



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПОЖАРЕВАЦ, ПОЖАРЕВАЦ**

**Број: 400-110/2019-05/11  
Београд 11. децембар 2019. године**

## САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 .....	4
2.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 .....	5
2.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000.....	5
2.4. Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000.....	6
2.5. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 .....	7
2.6. Услуге по уговору – конто 423000.....	8
2.7. Услуге по уговору – конто 423000.....	9
2.8. Машине и опрема – конто 512000.....	9
2.9. Машине и опрема – конто 512000.....	10
2.10. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....	10
2.11. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 .....	11
2.12. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000.....	12
2.13. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....	12
2.14. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене - конто 240000 .....	13
2.15. Ванбилансна евиденција .....	13
2.16. Ванбилансна евиденција .....	14
2.17. Краткорочна потраживања – конто 122000.....	14
2.18. Информисање и комуникација – рачуноводствене исправе.....	15
2.19 Информисање и комуникација – рекапитулације обрачуна плата, накнада и додатака....	16
2.20 Билансна равнотежа .....	16
2.21 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 .....	17
2.22 Краткорочна потраживања - конто 122000 .....	17
2.23 Попис имовине и обавеза .....	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	19

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Пожаревац за 2018. годину број: 400-110/2019-05/7 од 17. јула 2019. године Државна ревизорска институција Републике Србије изразила је мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од Опште болнице Пожаревац захтевала достављање одазивног извештаја.

Општа болница Пожаревац је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Опште болнице Пожаревац за 2018. годину број: 5484 од 10. октобра 2019. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице, вршилац дужности директора Опште болнице Пожаревац.

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. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

#### 2.1.1 Опис неправилности

Општа болница Пожаревац је више исказала приходе на економској класификацији 742100 за износ од 8.130 хиљада динара, а мање исказала приходе на економској класификацији 791000, јер је средства остварена по основу пружања 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 евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је спровела књижења којима је исправљена неправилност настала у 2019. години и то:

- 1) за наплаћене приходе од Министарства здравља, по основу пружања 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 остварене у периоду јануар - јун 2019. године, извршена је исправка сторнирањем конта 742121 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике за износ од 12.164 хиљада динара, а исти износ је прокњижен на конту 791111 – Приходи из буџета;
- 2) наплаћени приходи од Министарства здравља, по основу пружања 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 остварене у периоду јул - септембар 2019. године, прокњижени су на конту 791111 – Приходи из буџета.

#### 2.1.3 Оцена мера исправљања

Општа болница Пожаревац је средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити евидентирала на прописаном субаналитичком конту 791111 – Приходи из буџета, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налози за књижење број 146/1 од 11.7.2019. године, 150/1 од 17.7.2019. године, 163/1 од 1.8.2019. године и 183/1 од 28.8.2019. године; Картица конта 791111 – Приходи из буџета.

## 2.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

### 2.2.1 Опис неправилности

Општа болница Пожаревац је више исказала приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 8.130 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказала приходе остварене из буџета Републике у колони шест за исти износ (као и расходе извршене из ових средстава), јер је средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити исказала као сопствене приходе, 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.

### 2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да средства остварена из буџета Републике у обрасцу Извештај о извршењу буџета – Образац 5 исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је спровела књижења којима је исправила неправилност насталу у 2019. години и то:

- 1) књижењем прихода од Министарства здравља по основу пружања 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 на конту 791111 – Приходи из буџета и у колони 6 - Република;
- 2) приказивањем прихода остварених од Министарства здравља по основу пружања 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 на конту 791111 – Приходи из буџета и у колони 6 - Република исправљено је утврђивање резултата по изворима финансирања.

