и пасиви у износу од 44.623 хиљаде динара, што није у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3 Биланс стања).

### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да је билансна неравнотежа због евидентирања аванса за нефинансијску имовину на конту 015200 - аванси за нефинансијску имовину. Такође, је навела да је приликом књижења Општа болница Панчево користила сваuenta која су наведена у Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава.

Општа болница Панчево је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године успоставила билансну равнотежу на субаналитичким контима у активи и пасиви.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Закључни лист на дан 31. 12. 2019. године;
- 2) Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године.

### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.13 Више исказани расходи за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године**

### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године, у колони буџет Аутономне покрајине Војводина, више исказала расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 8.760 хиљада динара и у истом износу мање издатке за основна средства (конто 510000), јер је набавку опреме погрешно евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.2.5 Текуће поправке и одржавање– конто 425000).



### 2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2018. годину нису могуће исправке.

Општа болница Панчево је у децембру 2019. године извршила поправку скенера која представља инвестиционо одржавање. Увидом у налог за књижење број 15-00252/2019 од 31. децембра 2019. године, картицу конта 512511 – медицинска опрема, главну књигу за 2019. годину и закључни лист на дан 31. 12. 2019. године је утврђено да су издаци за поправку апарата за компјутеризовану томографију (ЦТ скенер) у износу од 7.440 хиљада динара, који представљају инвестиционо одржавање, прокњижени у складу са одредбама члана 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године – Образац 5 је утврђено да су на конту 512500 – медицинска и лабораторијска опрема (ОП 5353) исказани издаци у износу од 7.440 хиљада динара из извора финансирања буџет Аутономне Покрајине Војводине.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Аналитичка картица конта 426911 – потрошни материјал, 426913 – алат и инвентар, 425251 – текуће поправке и одржавање медицинске опреме и 425252 – текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме;
- 2) За конто 426911 – потрошни материјал рачуни добављача Квалитекс д. о. о. број М2-37/19 од 25. фебруара 2019. године, број М2-39/19 од 25. фебруара 2019. године, М2-40/19 од 26. фебруара 2019. године, број М2-40/19 од 26. фебруара 2019. године, број М2-50/19 од 7. марта 2019. године, Уговор о купопродаји болничке постелине, униформи и платна за потребе Опште болнице Панчево број 01-30/18-17 од 29. новембра 2018. године, Исправка аналитичке картице конта 426911 – потрошни материјал, Налог за књижење број 15-00145/2019 од 1. августа 2019. године, Налог за књижење број 15-00182/2019 од 23. септембра 2019. године, Налог за књижење број 15-00172/2019 од 9. септембра 2019. године, Налог за књижење број 15-00136/2019 од 19. јула 2019. године, Налог за књижење број 15-00159/2019 од 21. августа 2019. године, Налог за књижење број 15-00188/2019 од 1. октобра 2019. године, Изводи о плаћању број 136 од 19. јула 2019. године, број 145 од 1. августа 2019. године, број 159 од 21. августа 2019. године, број 172 од 9. септембра 2019. године, број 182 од 23. септембра 2019. године, број 188 од 1. октобра 2019. године;
- 3) За конто 426913 - алат и инвентар рачуни добављача „Schiller“ д. о. о. број 19-РН002000172 од 26. марта 2019. године и авансни рачун број 19-РА002000005 од 20. фебруара 2019. године, Одлука директора Опште болнице Панчево број 01-25/19-74 од 18. фебруара 2019. године, Налог за књижење број 15-00033/2019 од 20. фебруара 2019. године, број 90-00017/2019 од 1. априла 2019. године, број 15-00063/2019 од 3. априла 2019. године, Извод о плаћању број 33 од 20. фебруара 2019. године, Извод о плаћању број 63 од 3. априла 2019. године, Рачун добављача Инел д. о. о. број 19106 од 3. децембра 2018. године и број 19240 од 28. децембра 2018. године, Одлука директора Опште болнице Панчево број 01-25/18-351 од 29. септембра 2019. године, Налог за књижење број 15-00129/2019 од 10. јула 2019. године, Извод о плаћању број 129 од 10. јула 2019. године;



- 4) За конто 425251– текуће поправке и одржавање медицинске опреме рачуни добављача Медисал д. о.о. број ИФУ-44/19 од 8. фебруара 2019. године, број ИФ-54/19 од 8. фебруара 2019. године, ИФУ – 45/19 од 8. фебруара 2019. године, Уговор о пружању услуге поправке и одржавања са заменом резервних делова и потрошног материјала медицинске опреме број 01-32/18-140 од 10. августа 2019. године, Налог за књижење број 15-00130/2019 од 11. јула 2019. године, Извод о плаћању број 130 од 11. јула 2019. године, Рачун добављача „МС Сопапу“ д. о. о. број 31 од 31. јануара 2019. године, Одлука директора Опште болнице Панчево број 01-25/19-59 од 8. фебруара 2019. године, Налог за књижење број 15-00136/2019 од 19. јула 2019. године, Извод о плаћању број 136 од 19. јула 2019. године, Рачуни добављача Драгер Техника д. о.о. број СР19-0140 од 1. фебруара 2019. године, број СР19-0777 од 6. јуна 2019. године, број СР19-0778 од 7. јуна 2019. године, број СР19-0846 од 7. јуна 2019. године, Одлука директора Опште болнице Панчево број 01-25/19-201 од 25. септембра 2019. године, број 01-25/19-274 од 12. августа 2019. године, Налог за књижење број 15-00188/2019 од 1. октобра 2019. године, Извод о плаћању број 188 од 1. октобра 2019. године, Рачуни добављача број Медика пројект д. о. о. број 19-391-000400 од 15. јула 2019. године, број 19-391-000401 од 15. јула 2019. године, број 19-391-000436 од 29. јула 2019. године, Уговор о пружању услуге поправке и одржавања са заменом резервних делова и потрошног материјала медицинске опреме број 01-32/18-130 од 8. августа 2019. године, Налог за књижење број 15-00193/2019 од 8. октобра 2019. године, Извод о плаћању број 193 од 8. октобра 2019. године;
- 5) За конто 425252 – текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме рачуни добављача Медика пројект број 19-391-000004 од 9. јануара 2019. године, број 19-391-000027 од 25. јануара 2019. године, 19-391-000187 од 5. априла 2019. године, 19-391-000286 од 30. маја 2019. године, 19-391-000287 од 30. маја 2019. године, Уговор о пружању услуге поправке и одржавања са заменом резервних делова и потрошног материјала медицинске опреме број 01-32/18-130 од 8. августа 2019. године, Налог за књижење број 15-00136/2019 од 19. јула 2019. године, Налог за књижење број 15-00188/2019 од 1. октобра 2019. године, Извод о плаћању број 136 од 19. јула 2019. године, број 188 од 1. октобра 2019. године;
- 6) Аналитичка картица конта 512511 – медицинска опрема;
- 7) За конто 512511 – медицинска опрема рачун добављача „GE Holdings“ д. о. о. број 0136-2019 од 16. децембра 2019. године, Уговор о финансирању трошкова поправке апарата за компјутеризовану томографију (ЦТ скенер) General Electric, Bright Speed 16 број 01-9150/19 од 4. новембра 2019. године закључен са АП Војводина - Покрајинским секретаријатом за здравство Нови Сад, Уговор о пружању услуге поправке апарата за компјутеризовану томографију (ЦТ секенер) General Electric, Bright Speed 16 број 01-35/19-10 од 22. новембра 2019. године закључен са добављачем „GE Holdings“ д. о. о., Налог за књижење број 42-00150/2019 од 24. децембра 2019. године, Налог за књижење број 15-00252/2019 од 31. децембра 2019. године, Изводи о плаћању број 252 од 31. децембра 2019. године и број 1 од 3. јануара 2020. године.
- 8) Закључни лист на дан 31. 12. 2019. године;
- 9) Увид у главну књигу Опште болнице Панчево за 2019. годину;



10) Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године – Образац 5.

