



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ
СРЕМСКА МИТРОВИЦА, СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

**Број: 400-108/2019-05/11
Београд, 01. новембар 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Више исказани расходи за текуће поправке и одржавање – конто 425000	5
2.2 Више исказане обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	6
2.3 Више исказани приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	7
2.4 Више исказани приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	8
2.5 Више исказане услуге по уговору – конто 423000.....	9
2.6 Нетачан обрачун додатака на плату	9
2.7 Непотпуно исказивање пописане имовине у извештају о попису имовине и обавеза	10
2.8 Неадекватна примена интерних аката у благајничком пословању	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12

1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Сремска Митровица, Сремска Митровица, број: 400-108/2019-05/7 од 15. јула 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Опште болнице Сремска Митровица, Сремска Митровица (у даљем тексту: Општа болница Сремска Митровица), захтевала достављање одазивног извештаја

Општа болница Сремска Митровица је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, број: 6533 од 14. октобра 2019. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 Више исказани расходи за текуће поправке и одржавање – конто 425000

2.1.1 Опис неправилности

Општа болница Сремска Митровица је више исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) за износ од 9.300 хиљада динара, а мање исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) за исти износ, јер је издатке за инвестиционо одржавање водоводне инфраструктуре и осталих објеката евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сремска Митровица је на седници Управног одбора донела Одлуку, број: 3071/5 од 09.05.2019. године, којом је дата сагласност за спровођење књиговодственог књижења, тако што ће се повећати вредност објекта Хируршког блока Опште болнице Сремска Митровица за износ од 9.300.000,00 динара, као и да је спроведено књиговодствено књижење у пословним књигама задужењем класе 0 и одобрењем класе 3 у износу од 9.300.000,00 динара. Такође, Општа болница Сремска Митровица је, у 2019. години, у периоду од 1. јануара до достављања Одазивног извештаја, извршила издатке за капитално одржавање зграда и објеката, у износу од 409 хиљада динара, и евидентирала их на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти. Расходи евидентирани на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, у 2019. години, у периоду од 1. јануара до достављања Одазивног извештаја, односе се на трошкове текућег одржавања зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Достављени докази:

- Одлука Управног одбора, број: 3071/5 од 09.05.2019.године,
- Налог за књижење, број: 22-480 и Налог за књижење, број: 6-650,
- Картице промета књижења за конто 425000 – Текуће поправке и одржавање и конто 511000 – Зграде и грађевински објекти,
- Изјава одговорног лица Опште болнице Сремска Митровица, број: 6533/2 од 14. октобра 2019. године,
- Фактуре и уговори: „Космај“² доо Београд, „Tescom“³ доо Београд, „EL-TRA SERVIZI“⁴ доо Београд, „MEDITERAN PLUS“⁵ Болеч,
- Аналитичке картице промета књижења, за период од 01. јануара 2019. године до 14.октобра 2019. године, за следећа конта:

¹ „Службени гласник РС, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18.

² Уговор за услуге сервисирања лифтова, број 14/99-16 од 30.3.2018. године, Фактура, број: (97) 70-5409 од 21.12.18. године

³ Уговор о сервисирању медицинских апарата, број 14/140-15/9 од 13.5.2019. године, Фактура, број: RJ67-О/19 од 18.7.2019. , Уговор о сервисирању медицинских апарата, број 14/352-18/15 од 15.11.2017. године, Фактура, број: RJ01-О/19 од 4.1.2019.

⁴ Уговор о сервисирању немедицинских апарата и опреме, број 14/226-МН8/3 од 24.5.2018. године, Фактура, број: 148/19 од 22.5.2019. године

⁵ Уговор о сервисирању медицинских апарата, број: 14/79-18/12 од 20.3.2018. године, Фактура, број: 303-01/2018 од 7.12.2018. године

- 425113 - Молерски радови,
- 425115 - Радови на водоводу и канализацији,
- 425116 - Централно грејање,
- 425117 - Електричне инсталације,
- 425118 - Радови на комуникацијским инсталацијама,
- 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда,
- 425211 - Механичке поправке,
- 425212 - Поправке електричне и електронске опреме,
- 425219 - Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај,
- 425222 - Рачунска опрема,
- 425225 - Опрема за домаћинство и угоститељство,
- 425226 - Биротехничка опрема,
- 425251 - Текуће поправке и одржавање медицинске опреме,
- 425252 - Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме,
- 425253 - Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената,
- 425281 - Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност и
- 511451 - Пројектна документација.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Више исказане обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

2.2.1 Опис неправилности

Општа болница Сремска Митровица је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године нетачно и непотпуно исказала вредност обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) за износ од 38.341 хиљаду динара, тако што је:

- (1) више исказала стање обавеза за расходе запослене за 38.193 хиљаде динара, јер је у стање обавеза на крају 2018. године уврстила и обавезе за први део плате за месец фебруар 2019. године, услед техничке грешке;
- (2) мање исказала стање обавеза за расходе за запослене, најмање у износу од 148 хиљада динара, јер је у току 2018. године мање обрачунавала обавезе по основу расхода за запослене, због неправилно задатих параметара у програму за обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад).