### 2.2.3 Оцена мера исправљања

Општа болница Пожаревац је средства остварена из буџета Републике у обрасцу Извештај о извршењу буџета – Образац 5 исказала у колони 6 – Република, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2019 - 30.9.2019. године

## 2.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000

### 2.3.1 Опис неправилности

Општа болница Пожаревац је више исказала приходе на економској класификацији 744100 за износ од 42.000 хиљада динара, а мање исказала приходе на економској

класификацији 733260, јер је средства Града Пожаревац за финансирање учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње исказала као добровољне трансфере од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.3.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да средства остварена из буџета Града за финансирање реконструкције, изградње и опремања зграде нове болнице, а по основу учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је поступајући по препоруци приходе од Градске управе Пожаревац за финансирање учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње са Румунијом исказала на конту 733261 - Капитални трансфери од других нивоа власти у корист РФЗО.

### **2.3.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница Пожаревац је средства остварена из буџета Града Пожаревац за финансирање реконструкције, изградње и опремања зграде нове болнице, а по основу учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње евидентирала на конту 733260 – Капитални трансфери од других нивоа власти у корист РФЗО-а, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 46/0 од 3.7.2019. године; Картица конта 733261 – Капитални трансфери од других нивоа власти у корист РФЗО.

## **2.4. Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000**

### **2.4.1 Опис неправилности**

Општа болница Пожаревац је више исказала приходе остварене из донација и помоћи у колони 10 за износ од 42.000 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказала приходе остварене из Општине/Града у колони 8 за исти износ (као и расходе извршене из ових средстава), јер је средства Града Пожаревац за финансирање реконструкције, изградње и опремања зграде нове болнице, а по основу учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње исказала у колони донација и помоћи, 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.

### **2.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да средства остварена из буџета Града у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је спровела књижења којима је исправљена неправилност настала у 2019. години и то:

- 1) књижењем прихода од Градске управе Пожаревац за финансирање учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА Пројекта прекограничне сарадње са Румунијом на конту 733261 – Капитални трансфери од других нивоа власти у корист РФЗО и у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 Деветомесечног извештаја Опште болнице Пожаревац ове приходе исказала у колони 8 Општина/Град;
- 2) књижење расхода насталих по основу прихода Градске управе Пожаревац за финансирање учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА Пројекта прекограничне сарадње са Румунијом извршено је из извора средстава Општина/Град и исказано у колони 8 у Извештају о извршењу буџета Образац 5 Деветомесечног извештаја Опште болнице Пожаревац.

#### **2.4.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница Пожаревац је средства остварена из буџета Града у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказала у колони 8 – Општина/Град, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2019 - 30.9.2019. године; Налог за књижење број 50/0 од 10.7.2019. године.

### **2.5. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000**

#### **2.5.1 Опис неправилности**

Општа болница Пожаревац је више исказала расходе на економској класификацији 411000 за износ од 1.302 хиљаде динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423000, јер је расходе за пружене здравствене услуге по решењима о исплати накнаде евидентирала као расходе за плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.5.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да расходе по основу решења о накнади за пружене услуге евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је спровела књижења којима је исправљена неправилност настала у 2019. години, тако што је за износ исплате по решењима сторнирала конто 411111 - Плате по основу цене рада и задужила за исти износ конто 423599 – Остале стручне услуге.

#### **2.5.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница Пожаревац је расходе по основу решења о накнади за пружене услуге евидентирала на прописаном субаналитичком конту 423599 – Остале стручне услуге, у складу са

одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 215/0 од 30.9.2019. године; Картица конта 411111 – Плате по основу цене рада; Картица конта 423599 – Остале стручне услуге (операције и систематски прегледи).