### **2.1.13.3      Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.14 Неисказивање прихода из буџета (конто 790000) по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 5**

### **2.1.14.1      Опис неправилности**

Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године – Образац 5, више исказала приходе из буџета (конто 790000) у колони 7 - Приходи и примања из буџета Аутономне покрајине за износ од 174.506 хиљада динара, а мање исказала приходе из буџета (конто 790000) у колони 11 - Остали извори за исти износ, јер је средства остварена од Аутономне покрајине Војводина и Фонда за капитална улагања исказала као приходе из буџета Аутономне покрајине Војводина иако су остварени из Извора финансирања 10 – Примања од домаћег задуживања (у износу од 30.560 хиљада динара) и 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година (у износу од 143.945 хиљада динара), 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 (Напомена 3.1.3 Приходи из буџета – конто 790000).

### **2.1.14.2      Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да ће се у 2019. години Извештај о извршењу буџета – Образац 5 попуњавати у складу са изворима финансирања.

Општа болница Панчево је извршила усаглашавања трансфера по изворима финансирања са стањем на дан 31. 12. 2019. године са Министарством здравља Републике Србије, Покрајинским секретаријатом за здравство Аутономне Покрајине Војводине и Управом за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине о чему је доставила записнике о усаглашавању трансфера. На седници Управног одбора Опште болнице Панчево одржаној дана 18. децембра 2019. године је усвојена измена Финансијског плана за 2019. године.

Увидом у Записник о усаглашавању трансфера у 2019. години са Министарством здравља Републике Србије број 01-589/20 од 9. јануара 2020. године, Записник о усаглашавању трансфера у 2019. години са Покрајинским секретаријатом за здравство Аутономне Покрајине Војводине број 01-588/20 од 9. јануара 2020. године и Записник о усаглашавању трансфера у 2019. години са Управом за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине број 01-587/20 од 9. јануара 2020. године је утврђено да је Општа болница Панчево усагласила приходе из буџета које је остварила током 2019. године по изворима финансирања.





Увидом у Решења о преносу финансијских средстава Аутономне Покрајине Војводина – Покрајинског секретаријата за здравство број 138-401-497/2019-2 од 14. августа 2019. године, број 138-401-497/2019-3 од 26. августа 2019. године, број 138-401-497/2019-4 од 12. септембра 2019. године, број 138-401-497/2019-5 од 25. септембра 2019. године, број 138-401-497/2019-7 од 21. октобра 2019. године, као и Захтеве за плаћање и трансфер средстава број: 136-401-123/2019-04/105 од 21. августа 2019. године, 136-401-123/2019-04/115 од 28. августа 2019. године, 136-401-123/2019-04/138 од 1. октобра 2019. године, 136-401-123/2019-04/133 од 19. септембра 2019. године, 136-401-123/2019-04/228 од 16. децембра 2019. године, 136-401-123/2019-04/63 од 28. маја 2019. године, 136-401-123/2019-04/227 од 16. децембра 2019. године, 136-401-123/2019-04/64 од 28. маја 2019. године, 136-401-123/2019-04/51 од 24. априла 2019. године, 136-401-123/2019-04/50 од 24. априла 2019. године, 136-401-123/2019-04/6 од 21. јануара 2019. године и 136-401-123/2019-04/6/1 од 21. јануара 2019. године и Одлуку о измени Финансијског плана за 2019. годину број 01-01/19-20-1 од 18. децембра 2019. године са приложеном изменом финансијског плана је утврђено да је Финансијски план за 2019. годину сачињен по изворима финансирања, као и да су остварена средства и буџета Републике Србије и буџета Аутономне Покрајине Војводине исказана у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2019. године – Образац 5 исказана по изворима финансирања.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Решење о преносу финансијских средстава АП Војводина – Покрајински секретаријат за здравство број 138-401-497/2019-2 од 14. августа 2019. године; Решење о преносу финансијских средстава АП Војводина – Покрајински секретаријат за здравство број 138-401-497/2019-3 од 26. августа 2019. године; Решење о преносу финансијских средстава АП Војводина – Покрајински секретаријат за здравство број 138-401-497/2019-4 од 12. септембра 2019. године; Решење о преносу финансијских средстава АП Војводина – Покрајински секретаријат за здравство број 138-401-497/2019-5 од 25. септембра 2019. године; Решење о преносу финансијских средстава АП Војводина – Покрајински секретаријат за здравство број 138-401-497/2019-7 од 21. октобра 2019. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број: 136-401-123/2019-04/105 од 21. августа 2019. године, 136-401-123/2019-04/115 од 28. августа 2019. године, 136-401-123/2019-04/138 од 1. октобра 2019. године, 136-401-123/2019-04/133 од 19. септембра 2019. године, 136-401-123/2019-04/228 од 16. децембра 2019. године, 136-401-123/2019-04/63 од 28. маја 2019. године, 136-401-123/2019-04/227 од 16. децембра 2019. године, 136-401-123/2019-04/64 од 28. маја 2019. године, 136-401-123/2019-04/51 од 24. априла 2019. године, 136-401-123/2019-04/50 од 24. априла 2019. године, 136-401-123/2019-04/6 од 21. јануара 2019. године и 136-401-123/2019-04/6/1 од 21. јануара 2019. године; Одлука о измени Финансијског плана за 2019. годину број 01-01/19-20-1 од 18. децембра 2019. године са приложеном изменом финансијског плана.
- 2) Записник о усаглашавању трансфера у 2019. години са Министарством здравља Републике Србије број 01-589/20 од 9. јануара 2020. године;
- 3) Записник о усаглашавању трансфера у 2019. години са Покрајинским секретаријатом за здравство Аутономне Покрајине Војводине број 01-588/20 од 9. јануара 2020. године;



- 4) Записник о усаглашавању трансфера у 2019. години са Управом за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине број 01-587/20 од 9. јануара 2020. године;
- 5) Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године – Образац 5.

#### **2.1.14.3      Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.15 Више исказани приходи од продаје добара и услуга и у истом износу расходи за сталне трошкове због књижења зависних трошкова закупа као сопственог прихода**

##### **2.1.15.1      Опис неправилности**

Општа болница Панчево је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 7.743 хиљаде динара, и у истом износу расходе за сталне трошкове (конто 421000), јер је наплаћене споредне трошкове по основу потрошње електричне и топлотне енергије од Дома здравља Панчево, Завода за јавно здравље Панчево, ЗБПУР „Алеко“ Панчево и Медицинске школе „Стевица Јовановић“ Панчево исказала као сопствени приход уместо као корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).