2.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сремска Митровица је донела Процедуру за састављање финансијских извештаја у циљу успостављања контролних механизма и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању приликом закључивања пословних књига и састављања завршног рачуна, којом је дефинисала радње, одговорности и надлежности у поступку састављања финансијских извештаја, као и поступање свих запослених у служби за финансијске послове Опште болнице Сремска Митровица. Такође, Општа болница Сремска Митровица је у

2019. години извршила исправку погрешно исказаног почетног стања у пословним књигама, на контима у оквиру категорије 230000 - Обавезе за расходе за запослене.

Достављени докази:

- Процедура за састављање финансијских извештаја, број: 1/524 од 20. јуна 2019. године,
- Рекапитулација обрачуна зарада и накнада инвалиднине за месец 2/2019 од 19. фебруара 2019. године,
- Налози за књижење, бр.: 164-710 од 18. фебруара 2018. године, 26-990 од 2. јануара 2019. године и 17-710 од 18. фебруара 2019. године.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Више исказани приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

2.3.1 Опис неправилности

Општа болница Сремска Митровица је више исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (konto 742300) за износ од 2.763 хиљаде динара, а мање исказала приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (konto 742100) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу закупа, евидентирала као споредне приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сремска Митровица је у поступку ревизије отпочела са евидентирањем прихода остварених по основу закупа на економској класификацији 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних јединица, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем .

У периоду од 1. јануара 2019. до 7. јуна 2019. године, Општа болница Сремска Митровица је остварила приходе од закупа у износу од 885 хиљада динара и извршила прекњижавање овог износа са конта 742373 - Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима, на konto 742132 - Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини.

Достављени докази:

- Налог за прекњижавање прихода од закупа, број: 50-990 од 7. јуна 2019. године
- Аналитичку картицу конта 742373 – Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима, за период од 1. јануара 2019. до 7. јуна 2019. године и
- Аналитичку картицу конта 742132 – Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини, за период од 01.01. до 14.10.2019. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Више исказани приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

2.4.1 Опис неправилности

Општа болница Сремска Митровица је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) за износ од 508 хиљада динара, а мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације расхода извршених у претходној години, евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сремска Митровица је у свом Одазивном извештају навела ће у свему поступити према датим препорукама и да ће вршити евидентирање мешовитих и неодређених прихода на прописаној економској класификацији (конто 745000) приликом уплате средстава по основу рефундације сталних трошкова и на тај начин отклонити неправилност и поступити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Такође, у Одазивном извештају се наводи да ће Општа болница Сремска Митровица доставити Државној ревизорској институцији доказе о отклањању неправилности до краја 2019. године, када се стекну услови за поступање по препорукама, односно када се остваре приходи и изврше расходи за које је утврђена неправилност

Достављени докази: аналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца, за купца Апотека Сремска Митровица, за период од 01.01. до 14.10.2019. године.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

До момента слања Одазивног извештаја, Општа болница Сремска Митровица није остварила приливе средстава по основу рефундације расхода извршених у претходној години, па самим тим није било промета по овом основу на конту 742373 - Приходи од продаје добара и услуга.

Обавезује се Општа болница Сремска Митровица да по пријему уплате средстава од стране Апотека Сремска Митровица, по основу рефундације расхода извршених у претходној години, достави аналитичку картицу конта 122111 – Потраживања од купаца, за купца Апотека Сремска Митровица и аналитичку картицу конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, као доказе да је мера исправљања предузета и неправилност отклоњена.

2.5 Више исказане услуге по уговору – конто 423000

2.5.1 Опис неправилности

Општа болница Сремска Митровица је више исказала расходе за репрезентацију (конто 423700) за износ од 430 хиљада динара, а мање исказала расходе за накнаде у натури (конто 413100) за исти износ, јер је расходе за набавку новогодишњих пакетића за децу запослених евидентирала као расходе за репрезентацију, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сремска Митровица је у свом Одазивном извештају навела ће у свему поступити према датој препоруци и да ће вршити евидентирање расхода за набавку новогодишњих пакетића за децу запослених на прописаној економској класификацији (конто 413100) и на тај начин отклонити неправилност и поступити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Даље је у Одазивном извештају наведено да ће након расхода по основу набавке новогодишњих пакетића за децу запослених, Општа болница Сремска Митровица доставити доказе о отклањању неправилности, и да ће се услови за поступање по препорукама стећи до краја 2019. године, односно када се изврше расходи за које је утврђена неправилност.

