



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „СТУДЕНИЦА“ КРАЉЕВО**

**Број: 400-106/2019-05/11
Београд 3. децембар 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Контрола рачуноводствених исправа у Општој болници „Студеница“Краљево.....	4
2.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	4
2.3. Трошкови одржавања програма – конто 4252221	5
2.4. Трошкови осталих услуга – занатских – конто 4252511.....	5
2.5. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000	6
2.6. Машине и опрема – конто 512000.....	7
2.7. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	8
2.8. Билансна равнотежа	8
2.9. Попис имовине и обавеза.....	9
2.10. Попис имовине и обавеза.....	10
2.11. Зграде и грађевински објекти – конто 011100	10
2.12. Опрема – конто 011200	11
2.13. Опрема – конто 011200	12
2.14. Опрема – конто 011200	12
2.15. Нематеријална имовина – конто 016000	13
2.16. Залихе ситног инвентара – конто 022100	13
2.17. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.....	14
2.18. Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање	14
2.19. Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање	15
2.20. Потраживања од Министарства здравља – конто 1221131	16
2.21. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	16
2.22. Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111.....	17
2.23. Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111.....	18
2.24. Ванбилансна евиденција	18
2.25. Ванбилансна евиденција.....	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	20

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину број 400-106/2019-05/7 од 5. септембра 2019. године Државна ревизорска институција Републике Србије изразила је мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од Опште болнице „Студеница“ Краљево захтевала достављање одазивног извештаја.

Општа болница „Студеница“ Краљево је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Студеница“ Краљево за 2018. годину број 3675 од 14. новембра 2019. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице, вршилац дужности директора Опште болнице „Студеница“ Краљево.

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. Контрола рачуноводствених исправа у Општој болници „Студеница“ Краљево

2.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака нису предвиђени потписи лица која су одговорна за:

- насталу трансакцију и пословни догађај,
- састављање и
- контролу исправности рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да на рачуноводственим исправама обезбеде потписе лица у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да су уведени на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака потписи лица која су одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај, за састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе. Потписане су све рекапитулације од јануара 2019. године, па надаље.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево је на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака предвидела потписе лица која су одговорна за:

- насталу трансакцију и пословни догађај,
- састављање и
- контролу исправности рачуноводствене исправе.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Потписане рекапитулације за обрачун плата, накнада и додатака почев од јануара 2019. године.

2.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

2.2.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница “Студеница“ Краљево више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 2.362 хиљада динара и сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства за трошкове мобилних телефона која по својој природи представљају корекцију расхода исказала као приход.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да за износ средстава наплаћених од запослених по основу коришћења мобилних телефона врше корекцију сталних трошкова.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је поступила по Препоруци Државне ревизорске институције и да у 2019. години књижења спроводи у складу са препоруком, тако што врши корекцију сталних трошкова за износ средстава наплаћених од запослених по основу коришћења мобилних телефона.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево за износ средстава наплаћених од запослених по основу коришћења мобилних телефона врши корекцију сталних трошкова.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Картице прихода мобилних телефона конто 74515131 и картице трошкова 4214141.

2.3. Трошкови одржавања програма – конто 4252221

2.3.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница “Студеница“ Краљево више исказала расходе на економској класификацији 425200 за износ од 6.501 хиљаде динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423200, јер је расходе за услуге одржавања софтвера евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да расходе за услуге одржавања софтвера евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је поступајући по препоруци расходе за услуге одржавања софтвера евидентирала на конту 423212.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево расходе за услуге одржавања софтвера евидентира и исказује на конту 423212.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 706 од 17.10.2019. године; Картица трошкова одржавања софтвера 423212 у 2019. години; Рачун за услуге одржавања информационих система број 5213-2019-TU-1017 од 31.8.2019. године.