##### **2.1.15.2      Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да је „у 2019. години приходе од продаје електричне и топлотне енергије прокњижила као сторно конта 421211 – услуге за електричну енергију и 421221 – природни гас.“

Увидом у изводе о плаћању, рачуне који су издати купцима и налоге за књижење је утврђено да је Општа болница Панчево умањивала расходе за сталне трошкове (конто 421000) за префактурисану електричну енергију и природни гас правним лицима која су повезана на исту електро-енергетску и гасну мрежу преко мерних места Опште болнице Панчево за износ префактурисаних расхода, односно да је вршила корекцију текућих расхода током 2019. године.

Увидом у аналитичку картицу за конта 421211 – услуге за електричну енергију и 421221 – природни гас и појединачне картице купаца је утврђено да је Општа болница Панчево сторнирала расходе за електричну енергију и природни гас по рачунима издатим у корист Дома здравља Панчево, Завода за јавно здравље Панчево, ЗБПУР „Алеко“ Панчево и Медицинске школе „Стевица Јовановић“ Панчево које је претходно исказала као потраживање.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Картица конта 421211 – услуге за електричну енергију и 421221 – природни гас; Налог за књижење: број 30-00110/2018 од 4. јануара 2019. године; број 30-00099/2018





од 11. децембра 2018. године; број 30-00044/19 од 10. јуна 2019. године; број 30-00008/2019 од 19. фебруара 2019. године; Извод број 13 од 22. јануара 2019. године за текући рачун број 840-794667-96 (сопствени приходи); фактура број 224 од 15. јануара 2019. године издата купцу „Алеко“; Фактура број 169 од 29. октобра 2018. године издата купцу Завод за јавно здравље Панчево; Извод број 13 од 22. јануара 2019. године за текући рачун број 840-794667-96 (сопствени приходи); Налог за књижење број 16-00013/2019 од 22. јануара 2019. године; Извод број 19 од 30. јануара 2019. године за текући рачун број 840-794667-96 (сопствени приходи); Налог број 30-00120/2018 од 25. јануара 2019. године; Налог број 30-00106/2018 од 26. децембра 2018. године; Налог број 30-00010/2019 од 21. фебруара 2019. године; Налог број 30-00110/2018 од 4. јануара 2019. године; Налог број 30-00099/2018 од 11. децембра 2018. године; Налог број 30-00044/2019 од 10. јуна 2019. године; Налог број 30-00008/2019 од 19. фебруара 2019. године; Рачун број 2224 од 25. јануара 2019. године издат купцу Алеко; Рачун број 169 од 29. октобра 2018. године издат купцу Завод за јавно здравље Панчево; Рачун број 19 од 21. фебруара 2019. године издат купцу „Алеко“; Рачун 199 од 26. децембра 2018. године издат купцу Завод за јавно здравље Панчево; Рачун број 225 од 25. јануара 2019. године издат купцу Завод за јавно здравље Панчево; Рачун број 69 од 22. маја 2019. године издат купцу Завод за јавно здравље Панчево; Рачун број 212 од 4. јануара 2019. године издат купцу Медицинска школа „Стевица Јовановић“ Панчево; Рачун 201 од 11. децембра 2018. године издат купцу Дом здравља Панчево; Рачун број 18 од 19. фебруара 2019. године издат купцу Дом здравља Панчево; Рачун број 77/19 од 5. јуна 2019. године издат купцу Медицинска школа „Стевица Јовановић“ Панчево; Извод број 23 од 5. фебруара 2019. године; Налог број 16-00023/2019 од 5. фебруара 2019. године; Извод број 34 од 21. фебруара 2019. године; Налог број 16-00034/2019 од 21. фебруара 2019. године; Извод број 38 од 27. фебруара 2019. године; Налог број 16-00038/2019 од 27. фебруара 2019. године; Извод број 44 од 7. марта 2019. године; Налог број 16-00044/2019 од 7. марта 2019. године; Извод број 55 од 22. марта 2019. године; Налог број 16-00055/2019 од 22. марта 2019. године; Извод број 156 од 16. августа 2019. године; Налог број 16-00156/2019 од 16. августа 2019. године; Извод број 13 од 22. јануара 2019. године; Налог број 16-00013/2019 од 22. јануара 2019. године; Извод број 19 од 30. јануара 2019. године; Налог број 16-00019/2019 од 30. јануара 2019. године; Извод број 109 од 12. јуна 2019. године; Налог број 16-00109/2019 од 12. јуна 2019. године; Извод број 115 од 20. јуна 2019. године; Налог број 16-00115 од 20. јуна 2019. године; Извод број 121 од 28. јуна 2019. године; Налог број 16-00121 од 28. јуна 2019. године;

- 2) Аналитичке картице Дома здравља Панчево, Завода за јавно здравље Панчево, ЗБПУР „Алеко“ Панчево и Медицинске школе „Стевица Јовановић“ Панчево.

### 2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



## **2.1.16 Више исказани мешовити и неодређени приходи (конто 745000) за наплаћене трошкове употребе службених мобилних телефона од запослених**

### **2.1.16.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево је више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 316 хиљада динара, и у истом износу расходе за услуге комуникације (конто 421400) јер је наплаћене трошкове употребе службених мобилних телефона од запослених преко лимита утврђених одлуком о кредитним лимитима и тарифним пакетима запослених за коришћење службених мобилних телефона исказала као сопствени приход, уместо да изврши корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ( Напомена 3.1.1.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000).

### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да је у 2019. години извршена исправка књижења за текући период. Наплаћени трошкови службених мобилних телефона се књиже као корекција текућих расхода 421414 – услуге мобилног телефона.

Увидом у приложене доказе је утврђено да је Општа болница Панчево извршила корекцију текућих расхода за услуге комуникације (конто 421400) током 2019. године за износе наплаћених трошкова употребе службених мобилних телефона од запослених преко лимита утврђених одлуком о кредитним лимитима и тарифним пакетима запослених за коришћење службених мобилних телефона, које је исказала као сопствени приход.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Аналитичка картица за конто 421414 – услуге мобилног телефона; Извод број 1 од 3. јануара 2019. године са пратећим налогом број 15-00001/2019 од 3. јануара 2019. године и Списком обустава за мобилне телефоне за децембар 2018. године;
- 2) Извод број 81 од 3. маја 2019. године са пратећим налогом број 15-00081/2019 од 3. маја 2019. године и Списком обустава за мобилне телефоне за април 2019. године;
- 3) Извод број 102 од 3. јуна 2019. године са пратећим налогом број 15-00102/2019 од 3. јуна 2019. године и Списком обустава за мобилне телефоне за мај 2019. године;
- 4) Извод број 145 од 1. августа 2019. године са пратећим налогом број 15-00145/2019 од 1. августа 2019. године и Списком обустава за мобилне телефоне за јул 2019. године;
- 5) Извод број 151 од 9. августа 2019. године са пратећим налогом број 15-00151/2019 од 9. августа 2019. године;
- 6) Извод број 231 од 2. децембра 2019. године са пратећим налогом број 15-00231/2019 од 2. децембра 2019. године и Списком обустава за мобилне телефоне за новембар 2019. године.

### **2.1.16.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



## **2.1.17 У основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) није урачуната вредност свих стварно ефективно извршених сати рада**

### **2.1.17.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево није у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација).

### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да од септембра 2019. године у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) обрачунава вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду.