## **2.6. Услуге по уговору – конто 423000**

### **2.6.1 Опис неправилности**

Општа болница Пожаревац је више исказала расходе на економској класификацији 423000 за износ од 668 хиљада динара, а мање исказала издатке на економској класификацији 515000, јер је издатке за лиценце за рачунарски софтвер евидентирала као расходе за услуге одржавања софтвера, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.6.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да извршене издатке за лиценце евидентирају на прописаним субаналитичким контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је спровела јавну набавку Одржавање софтвера, партија број 2 – Одржавање „Елпинг ИПС“ интегрисаног пословног система за финансијско, материјално и правно пословање. У складу са спроведеном јавном набавком испостављени су рачуни Елпинга за одржавање информационог система. Књиговодствена евиденција прати наведени основ набавке, самим тим и плаћања. Општа болница Пожаревац плаћа одржавање „Елпинг ИПС“ интегрисаног пословног система за финансијско, материјално и правно пословање и расходе за услуге одржавања софтвера евидентира на конту 423212 – Услуге одржавања софтвера.

### **2.6.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница Пожаревац у 2019. години није извршавала издатке за лиценце, већ је извршавала расходе за одржавање информационог система и евидентирала их на прописаном субаналитичком конту 423212 – Услуге за одржавање софтвера, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Уговор о јавној набавци одржавања софтвера између Опште болнице Пожаревац и „Елпинг“ СА Пожаревац, број уговора 06-1141 од 15.5.2019. године; Испостављени рачуни за извршене услуге одржавања бр.230/19 и 247/19; Картица конта 423212 – Услуге за одржавања софтвера.



## **2.7. Услуге по уговору – конто 423000**

### **2.7.1 Опис неправилности**

Општа болница Пожаревац је више исказала расходе на економској класификацији 423500 за износ од 2.855 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423400, јер је расходе за промотивне услуге организације догађаја за стратешки пројекат „Румунско - српска заједничка иницијатива у борби против канцера у пограничном региону“ евидентирала као расходе за остале стручне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.7.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да расходе за промотивне услуге евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је спровела књижења којима је исправљена неправилност настала у 2019. години и то: промотивне услуге организације догађаја за стратешки пројекат „Румунско – српска заједничка иницијатива у борби против канцера у пограничном региону“.

### **2.7.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница Пожаревац је расходе за промотивне услуге евидентирала на прописаном субаналитичком конту 423422 – Односи са јавношћу, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у 2019. години.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 46/0 од 3.7.2019. године; Картица конта 423422 – Односи са јавношћу.

## **2.8. Машине и опрема – конто 512000**

### **2.8.1 Опис неправилности**

Општа болница Пожаревац је више исказала издатке на економској класификацији 512000 – Машине и опрема за износ од 36.809 хиљада динара, а мање исказала издатке на економској класификацији 515000, јер је издатке за набавку софтвера евидентирала као издатке за рачунарску опрему, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.8.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да издатке за набавку софтвера евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да у 2019. години није вршила набавку софтвера.

### 2.8.3 Оцена мера исправљања

Општа болница Пожаревац није вршила набавку софтвера у 2019. години.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Спецификација аналитике Болнице; Спецификација аналитике ИПА; Картица конта 512221 – Рачунарска опрема; Рачуни по којима је извршен расход на конту 512221 – Рачунарска опрема.

## 2.9. Машине и опрема – конто 512000

### 2.9.1 Опис неправилности

Општа болница Пожаревац није у пословним књигама евидентирала плаћање добављачу за набављену медицинску опрему у износу од 724 хиљада динара на економској класификацији 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема и на тај начин мање исказала издатке за набавку медицинске опреме, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.9.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да плаћања према добављачима извршена за набавку опреме евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да у 2019. години сва плаћања добављачима за набављену медицинску опрему евидентирала на конту 512511 – Медицинска опрема.

### 2.9.3 Оцена мера исправљања

Општа болница Пожаревац је у пословним књигама евидентирала сва плаћања добављачима за набављену медицинску опрему и евидентирала их на конту 512511 – Медицинска опрема.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Картица конта 512511 – Медицинска опрема.