Достављени докази: аналитичка картица конто 423711 – Репрезентација, од 1. јануара до 14. октобра 2019. године.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

До момента слања Одазивног извештаја, Општа болница Сремска Митровица није имала расходе по основу набавке новогодишњих пакетића за децу запослених.

Обавезује се Општа болница Сремска Митровица да након извршавања расхода по основу набавке новогодишњих пакетића за децу запослених у 2019. години, Државној ревизорској институцији достави аналитичку картицу конта 423711 – Репрезентација, као и аналитичку картицу конта 413142 – Поклони за децу запослених.

2.6 Нетачан обрачун додатака на плату

2.6.1 Опис неправилности

Општа болница Сремска Митровица је неправилно дефинисала задате параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима, у делу обрачуна додатака на плату,

што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама⁶ и Закона о раду⁷.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сремска Митровица је извршила ажурирање програма за обрачун плата, додатака и накнада запосленима, у делу који се односи на обрачун додатака на плату, и од августа 2019. године, утврђује основицу за обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Достављени докази:

- Платне листе за пет запослених у Општој болници Сремска Митровица, за обрачунату зараду у 2019. години, за месеце: јули, август и септембар.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Непотпуно исказивање пописане имовине у извештају о попису имовине и обавеза

2.7.1 Опис неправилности

Општа болница Сремска Митровица, у Извештају Комисије за попис зграда и грађевина, као и у Коначном извештају Централне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, није исказала стварно и књиговодствено стање пописаних некретнина и пописане опреме, што није у складу са одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸ и одредбом члана 41 став 2 Правилника о буџетском рачуноводству Опште болнице Сремска Митровица⁹.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сремска Митровица је у Одазивном извештају навела да ће у Извештају Комисије за попис зграда и грађевина, као и у Коначном извештају Централне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године исказати стварно и књиговодствено стање пописаних некретнина и пописане опреме исказано у пописним листама, у складу са одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбом члана 41 став 2 Правилника о буџетском рачуноводству Опште болнице Сремска Митровица. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања, наведен је период вршења пописа и израде Извештаја Комисије за попис зграда и

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони и 95/18 - др. закони.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

⁹ Број: 5650/III од 27. новембра 2015. године.

грађевина, као и Коначног извештаја Централне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, а најкасније до 25. фебруара 2020. године.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

До момента слања Одазивног извештаја, у Општој болници Сремска Митровица није вршен попис имовине и обавеза.

Обавезује се Општа болница Сремска Митровица да након извршеног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године и након састављања и усвајања извештаја о попису, достави Државној ревизорској институцији Извештај Комисије за попис зграда и грађевинских објеката, као и Извештај Централне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године.

2.8 Неадекватна примена интерних аката у благајничком пословању

2.8.1 Опис неправилности

Општа болница Сремска Митровица у 2018. години, није примењивала интерну процедуру – Правилник о благајничком пословању Опште болнице Сремска Митровица¹⁰ у делу који уређује пријем готовине у благајну и сачињавање благајничке документације, коју добија уплатилац и која се прилаже уз дневник благајне.

2.8.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сремска Митровица је у 2019. години успоставила сачињавање адекватне благајничке документације, приликом пријема готовине у благајну од наплате услуга које се пружају ван обавезног здравственог осигурања, и на тај начин обезбедила доследну примену интерне процедуре – Правилника о благајничком пословању Опште болнице Сремска Митровица, у делу који уређује пријем готовине у благајну и сачињавање благајничке документације коју добија уплатилац и која се прилаже уз дневник благајне.

Достављени докази:

- Пет фактура издатих физичким лицима за пружене услуге здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем¹¹,
- Пет сагласности датих од стране физичких лица за издавање и наплату рачуна за извршене здравствене услуге и
- Пет налога благајни за наплату у корист Опште болнице Сремска Митровица

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹⁰ Број: 4104/8 од 29. јуна 2018. године.

¹¹ Фактуре бр.: 5/99 – 980 од 26. августа 2019. године, 5/99 – 906 од 8. августа 2019. године, 10/99 – 974 од 23. августа 2019. године, 9/99 – 1102 од 26. септембра 2019. године и 3/99 – 1080 од 19. септембра 2019. године

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општа болница Сремска Митровица. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Опште болнице Сремска Митровица, 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 Сремска Митровица ревизије, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. новембар 2019. године