Увидом у три платна листића за септембар и октобар 2019. године за запослене који су остварили дежурство и прековремени рад је утврђено да је у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) Општа болница Панчево урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављена су:

- 1) Три платна листића за обрачун плате за септембар 2019. године и два платна листића за обрачун плате за октобар 2019. године;
- 2) Решење о обављању дежурства за септембар 2019. године од 4. септембра 2019. године;
- 3) Решење о прековременом раду за октобар 2019. године од 28. октобра 2019. године;
- 4) Решење о обављању дежурства за октобар 2019. године од 3. октобра 2019. године;
- 5) Решење о прековременом раду од 9. октобра 2019. године.

### **2.1.17.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.18 Више исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године**

### **2.1.18.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево је више исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 3.569 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2018. годину више исказала расходе за енергенте који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања за износ рефундираних средстава за енергенте од купаца и других правних лица и на тај начин у истом износу више исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама чл. 36. у вези члана 18. и 80. став 2



тачка 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину (Напомена 3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100).

### **2.1.18.2      Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају образложила да с обзиром да се ради о Билансу стања на дан 31.12.2018. године није могуће урадити исправке, као и да ће у 2019. години бити поступљено по препоруци ревизије. Одговорним лицима Опште болнице Панчево је препоручено да потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање исказују у складу са одредбама чл. 36. у вези члана 18. и 80. став 2 тачка 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.

Општа болница Панчево је у спроведеном Коначном обрачуна са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 01.01. – 31.12.2019. године расходе за енергенте кориговала за износ рефундираних средстава од купаца и других правних лица. Увидом у појединачне картице купаца Медицинска школа „Стевица Јовановић“ Панчево, Дома здравља Панчево, Завода за јавно здравље Панчево и ЗБПУР „Алеко“ Панчево Опште болнице Панчево је утврђено да је Општа болница Панчево кориговала текуће расходе за енергенте на име рефундираних средстава од купаца и других правних лица за испоруку енергената у износу од 9.212 хиљада динара, а колико су износила потраживања од ових купаца за испоручену електричну енергију и природни гас током 2019. године.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављена су:

- 1) Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите из прилога 2 Правилника о уговарању за период од 1. 1. до 31. 12. 2019. године;
- 2) Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 01.01. – 31.12.2019. године;
- 3) Увид у главну књигу Опште болнице Панчево; Картице купаца Медицинска школа „Стевица Јовановић“ Панчево, Дома здравља Панчево, Завода за јавно здравље Панчево и ЗБПУР „Алеко“ Панчево.

### **2.1.18.3      Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.19 Непостојање контролних активности за контролу наплате и фактурисања партиципације**

### **2.1.19.1      Опис неправилности**

Општа болница Панчево није успоставила контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, није дефинисала права,



обавезе и одговорности лица која врше наплату, нити је предузела мере за наплату ненаплаћене партиципације (3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000);

#### **2.1.19.2      Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да је предузела мере исправљања, односно да је указано запосленима у амбулантама специјалистичког центра на проблеме код наплате партиципације како би се неправилности отклониле и побољшала наплата саме партиципације. Увидом у Обавештење број 01-10329/19 од 4. децембра 2019. године је утврђено да је главна сестра специјалистичког центра Опште болнице Панчево обавештена да је прегледом наплате партиципација утврђено да није могуће у 70% случајева извршити контролу услед недостатка података на признаницама о наплаћеној партиципацији, као и да ће у периоду од 6. до 15. децембра 2019. године бити извршена контрола наплате и наплаћене партиципације.

Увидом у Извештај о спроведеној контроли наплате партиципације број 01-10733/19 од 17. децембра 2019. године утврђени су бројни пропусти у наплати и фактурисању партиципације, односно да признанице о наплати партиципације не садрже бројеве протокола за све пацијенте, да све уплаћене партиципације нису и фактурисане, да су наплаћене партиципације у неким случајевима фактурисане у мањем износу.

Општа болница Панчево је отпочела поступак контроле наплате партиципације, али није донела процедуру наплате партиципације, којом би се дефинисала права, обавезе и одговорност лица која врше наплату, обезбедило поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији и мере и активности за наплату ненаплаћене партиципације.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Обавештење број 01-10329/19 од 4. децембра 2019. године;
- 2) Извештај о спроведеној контроли наплате партиципације број 01-10733/19 од 17. децембра 2019. године;
- 3) Аналитичка картица за конто 122155 – остала потраживања од државних органа и организација; Аналитичка картица за конто 781111 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу;
- 4) Преглед фактурисане и наплаћене партиципације у 2019. години.

#### **2.1.19.3      Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## **2.1.20 Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа имовине и обавеза**

### **2.1.20.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево није извршила усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 – Контролне активности).

### **2.1.20.2 Искане мере исправљања**

Увидом у пописну листу са вредностима за пописно место 100 – станови је утврђено да су на пописној листи исказани, раније непописани, станови као и да су на аналитичкој картици за конту 011115 – остале стамбене зграде исказани станови у вредности од 850 хиљада динара. Општа болница Панчево је након извршеног пописа залиха лекова са стањем на дан 31. 12. 2019. године доставила пописне листе залиха лекова и санитетског материјала на одељењима Опште болнице Панчево и картицу конта 022237 – залихе лекова и санитетског материјала. Општа болница Панчево је на тај начин:

- 1) ускладила вредност пописаних зграда и грађевинских објеката у главној и помоћној књизи за вредност од 850 хиљада динара која се односила на два стана у власништву Опште болнице Панчево. Станови су евидентирани у помоћној књизи основних средстава и пописани.
- 2) ускладила вредност вредност залиха потрошног материја јер је Општа болница Панчево пописала залихе потрошног материјала (лекова, санитетског и уградног материјала на одељењима Опште болнице Панчево) на дан 31. 12. 2019. године и евидентирала у их својим пословним књигама.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Пописна листа са вредностима за пописно место 100 – станови;
- 2) Аналитичка картица конта 011115 – остале стамбене зграде ипојединачне аналитичке картице за два стана;
- 3) Допис упућен Центру за социјални рад број 01-10871/19 од 20. децембра 2019. године;
- 4) Допис упућен Полицијској управи Панчева број 01-10869/19 од 20. децембра 2019. године;
- 5) Одлука о попису и образовању пописних комисија број 01-01/19-19- 7 т. од 15. новембра 2019. године;
- 6) Картице конта 022200 – залихе потрошног материјала. Рекапитулација пописа залиха у магацинима. Попис лекова и потрошног материјална на одељењима;
- 7) Извештај о извршеном попису за 2019. годину;
- 8) Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године број 01-01/20-22-2т. од 10. фебруара 2020. године.

### **2.1.20.3 Оцена мера исправљања**

Искану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.





## **2.1.21 Општа болница Панчево није предузела мере за перманентно праћење података исказаних у електронској фактури и стварним утрошцима лекова и санитетског потрошног материјала**

### **2.1.21.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево није успоставила контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаним и утрошеним лековима и санитетском потрошном материјалу, није дефинисала обавезе и одговорност лица која врше фактурисање, нити је предузела мере за перманентно праћење података исказаних у електронској фактури и стварним утрошцима лекова и санитетског потрошног материјала (Напомена 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);

### **2.1.21.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је предузела мере и активности за отклањање утврђене неправилности. Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да се тренутно ради на имплементацији новог програма како би се, између осталог, обезбедили подаци о стварном утрошку и омогућило поређење стварне потрошње са оним што је приказано у фактури. Такође, је навела да је извршена контрола у Одсеку за хематологију коме је упућен допис ради указивања на неправилности у фактурисању. Општа болница Панчево је након достављања Одазивног извештаја доставила Државној ревизорској институцији Обавештење о имплементацији новог софтвера број 01-1111/20 од 24. јануара 2020. године и допис од 17. марта 2020. године.