## 2.10. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

### 2.10.1 Опис неправилности

Општа болница Пожаревац је у Билансу стања за 2018. годину мање исказала:

- почетно стање нефинансијске имовине у залихама (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200) у износу од 31.665 хиљада динара, јер није евидентирала залихе медицинског и потрошног материјала из приручних магацина на одељењима,

- стање нефинансијске имовине у залихама (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200) у износу од 27.260 хиљада динара, јер није евидентирала

залихе медицинског и потрошног материјала из приручних магацина на одељењима, што није у складу са члановима 9 став 1 и 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.10.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да усклађују књиговодствено стање залиха медицинског и потрошног материјала са стањем које је утврђено пописом.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је у 2019. години евидентирала залихе медицинског и потрошног материјала из приручних магацина на одељењима, на основу Извештаја о спроведеном попису залиха лекова и медицинског материјала на одељењима на дан 30.9.2019. годину.

### **2.10.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница Пожаревац је ускладила књиговодствено стање залиха медицинског и потрошног материјала са стањем које је утврђено пописом.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 6003 од 30.9.2019. године.

## **2.11. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000**

### **2.11.1 Опис неправилности**

Општа болница Пожаревац је више исказала стање нефинансијске имовине у припреми за износ од 10.309 хиљада динара јер је активирано нематеријално улагање (рачунарски софтвер) садашње вредности нула, исказала у билансу стања као административну опрему у припреми. На тај начин Општа болница Пожаревац је више исказала стање нефинансијске имовине у припреми и капитала за 10.309 хиљада динара.

### **2.11.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да основна средства у припреми након стављања у употребу евидентирају на прописаним контима нефинансијске имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном оквиру.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је извршила књижења којима је исправљена неправилност активирањем опреме у припреми – компјутерски софтвер болничког информационог система у вредности од 10.309 хиљада динара.

### **2.11.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница Пожаревац је основна средства у припреми након стављања у употребу евидентирала на прописаном субаналитичком конту 0112221 – Рачунарска опрема.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 199/0 од 16.9.2019. године; Картица конта 0112221 – Рачунарска опрема - рачунари.

## **2.12. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000**

### **2.12.1 Опис неправилности**

Општа болница Пожаревац је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказала стање новчаних средстава на девизном рачуну и капитала у мањем износу за 156 хиљада динара, јер није обрачунала вредности новчаних средстава на девизном рачуну у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, важећем на дан састављања Биланса стања.

### **2.12.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да стање новчаних средстава на девизном рачуну исказују по средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је спровела књижење којом је исправљена неправилност и то исправком почетног стања средстава на девизном рачуну.

### **2.12.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница Пожаревац је стање новчаних средстава на девизном рачуну исказала по средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 73/3 од 30.9.2019. године

## **2.13. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000**

### **2.13.1 Опис неправилности**

Општа болница Пожаревац је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала обавезе по основу расхода за запослене – економска класификација 231100 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 3.967 хиљада динара јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за нето плату са затезном законском каматом из извршног судског спора, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.13.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да обавезе по основу расхода за запослене по извршним судским пресудама евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је извршила књижења којима је отклоњена неправилност тако што је евидентирала обавезе по основу расхода за запослене на контима економске класификације 231000 и активних временских разграничења на контима економске класификације 131200.

### **2.13.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница Пожаревац је обавезе по основу расхода за запослене по извршним судским пресудама евидентирала на прописаном субаналитичком контту 231111 - Обавезе за нето плате и додатке, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 161/10 од 31.7.2019. године.

## **2.14. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене - конто 240000**

### **2.14.1 Опис неправилности**

Општа болница Пожаревац је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала обавезе за остале расходе – економска класификација 245300 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 723 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.14.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да обавезе за трошкове извршне судске пресуде евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је извршила књижења којима је отклоњена неправилност тако што је евидентирала обавезе по основу казни и пенала по решењима судова на конту 245311.