2.4. Трошкови осталих услуга – занатских – конто 4252511

2.4.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница “Студеница“ Краљево више исказала расходе на економској класификацији 425000 за износ од 3.386 хиљада динара, а мање исказала издатке на економској класификацији 511000, јер је набавку радова на инвестиционом

одржавању зграда и објеката евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чланова 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да издатке за инвестиционо одржавање објеката евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да у 2019. години књижења која се односе на набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката спроводи на економској класификацији 511000.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево је издатке за инвестиционо одржавање објеката евидентирала и исказала на економској класификацији 511000 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 703 од 17.10.2019. године; картице конта 511000 из 2019. године; Окончана ситуација – Рачун брј 124/19 од 30.7.2019.године; Предрачун за аванс број 3-8/19 од 17.4.2019.године; Рачун број 66/19 Окончана ситуација од 24.7.2019.године; Авансни предрачун број 003/2019-3-8 од 12.4.2019.године.

2.5. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

2.5.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница “Студеница“ Краљево у пословим књигама – исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 1.078 хиљада динара и у истом износу више исказала изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала, а да није остварила вишак прихода изнад извршених расхода из сопствених средстава, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чланова 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да спроведу одговарајућа књижења и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 3 – Капитал, у складу са одредбама члана 5 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да ће приликом израде Завршног рачуна за 2019. годину поступити по препоруци Државне ревизорске институције.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево донела је Наредбу број 3547 од 21.10.2019. године којом је утврдила да се приликом израде Завршног рачуна спроводе одговарајућа књижења којим би се ускладили извори новчаних средстава у оквиру класе 3 – Капитал са одредбама члана 5 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као делимично задовољавајућу** до достављања доказа да су приликом израде Завршног рачуна за 2019. године спроведена одговарајућа књижења којима су усклађени извори новчаних средстава у оквиру класе 3 – Капитал, у складу са одредбама члана 5 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Наредба директора број 3547 од 21.10.2019. године.

2.6. Машине и опрема – конто 512000

2.6.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница “Студеница“ Краљево више исказала издатке на економској класификацији 512000 за износ од 235 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 426900, јер је набавку ситног инвентара евидентирала као издатак за машине и опрему, што није у складу са одредбама чланова 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да расходе за ситан инвентар евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да набавку ситног инвентара у 2019. години књижи на конту 426900 у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево набавку ситног инвентара исказује и евидентира на конту 426900 у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Наредба директора број 3547/1 од 18.10.2019. године; Картица конта 426900 – Трошкови алата и инвентара и картица конта 51251101 – Издаци за нефин.имовину – ситан инвентар за 2019. годину; Рачун број 19-300-000388 од 4.9.2019.године; Рачун/Отпремница број 19-300-000153 од 13.3.2019.године; Рачун-отпремница број (05) 328/18-9 од 5.9.2019.године; Рачун број F18-164293 од 17.8.2019.године.

2.7. Утврђивање резултата по изворима финансирања

2.7.1 Опис неправилности

Општа болница “Студеница“ Краљево је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12.2018. године – Образац 5, у колони 11 – из осталих извора, исказала већи буџетски дефицит у износу од 1.055 хиљада динара, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме изнад висине остварених прихода, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног прихода.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да ће приликом израде Завршног рачуна за 2019. годину поступити по препоруци Државне ревизорске институције да се расходи амортизације исказују до висине остварених прихода.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево донела је Наредбу број 3547/2 од 21.10.2019. године којом је утврдила да се приликом израде Завршног рачуна спроводе одговарајућа књижења којима би се амортизација некретнина и опреме исказала до висине остварених прихода у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Исказану меру исправљања делимично **задовољавајућу** до достављања доказа да су приликом израде Завршног рачуна за 2019. године спроведена одговарајућа књижења којима би се амортизација некретнина и опреме исказала до висине остварених прихода у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Докази: Наредба директора број 3547/2 од 21.10.2019. године.