Општа болница Панчево је у Обавештењу о имплементацији новог софтвера број 01-1111/20 од 24. јануара 2020. године навела да ће нови софтвер омогућити повезивање финансијског и материјалног књиговодства, ликвидатуре, јавних набавки, магацина немедицинске робе и благајне са болничком апотеком и свим службама болнице које требају лекове из централне апотеке. Такође, је навела да ће програм омогућити упоређивање електронске фактуре која се доставља Републичком фонду за здравствено осигурање за стварним утрошцима лекова и санитетског материјала који се ће се водити по службама.

Општа болница Панчево је у свом допису од 17. марта 2020. године навела да је применом новог програма и раздвајањем магацина на магацин апотеке и одељенске магацине обезбедила увид у стварни утрошак лекова и санитетског материјала на сваком одељењу и тиме омогућила поређење вредности стварног утрошка са оним приказаним у фактури ка Републичком фонду за здравствено осигурање. Податак о улазу лекова и материјала на свако одељење је видљив као и потрошња и стање залиха у било ком моменту. Уз допис је доставила промет књижења за период од 1. јануара до 11. марта 2020. године за санитетски и медицински материјал и лекове у здравственој установи за Грудно одељење и цитостатике за Одељење онкологије који садрже податке у улазу и утрошку лекова на одељењима.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Упозорење по спроведеној контроли утрошка и фактурисања лекова број 01-7347/19.



- 2) Обавештење о имплементацији новог софтвера број 01-1111/20 од 24. јануара 2020. године;
- 3) Допис „Резултати имплементација новог софтвера у праћењу стварне потрошње лекова и санитетског материјала и искоришћености закључених уговора са добављачима“ број 012646/20 од 17. марта 2020. године.

### **2.1.21.3      Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.22 У Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године - Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора, исказан већи буџетски дефицит**

#### **2.1.22.1      Опис неправилности**

Општа болница Панчево је 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 од 57 хиљада динара, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме изнад оствареног вишка прихода над расходима из сопствених средстава, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.5 Резултат по изворима финансирања).

#### **2.1.22.2      Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају образложила да с обзиром да се ради о Извештају о извршењу буџета за 2018. годину, не може да уради никакве исправке, као и да ће у извештају о извршењу буџета за 2019. годину бити предузете мере исправљања. Општа болница Панчево је 4. марта 2020. године, доставила Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје за 2019. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године.

Општа болница Панчево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора, исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 490 хиљада динара. Општа болница Панчево није у колони осталих извора исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у





2019. години, јер није сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала будући да је остварила дефицит у 2019. години.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Налог за књижење број 00-00012/2019 од 1. јануара 2019. године;
- 2) Аналитичка картица конта 311519 – Остали извори новчаних средстава;
- 3) Аналитичка картица конта 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит; Закључни лист на дан 31. 12. 2019. године;
- 4) Завршни рачун за 2019. годину од 4. марта 2020. године.

### **2.1.22.3      Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

## **2.1.23 У Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године - Образац 2 исказан мањи укупни буџетски суфицит**

### **2.1.23.1      Опис неправилности**

Општа болница Панчево је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године - Образац 2 исказала мањи укупни буџетски суфицит за 57 хиљада динара, јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала изнад вишка прихода и примања из сопствених средстава у истом износу, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.2 Биланс прихода и расхода).

### **2.1.23.2      Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају образложила да с обзиром да се ради о Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године - Образац 2, не може да уради било какве исправке, као и да ће у Билансу прихода и расхода - Образац 2 за 2019. годину бити предузете мере исправљања. Општа болница Панчево је 4. марта 2020. године, доставила Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје за 2019. годину на прописаним обрасцима.

Општа болница Панчево је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 2 исказала буџетски дефицит износу од 9.291 хиљаду динара (ОП 2347). Општа болница Панчево није сразмерни износ обрачунате амортизације исказивала на терет расхода будући да је остварила дефицит из осталих извора у 2019. години.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Налог за књижење број 00-00012/2019 од 1. јануара 2019. године;
- 2) Аналитичка картица конта 311519 – Остали извори новчаних средстава;
- 3) Аналитичка картица конта 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит;



4) Завршни рачун за 2019. годину од 4. марта 2020. године.

### **2.1.23.3      Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.24 Општа болница Панчево није донела стратегију управљања ризиком**

#### **2.1.24.1      Опис неправилности**

Општа болница Панчево није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима).

#### **2.1.24.2      Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је донела План управљања ризиком број 01-10858/19 од 20. децембра 2019. године којим се уређује управљање ризицима у области пружања здравствене заштите, безбедности пацијента, противпожарне заштите и безбедности и здравља на раду. Планом управљања ризиком број 01-10858/19 од 20. децембра 2019. године нису обухваћени ризици на пољу финансијског управљања и контроле. Општа болница Панчево је 24. јануара 2020. године доставила Стратегију управљања ризиком у систему финансијског управљања и контроле за период 2020 - 2022. године број 01- 1117/20 од 24. јануара 2020. године.

Увидом у Стратегију управљања ризиком у систему финансијског управљања и контроле за период 2020 - 2022. године број 01- 1117/20 од 24. јануара 2020. године је утврђено да је Општа болница Панчево донела стратегију управљања ризицима у области финансијског управљања и контроле коју треба имплементирати у наредном периоду. За потребе увођења система управљања ризицима Стратегијом је дефинисано да ће Општа болница Панчево донети одлуку о именовању лица задуженог за управљање ризицима, утврђивање ризика и њихово евидентирање у Регистар ризика, као и да ће донети одлуку о успостављању Регистра ризика за сваку организациону јединицу у саставу Опште болнице Панчево.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) План управљања ризиком број 01-10858/19 од 20. децембра 2019. године;
- 2) Стратегија управљања ризиком у систему финансијског управљања и контроле за период 2020 - 2022. године број 01- 1117/20 од 24. јануара 2020. године.

#### **2.1.24.3      Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## **2.1.25 Неустављеност писаних политика и процедура у области економско-финансијског пословања за успостављање система финансијског управљања и контроле**

### **2.1.25.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево није донела писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања за успостављање система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбом члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

### **2.1.25.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је донела Процедuru књижења и плаћања фактура добављача, као и Процедuru исплата накнаде трошкова превоза.

Општа болница Панчево је отпочела процес успостављања система финансијског управљања и контроле у области економско-финансијског пословања, те је тако донела Процедuru исплата накнаде трошкова превоза број 01-10870/19 од 20. децембра 2019. године и Процедuru књижења и плаћања фактура добављача број 01-10834/19 од 19. децембра 2019. године, али није донела процедуре за праћење реализације закључених уговора са добављачима, обрачуна плата и других примања запослених, фактурисања прихода и одржавања и сервисирања уређаја, апарата и возила.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Процедuru исплата накнаде трошкова превоза број 01-10870/19 од 20. децембра 2019. године;
- 2) Процедuru књижења и плаћања фактура добављача број 01-10834/19 од 19. децембра 2019. године

### **2.1.25.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.26 Није успостављена функционална интерна ревизија**

### **2.1.26.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево није успоставила интерну ревизију, како је то прописано 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 (Напомена 2.2 Интерна ревизија).