### **2.14.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница Пожаревац је обавезе за трошкове извршне судске пресуде евидентирала на прописаном субаналитичком конту 245311- Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење са бројевима: 161/11 од 31.7.2019. године, 165/1 од 5.8.2019. године, 168/2 од 8.8.2019. године, 190/2 од 4.9.2019. године, 197/1 од 12.9.2019. године и 200/1 од 16.9.2019. године.

## **2.15. Ванбилансна евиденција**

### **2.15.1 Опис неправилности**

Општа болница није у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења у износу од 11.221 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.15.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да у ванбилансној евиденцији истражу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је у 2019. години извршила ванбилансно евидентирање меница као инструмената за обезбеђење плаћања.

### **2.15.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница Пожаревац је у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Ванбилансна евиденција меница.

## **2.16. Ванбилансна евиденција**

### **2.16.1 Опис неправилности**

Општа болница Пожаревац није у ванбилансној евиденцији исказала туђа основна средства дата на коришћење Општој болници Пожаревац у износу од 10.414 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.16.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да успоставе ванбилансну евиденцију основних средстава добијених на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је у 2019. години извршила ванбилансно евидентирање туђих средстава датих на коришћење Општој болници Пожаревац.

### **2.16.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница Пожаревац је успоставила ванбилансну евиденцију основних средстава добијених на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Ванбилансна евиденција туђих средстава на коришћењу.

## **2.17. Краткорочна потраживања – конто 122000**

### **2.17.1 Опис неправилности**

Општа болница Пожаревац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја и то код контролних активности где су утврђени пропусти и недостаци јер није усвојена процедура управљања потраживањима

која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања, начина њихове наплате и провере постојања правних лица према којима има потраживања у регистру Агенције за привредне регистре.

### **2.17.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да донесу процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања, мере, начин њихове наплате и провере постојања у регистру Агенције за привредне регистре.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је донета Процедура економско финансијске службе за наплату потраживања број 4680 од 3.9.2019. године.

### **2.17.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница Пожаревац је донела процедуру управљања потраживањима која подразумева план управљања потраживањима, детаљну анализу стања, мере, начин њихове наплате и провере постојања у регистру Агенције за привредне регистре.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Процедура економско финансијске службе за наплату потраживања број 4680 од 3.9.2019. године.

## **2.18. Информисање и комуникација – рачуноводствене исправе**

### **2.18.1 Опис неправилности**

Рачуноводствене исправе Опште болнице Пожаревац не садрже пријемни штампил, тако да се нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа.

### **2.18.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да предузму мере и активности које ће обезбедити доследну примену Упутства о кретању финансијско-економске документације.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је увела обавезу евидентирања датума пријема рачуноводствених исправа завођењем у деловодни протокол уз пријемни штампил на свакој рачуноводственој исправи.

### **2.18.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница Пожаревац је увела обавезу евидентирања датума пријема рачуноводствених исправа завођењем у деловодни протокол уз пријемни штампил на свакој рачуноводственој исправи.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Рачун број 19RU-00094/00 заведен у Општој болници Пожаревац 18. јула 2019. године; Рачун број 19KFAK018013 заведен у Општој болници Пожаревац 31. јула 2019. године; Рачун број 6665/2019 заведен у Општој болници Пожаревац 5. августа 2019. године; Рачун број

19-301-001474 заведен у Општој болници Пожаревац 6. августа 2019. године; Рачун број 19КФАК01099 заведен 28. августа 2019. године у Општој болници Пожаревац.

## **2.19 Информисање и комуникација – рекапитулације обрачуна плата, накнада и додатака**

### **2.19.1 Опис неправилности**

У обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака Опште болнице Пожаревац није предвиђен потпис лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.19.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да обезбеде документовање извршене контроле на рачуноводственој исправи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да су рекапитулације плата накнадно потписане од стране лица која у процесу рада врше њихову контролу. Дат је налог произвођачу софтвера да предвиди потпис лица које је вршило контролу на обрасцима рекапитулације.