2.8. Билансна равнотежа

2.8.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница “Студеница“ Краљево није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање:

- новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказала за 435 хиљада динара од стања на одговарајућим контима извора средстава;
- стање активних временских разграничења више исказано за износ од 435 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

2.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево 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 активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је обрачунати и неплаћени ПДВ-е у 2018. години плаћен у јануару подношењем Пореске пријаве за децембар 2018. године (300 хиљада динара ПДВ за Roofs и 135 хиљада динара обрачунати ПДВ по издатим фактурама плаћен у јануару 2019. године). Такође, даље наводи да је за успостављање билансне равнотеже између новчаних средстава са једне и резултата пословања са друге стране, донела Наредбу број 3547/9 од 21.10.2019. године којом је утврдила да се на дан 31.12.2018. године спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између новчаних средстава са једне стране и резултата пословања са друге стране.

2.8.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево је успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је ускладила стање активних временских разграничења са стањем исказаним на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења и донела је Наредбу број 3547/9 од 21.10.2019. године којом је утврдила да се на дан 31.12.2019. године спроведу одговарајућа књижења ради успостављање билансне равнотеже између новчаних средстава са једне стране и резултата пословања са друге стране.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Обрачунати и неплаћени ПДВ-е у 2018. години плаћен у јануару подношењем Пореске пријаве за децембар 2018. године (300 хиљада динара ПДВ за Roofs пренос средстава од Министарства здравља и 135 хиљада динара обрачунати ПДВ по издатим фактурама, плаћен је у јануару 2019. године); Наредба број 3547/9 од 21.10.2019. године.

2.9. Попис имовине и обавеза

2.9.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница “Студеница“ Краљево није пописала стање новчаних средстава на текућим рачунима, као ни стање обавеза према добављачима у укупном износу од 130.739 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.9.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да спроведе попис целокупне имовине и обавеза.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је Директор Опште болнице “Студеница“ Краљево донео Наредбу број 3547/10 од 21.10.2019. године.

2.9.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево донела је наредбу број 3547/10 од 21.10.2019. године којом је уредио да се приликом спровођења пописа имовине и обавезе Опште болнице

“Студеница“ Краљево са стањем на дан 31.12. врши попис целокупне имовине, потраживања и обавеза. Овавеза пописне комисије је да приликом спровођења пописа изврши и попис стања новчаних средстава на текућим рачунима, као и стања обавеза према добављачима на дан 31.12.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као делимично задовољавајућу** до достављања доказа да је Општа болница “Студеница“ Краљево пописала стање новчаних средстава на текућим рачунима као и стање обавеза према добављачима.

Докази: Наредба број 3547/10 од 21.10.2019. године.

2.10. Попис имовине и обавеза

2.10.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница “Студеница“ Краљево није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које на дан састављања финансијских извештаја није постојала уредна документација како је то прописано одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да стање потраживања и обавеза о чијем усаглашавању са дужницима и повериоцима не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је Директор донео наредбу број 3547/11 од 21.10.2019. године.

2.10.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево донела је Наредбу број 3547/11 од 18.10.2019. године којом је уредила да је обавеза пописне комисије да на посебним пописним листама, спроведе попис потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о усаглашавању.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као делимично задовољавајућу** до достављања доказа да је Општа болница “Студеница“ Краљево пописала стање новчаних средстава на текућим рачунима као и стање обавеза према добављачима.

Докази: Наредба број 3547/11 од 18.10.2019. године.

2.11. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

2.11.1 Опис неправилности

Општа болница „Студеница“ Краљево, због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећала вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011121) и пасиви (конто 311111) за вредност изведених радова најмање у износу од 3.386 хиљада динара, који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама чланова 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.11.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да увећају вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационим оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је увећана вредност зграда и грађевинских објеката за износ изведених радова по окончаним ситуацијама из претходне године.

2.11.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево је увећала вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном оквиру.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 703 од 17.10.2019. године; Картице конта 011122 и 3111111.

2.12. Опрема – конто 011200

2.12.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница “Студеница“ Краљево више исказала стање опреме – конто 011200 и капитала – конто 311100 за износ од 8.464 хиљада динара, а мање исказала ванбилансну евиденцију јер је основна средства дата на коришћење Општој болници “Студеница“ Краљево исказала у билансу стања, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.12.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да туђа основна средства евидентирају на прописаним контима ванбилансне евиденције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да извршила искњижавање туђих основних средстава из основних средстава и да их је укњижила на ванбилансу евиденцију туђих основних средстава датих на коришћење Општој болници.