### 2.1.26.2 **Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да се запослена која је распоређена на место интерног ревизора још увек није вратила на посао услед одобреног одсуства са рада због посебне неге детета како је планирано, јер је претходно била на породилском боловању, тако да се још увек нису стекли услови за успостављање интерне ревизије.

Увидом у достављену документацију за утврђену неправилност неустављање интерне ревизије је утврђено да Општа болница Панчево има распоређено лице на пословима интерне ревизије које се налази на одсуству ради посебне неге детета до 12. фебруара 2020. године. Запослена се налазила на породилском одсуству и одсуству ради неге детета у периоду од 11. октобра 2018. године до 10. октобра 2019. године, али је након тога запосленој је утврђено право на одсуство ради посебне неге детета. Запослена је похађала обуку за интерног ревизора у периоду од 16. до 24. априла 2018. године, али због породилског одсуства и одсуства ради неге детета није полагала испит.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Образложење за неустављање интерне ревизије број 01-5921/19 од 25. јула 2019. године;
- 2) Решење о одобрењу одсуства са рада због посебне неге детета број 01-9108/19-1 од 05. новембра 2019. године за период од 12. 11. 2019. до 12. 02. 2020. године;
- 3) Потврда Министарства финансија – Сектор за интерну контролу и интерну ревизију број 153-00-103/2018-09-51 од 24. априла 2018. године.

### 2.1.26.3 **Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## 2.1.27 **Неусаглашена потраживања**

### 2.1.27.1 **Опис неправилности**

Општа болница Панчево није усагласила потраживања у износу од 2.650 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања - конто 122100).

### 2.1.27.2 **Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево доставила је ИОС-е на усаглашавање Министарству здравља Републике Србије, АП Војводина - Покрајинском секретаријату за здравство и социјалну политику, Заводу за јавно здравље Панчево, Медицинској школи „Стевица Јовановић“



Панчево, Институту за трансфузију крви Србије, Београд и другим купцима ради усаглашавања потраживања од купаца са стањем на дан 30. новембар 2019. године. Укупно усаглашена потраживања по ИОС-има која су узета као узорак ради утврђивања да ли је предузета мера исправљања износе 2.493 хиљаде динара. Два купца нису одговорила на достављене ИОС-е у износу од 11.491 хиљаду динара, а један купац је оспорио потраживања у износу од 8.125 хиљада динара.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) ИОС о усаглашавању потраживања са купцем Институт за трансфузију крви Србије, Београд на дан 30. 11. 2019. године број 9/19 од 20. децембра 2019. године;
- 2) ИОС о усаглашавању потраживања са купцем АП Војводина - Покрајински секретаријат за здравство и социјалну политику на дан 30. 11. 2019. године са аналитичком картицом;
- 3) ИОС о усаглашавању потраживања са купцем Медицинска школа „Стевица Јовановић“ Панчево на дан 30. 11. 2019. године са аналитичком картицом;
- 4) ИОС о усаглашавању потраживања са купцем Завод за јавно здравље Панчево на дан 30. 11. 2019. године са аналитичком картицом.

### **2.1.27.3      Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

**2.1.28 Пружене услуге хитне 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, исказане као потраживања од купаца**

### **2.1.28.1      Опис неправилности**

Општа болница Панчево је више исказала у пословним књигама потраживања од купаца (конто 122111) за износ од 10.851 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 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 (Напомена 3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100).

### **2.1.28.2      Исказане мере исправљања**

Увидом у налог за књижење број 00-00008/2019 и налог за књижење број 00-00009/2019 оба од 1. јануара 2019. године је утврђено да је Општа болница Панчево прекњижила потраживања од Министарства здравља Републике Србије и Покрајинског секретаријата за здравство и социјалну политику АП Војводине са конта 122111 – потраживања од купаца



на конто 122156 – потраживања за неосигурана лица. Рачуни за пружене услуге хитне медицинске помоћи евидентирају на конту 122156 - потраживања за неосигурана лица.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Фактура број 187/19 од 26. новембра 2019. године и 157/19 од 4. октобра 2019. године упућене Министарству здравља Републике Србије за услуге лечења пацијената који се налазе на издржавању затворске казне у Казнено-поправном заводу у Панчеву;
- 2) Налог за књижење број 30-00108/2019 од 26. новембра 2019. године;
- 3) Налог за књижење број 30-00087/2019 од 4. октобра 2019. године;
- 4) Аналитичка картица за Министарство здравља Републике Србије (потраживања за неосигурана лица);
- 5) Аналитичка картица за Покрајински секретаријат за здравство и социјалну политику (потраживања за неосигурана лица); Налог за књижење број 00-00008/2019 и налог за књижење број 00-00009/2019 оба од 1. јануара 2019. године;
- 6) Фактуре: број 135/2019 од 25. септембра 2019. године, број 138/19 од 26. септембра 2019. године, број 157/19 од 4. октобра 2019. године, број 171/19 од 24. октобра 2019. године, број 187/19 од 26. новембра 2019. године, број 208/19 од 12. децембра 2019. године, број 212 од 24. децембра 2019. године, број 226/19 од 30. децембра 2019. године, и
- 7) Картица конта 122156 – потраживања за неосигурана лица.

### **2.1.28.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.29 Више исказани дати аванси, депозити и кауције (конто 123200) у износу од 576 хиљада динара и у истом износу мање исказани аванси за нефинансијску имовину (конто 015200)**

#### **2.1.29.1 Опис неправилности**

Општа болница Панчево је више исказала дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) у износу од 576 хиљада динара и у истом износу мање исказала авансе за нефинансијску имовину (конто 015200) што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.3.1 Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200).

#### **2.1.29.2 Исказане мере исправљања**

Увидом у налоге за књижење: број 18-00025/2019 од 2. августа 2019. године, број 18-00016/2019 од 17. јуна 2019. године, број 16-00087/2019 од 13. маја 2019. године, број 16-000111/2019 од 14. јуна 2019. године, број 16-00008/2019 од 15. јануара 2019. године, број 18-00022/2019 од 17. јула 2019. године, број 18-000010/2019 од 13. маја 2019. године, број





16-00065/2019 од 5. априла 2019. године, број 16-00170/2019 од 5. септембра 2019. године, број 16-00234/2019 од 5. децембра 2019. године, број 15-00042/2019 од 5. марта 2019. године, број 15-00107/2019 од 10. јуна 2019. године, број 15-00109/2019 од 12. јуна 2019. године, број 15-00235/2019 од 6. децембра 2019. године, број 15-00055/2019 од 22. марта 2019. године, број 15-00087/2019 од 13. маја 2019. године, број 15-00040/2019 од 1. марта 2019. године, број 15-00227/2019 од 26. новембра 2019. године, број 15-00197/2018 од 12. октобра 2018. године, број 15-00203/2019 од 22. октобра 2019. године, број 15-00029/2019 од 13. фебруара 2019. године, број 15-00036/2019 од 25. фебруара 2019. године, број 15-00108/2019 од 11. јуна 2019. године, број 15-00170/2019 од 05. септембра 2019. године, број 15-00240/2019 од 13. децембра 2019. године, предрачуна и рачуне добављача, изводе о плаћању и осталу пратећу документацију, је утврђено да је Општа болница Панчево у 2019. години исказала авансе за нефинансијску имовину (конто 015200) и дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у налог за књижење број 42-00100/2018 од 20. августа 2018. године је утврђено да је извршена исправка погрешно евидентираних затезних камата на конту 123221 – аванси за набавку робе.