### **2.19.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо **као делимично задовољавајућу** до достављања доказа да је произвођач софтвера предвидео потпис лица које је вршило контролу на обрасцима рекапитулације.

Докази: Рекапитулација обрачуна 7-2019; Рекапитулација обрачуна 8-2019; Рекапитулација обрачуна 9-2019.

## **2.20 Билансна равнотежа**

### **2.20.1 Опис неправилности**

Општа болница Пожаревац није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање:

- новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказала за 109 хиљада динара од стања на одговарајућим контима извора средстава;
- краткорочних потраживања и краткорочних пласмана мање исказала за износ од 88 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима – пасивна временска разграничења;
- активних временских разграничења више исказанла за износ од 198 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

### **2.20.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између новчаних средстава са једне стране и резултата пословања са друге стране, као и потраживања и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је извршила исправку неправилности и да је успоставила билансну равнотежу.



### 2.20.3 Оцена мера исправљања

Општа болница Пожаревац је спровела одговарајућа књижења и успоставила је билансну равнотежу између новчаних средстава са једне стране и резултата пословања са друге стране, као и потраживања и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Спецификације аналитике.

## 2.21 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

### 2.21.1 Опис неправилности

Општа болница Пожаревац евидентирала је зграде и грађевинске објекте (стан) у вредности од 530 хиљада динара за које не поседује документацију која би потврдила право својине или право коришћења предметне непокретности.

### 2.21.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да преиспитају основ евидентирања непокретности на којима није уписана као носилац права коришћења у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије, односно да обезбеди правни основ за њихово коришћење и евидентирање.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је упутила дописе Одељењу за имовинско – правне послове и Дому здравља Пожаревац са захтевом за доставу документације о статусу стана.

### 2.21.3 Оцена мера исправљања

Општа болница Пожаревац је упутила дописе Одељењу за имовинско – правне послове и Дому здравља Пожаревац са захтевом за доставу документације о статусу стана.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као делимично задовољавајућу** до достављања доказа да је на непокретности евидентираној у пословним књигама Општа болница Пожаревац уписана као носилац права коришћења.

Докази: Захтев Управи Града Пожареваца – одељење за имовинско правне послове од 7.10.2019. године; Захтев Дому здравља Пожаревац број 5404 од 7.10.2019. године.

## 2.22 Краткорочна потраживања - конто 122000

### 2.22.1 Опис неправилности

Општа болница Пожаревац је више исказала у пословним књигама потраживања од купаца конто 122111 за износ од 52.621 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 .

### **2.22.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да потраживања од Министарства здравља за 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 евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је извршила исправку књижења тако што је за износ од 52.261 хиљаде динара сторнирала konto 122111 – Потраживања од купаца и исти износ евидентирала на конту 122155 - Остала потраживања од државних органа и организација.

### **2.22.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог број 6002 од 30.9.2019. године.

## **2.23 Попис имовине и обавеза**

### **2.23.1 Опис неправилности**

Општа болница Пожаревац није пописала нефинансијску имовину у припреми, као ни стање новчаних средстава на текућим и девизним рачунима у износу од 135.898 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **2.23.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице Пожаревац препоручено је да спроводе попис целокупне имовине, као и да усклађују књиговодствену вредност имовине са стварним стањем које је утврђено пописом.

Општа болница Пожаревац је у Одазивном извештају навела да је извршила ажурирање пописних места и оформила је пописну листу основних средстава у припреми.

### **2.23.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница Пожаревац је извршила ажурирање пописних места и оформила је пописну листу основних средстава у припреми.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као делимично задовољавајућу** до достављања доказа о спроведеном попису целокупне имовине, и усклађености књиговодствене вредности имовине са стварним стањем које је утврђено пописом.

Докази: Пописна листа основних средстава у припреми.

### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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 поднела Општа болница Пожаревац задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
11. децембар 2019. године

Достављено:

- Општој болници Пожаревац
- Архиви