Увидом у налог за књижење број 00-00014/2019 од 30. децембра 2019. године је утврђено да је Општа болница Панчево извршила исправку почетног стања за 2019. годину, тако што је плаћен аванс добављачу „Medial Group“ д. о. о. за набавку ЕМНГ система у износу од 450 хиљада динара прекњижила са конта 123221 – аванси за набавку робе на конто 015225 – аванси за медицинску и лабораторијску опрему.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Стање аналитике за конта 015212 – аванси за пословне зграде и друге објекте; 015222 – аванси за административну опрему и 015225 – аванси за медицинску и лабораторијску опрему за период од 1. јануара до 16. децембра 2019. године;
- 2) За конто 015200 аванси за нефинансијску имовину: Налози за књижење: број 18-00025/2019 од 2. августа 2019. године, број 18-00016/2019 од 17. јуна 2019. године, број 16-00087/2019 од 13. маја 2019. године, број 16-000111/2019 од 14. јуна 2019. године, број 16-00008/2019 од 15. јануара 2019. године, број 18-00022/2019 од 17. јула 2019. године, број 18-000010/2019 од 13. маја 2019. године, број 16-00065/2019 од 5. априла 2019. године, број 16-00170/2019 од 5. септембра 2019. године, број 16-00234/2019 од 5. децембра 2019. године; Предрачуни добављача: Занатска радња “BSP-MGM” број 55/19 од 29. јула 2019. године, “Forma ideale” д. о. о. број ПА-19-002212 од 22. априла 2019. године, “Forma ideale” д. о. о. број ПА-19-003343 од 13. јуна 2019. године, “Forma ideale” д. о. о. број ПА-19-004039 од 15. јула 2019. године, Демарк д. о. о. број 162/19ВП од 15. јануара 2019. године, “Greenwood enterijer” д. о. о. број 23-2019 од 6. маја 2019. године, Инел д. о. о. број 20266 од 25. марта 2019. године, “JYSK” д. о. о. број 7Y102102030919114559 од 3. септембра 2019. године, “Ortopedija MC” д. о. о. број 89 од 12. новембра 2019. године; Рачун добављача “Slovinj Green Energy” д. о. о. број 01/19 од 03. јуна 2019. године; Изводи о плаћању: број 25 од 2. августа 2019. године, број 16 од 17. јуна 2019. године, број 87 од 13. маја 2019. године, број 111 од 14. јуна 2019. године, број 8 од 15. јануара



2019. године, број 22 од 17. јула 2019. године, број 10 од 13. маја 2019. године, број 65 од 5. априла 2019. године, број 170 од 5. септембра 2019. године, број 234 од 5. децембра 2019. године; Одлуке директора Опште болнице Панчево: број 01-25/19-250 од 30. јула 2019. године, број 01-25/19-188 од 23. маја 2019. године, број 01-25/19-207 од 14. јуна 2019. године, број 01-25/18-451 од 14. јануара 2019. године, број 01-25/19-273 од 12. августа 2019. године, број 01-25/19-132 од 25. марта 2019. године, број 01-25/18-296 од 5. септембра 2019. године; Наруцбеница број 01-41/19-5 од 4. априла 2019. године;
- 3) Стање аналитике за конто 123221 – аванси за набавку робе од 1. јануара до 16. децембра 2019. године; За конто 123200 - дати аванси, депозити и кауције: Налози за књижење број 15-00042/2019 од 5. марта 2019. године, број 15-00107/2019 од 10. јуна 2019. године, број 15-00109/2019 од 12. јуна 2019. године, број 15-00235/2019 од 6. децембра 2019. године, Налози за књижење: број 15-00055/2019 од 22. марта 2019. године, број 15-00087/2019 од 13. маја 2019. године, број 15-00040/2019 од 1. марта 2019. године, број 15-00227/2019 од 26. новембра 2019. године, број 15-00197/2018 од 12. октобра 2018. године, број 15-00203/2019 од 22. октобра 2019. године, број 15-00029/2019 од 13. фебруара 2019. године, број 15-00036/2019 од 25. фебруара 2019. године, број 15-00108/2019 од 11. јуна 2019. године, број 15-00170/2019 од 05. септембра 2019. године, број 15-00240/2019 од 13. децембра 2019. године; Предрачуни добављача: Корана д. о. о. број 01-1202 од 12. фебруара 2019. године, Призма Крагујевац д. о. о. број 93-630510910206 од 10. јуна 2019. године, Термос д. о. о. број 000159/19 од 7. маја 2019. године; “Ехпорт” д. о. о. (понууда) број МГ 58/2019 од 10. септембра 2019. године, Агенција за акредитацију здравствених установа број ПФ 18-19 од 18. марта 2019. године, Универзитет у Београду – Фармацеутски факултет број 37/000286 од 07. маја 2019. године, број 30/000554 од 22. фебруара 2019. године, број 30/000555 од 22. фебруара 2019. године, број 30/000556 од 22. фебруара 2019. године, број 30/000615 од 23. новембра 2019. године, број 30/000614 од 23. новембра 2019. године, ЈП „Службени гласник“ број 19-001-0488 од 8. октобра 2018. године, број 20-001-0488 од 15. октобра 2019. године, број ИПР19-05047 од 12. фебруара 2019. године, број ИПР19-06485 од 25. фебруара 2019. године, број ИПР19-20548 од 6. јуна 2019. године, број ИПР19-20478 од 6. јуна 2019. године, број ИПР19-20528 од 6. јуна 2019. године, број ИПР19-20538 од 6. јуна 2019. године, број ИПР19-20543 од 6. јуна 2019. године, број ИПР19-20546 од 6. јуна 2019. године, број ИПР19-31392 од 4. септембра 2019. године, број ИПР19-43599 од 10. децембра 2019. године, ИПР19-43605 од 10. децембра 2019. године; Изводи о плаћању: број 42 од 5. марта 2019. године, број 107 од 10. јуна 2019. године, број 109 од 12. јуна 2019. године, број 235 од 6. децембра 2019. године, број 55 од 22. марта 2019. године, број 87 од 13. маја 2019. године, број 40 од 1. марта 2019. године, број 227 од 26. новембра 2019. године, број 197 од 12. октобра 2018. године, број 203 од 22. октобра 2019. године, број 29 од 13. фебруара 2019. године, број 36 од 25. фебруара 2019. године, број 108 од 11. јуна 2019. године, број 170 од 5. септембра 2019. године, број 240 од 13. децембра 2019. године; Одлуке директора Опште болнице Панчево: број 01-25/19-79 од 21. фебруара 2019. године, број 01-25/19-197 од 27. маја 2019. године, број 01-25/19-181 од 20. маја 2019. године и број 01-25/19-306 од 12. септембра 2019. године, број 01-20/18-806 од 11. октобра 2018. године, број 01-119/19-1 од 21. октобра 2019. године, број 01-20/19-101 од 13.





фeбруара 2019. године, број 01-20/19-144 од 25. фeбруара 2019. године, број 01-20/19-452 од 11. јуна 2019. године, број 01-100/19 од 4. септембра 2019. године, број 01-10611/19 од 12. децембра 2019. године; Уговор број 01-9998/18 од 11. децембра 2018. године закључен са АП Војводина – Покрајинским секретаријатом за здравство; Уговор о међусобним правима, обавезама и одговорностима у вези са специјализацијом: број 01-3350/16 од 6. маја 2016. године, број 01-3169/11 од 8. јуна 2011. године, број 01-9142/16 од 25. новембра 2016. године;

- 4) Налог за књижење број 00-00014/2019 од 30. децембра 2019. године.
- 5) Налог за књижење број 42-00100/2018 од 20. августа 2018. године; Налог за књижење број 16-00157/2018 од 17. августа 2018. године; Књижно задужење – захтев за исплату затезне камате број: КМ-18000175 од 13. августа 2018. године; Извод о плаћању број 157 од 17. августа 2018. године.

### **2.1.29.3      Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.30 Неусаглашене обавезе из пословања**

#### **2.1.30.1      Опис неправилности**

Општа болница Панчево није усагласила обавезе најмање у износу од 23.422 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000).

#### **2.1.30.2      Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у склопу припремних активности за израду завршног рачуна за 2019. годину и ради отклањања утврђене неправилности доставила својим добављачима Изводе отворених ставки са стањем на дан 30. септембра 2019. године, 31. октобра 2019. године, 30. новембра 2019. године и 11. децембра 2019. године. Уз одазивни извештај достављено је 17 ИОС-а. Увидом у достављене ИОС-е је утврђено да је Општа болница Панчево усагласила обавезе са добављачима по овим ИОС-има у износу од 42.978 хиљада динара.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) ИОС на дан 31. 10. 2019. године за добављача Ауторемонт Пивашевић д. о. о.; ИОС на дан 31.10.2019. године за добављача “Beochem” д. о. о., ИОС на дан 31. 10. 2019. године за добављача “Biognost S” д. о. о.;
- 2) ИОС на дан 31. 10. 2019. године за добављача “Boehringer Ingelheim Serbia” д. о. о.;
- 3) ИОС на дан 31. 10. 2019. године за добављача СЗТР „Ђурђевић“;
- 4) ИОС на дан 30. 11. 2019. године за добављача Дом здравља Панчево;
- 5) ИОС на дан 11. 12. 2019. године за добављача ЈП „Електопривреда Србије“;
- 6) ИОС на дан 30. 9. 2019. године за добављача “Fresenius Medical Care” д. о. о., ИОС на дан 30. 10. 2019. године за добављача “Inopharm” д. о. о.;
- 7) ИОС на дан 31. 10. 2019. године за добављача Дунав осигурање а. д. о.;



- 8) ИОС на дан 31. 10. 2019. године за добављача „Mark Medical“ д. о. о.;
- 9) ИОС на дан 31. 10. 2019. године за добављача „Medica Linea Pharm“ д. о. о.;
- 10) ИОС на дан 31. 10. 2019. године за добављача „Medicom“ д. о. о., ИОС на дан 31. 10. 2019. године за добављача “Narcisus” д. о. о.;
- 11) ИОС на дан 11. 12. 2019. године за добављача ЈП „Србијагас“;
- 12) ИОС на дан 31. 10. 2019. године за добављача Вега д. о. о.;
- 13) ИОС на дан 31. 10. 2019. године за добављача Завод за трансфузију крви Војводине.

### **2.1.30.3      Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.31    Више исказане обавезе према добављачима у земљи, а мање исказане обавезе по основу пратећих трошкова задуживања**

#### **2.1.31.1      Опис неправилности**

Општа болница Панчево је више исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) најмање у износу од 1.796 хиљада динара и у истом износу мање исказала обавезе по основу пратећих трошкова задуживања (конто 241400), јер је погрешно евидентирала законске затезне камате, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000).

#### **2.1.31.2      Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у одазивном извештају навела да све фактуре добављача које се односе на камате евидентира на конту 241412 – затезне камате, као и да су у 2019. години прекњижене обавезе по основу пратећих трошкова задуживања - затезне камате, са конта 252111 - добављачи у земљи на конто 241412– затезне камате. Увидом у налог за књижење број 00-00007/2019 од 11. септембра 2019. године је утврђено да је Општа болница Панчево више исказане обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) по почетном стању на дан 1. јануар 2019. године, у износу од 1.809 хиљада динара прекњижила на конто обавезе по основу пратећих трошкова задуживања (конто 241400) чиме је оклонила утврђену неправилност. Такође, увидом у налоге за књижење број 42-00078/2019 од 24. јула 2019. године, број 42-00065/2019 од 26. јуна 2019. године, број 42-00028/2019 од 3. априла 2019. године, број 42-00112/2019 од 9. октобра 2019. године је утврђено да је Општа болница Панчево у 2019. години обавезе по основу законских затезних камата књижила на конту 241412 – затезне камате.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Налог за књижење број 00-00007/2019 од 11. септембра 2019. године;
- 2) Налог за књижење број 42-00078/2019 од 24. јула 2019. године са обрачуном камате број КАМД-60264585Д од 11. јула 2019. године добављача ЈП “Србијагас“;



- 3) Налог за књижење број 42-00065/2019 од 26. јуна 2019. године са каматним листом број 1991028713 од 25. јуна 2019. године добављача ЈП Пошта Србије;
- 4) Налог за књижење број 42-00028/2019 од 3. априла 2019. године са књижним задужењем број КМ-190000289 од 20. марта 2019. године добављача „Farmalogist“ д. о. о.;
- 5) Налог за књижење број 42-00112/2019 од 9. октобра 2019. године са обрачуном камате број 26025328 од 28. септембра 2019. године добављача ЈП “Електропривреда Србије“;
- 6) Стање анализе за konto 214412 – затезне камате за период 1. јануар – 16. децембар 2019. године.

### **2.1.31.3      Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.32 Више исказани Извори новчаних средстава (konto 311500)**

### **2.1.32.1      Опис неправилности**

Општа болница Панчево у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године више исказала Изворе новчаних средстава (konto 311500) за износ од 57 хиљада динара, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме изнад оствареног вишка сопствених прихода над расходима из сопствених средстава, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.5 Капитал – konto 300000).

### **2.1.32.2      Исказане мере исправљања**

Општа болница Панчево је у својим пословним књигама за 2019. годину спровела потребна књижења како би тачно исказала стање капитала евидентираног на класи 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција. Увидом у аналитичку картицу за konto 311519 – остали извори новчаних средстава је утврђено да је Општа болница Панчево сторнирала износ од 57 хиљада динара на конту 311519 и исти исказала на конту 321121 -вишак прихода и примања – суфицит.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Налог за књижење број 00-00012/2019 од 1. јануара 2019. године;
- 2) Аналитичке картица конта 311519 – Остали извори новчаних средстава и конта 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит.

### **2.1.32.3      Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



### 3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице, веродостојан документ.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
15. мај 2020. године

Достављено:

- Субјекту ревизије;
- Архиви.