2.12.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево је туђа основна средства евидентирала и исказала на прописаним контима ванбилансне евиденције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог број 703 од 17.10.2019. године и картице конта 351151 и 352151.

2.13. Опрема – konto 011200

2.13.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница “Студеница“ Краљево више исказала стање опреме - konto 011200 за износ од 6.588 хиљада динара, а мање исказала залихе ситног инвентара konto 022100 јер је ситан инвентар, евидентирала као опрему, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.13.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да ситан инвентар евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је извршила прекњижавања у складу са Препоруком и да је усвојила Првилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Општој болници “Студеница“ Краљево број 20-8/6 од 21.10.2019. године.

2.13.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево је ситан инвентар евидентирала и исказала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог број 703 од 17.10.2019. године за прекњижавање ситног инвентара у употреби – медицинска опрема на ситан инвентар у употреби – немедицинска опрема.

2.14. Опрема – konto 011200

2.14.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница “Студеница“ Краљево више исказала стање опреме – konto 011200 и капитала – konto 311100 за износ од 5.500 хиљада динара, а мање исказала ванбилансну евиденцију јер је саобраћајну опрему дату на коришћење Општој болници “Студеница“ Краљево исказала у билансу стања, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.14.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да туђа основна средства евидентирају и исказују на прописаним контима ванбилансне евиденције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном оквиру.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је извршила искњижавања туђег основног средства са 011200 и 311100 и исто укњижила на ванбиланску евиденцију 351000 и 352000.

2.14.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево је туђе основно средство евидентирала и исказала на прописаним контима ванбилансне евиденције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном оквиру.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 703 од 17.10.2019. године и Картица конта 351151 и 352151.

2.15. Нематеријална имовина – конто 016000

2.15.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница “Студеница“ Краљево није исказала нематеријалну имовину за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер Општа болница “Студеница“ Краљево у својим пословним књигама није евидентирала рачунарске софтвере: Мифими – Књиговодствени и обрачунски систем, Хелиант – болнички и лабораторијски информациони систем, Импакс – радиолошки информациони систем и Сигма – софтвер за јавне набавке. Истовремено, за исти износ је мање исказано стање на конту 311160 – Нематеријална имовина.

2.15.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да у пословним књигама евидентирају рачунарске софтвере.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је укњижила софтвер по основу склопљених Уговора у износу 888 хиљада динара на контима 016111 и 311161.

2.15.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево је у пословним књигама евидентирала рачунарске софтвере.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 703 од 17.10.2019. године; Уговор број 10-17 од 15.1.2019.године; Уговор број 10-16 од 15.1.2019.године; Уговор број 10-15 од 15.1.2019.године; Уговор број 10-556 од 17.12.2018.године.

2.16. Залихе ситног инвентара – конто 022100

2.16.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница “Студеница“ Краљево мање исказала залихе ситног инвентара за 9 мобилних телефона (Huawei P9 lite и Samsung J7) укупне вредности по фактури 8 динара, 30 лаптопова (Lenovo Idea Pad 100) укупне вредности по фактури 30 динара и 33 штампача HP LaserJetPro M102a и Samsung SL-M2022W укупне вредности по фактури 33 динара.

2.16.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да у пословним књигама евидентирају ситан инвентар.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је у 2019. години извршила укњижавање мобилних телефона.

2.16.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево је у пословним књигама евидентирала мобилне телефоне.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број 703 од 17.10.2019. године; Картица конта 0112581

2.17. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

2.17.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница “Студеница“ Краљево није усвојила процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања и начина њихове наплате.

2.17.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице “Студеница“ Краљево препоручено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу спроведеног коначног обрачуна накнаде за рад евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је донета Процедура економско-финансијске службе за наплату потраживања број 3512 од 21.10.2019. године.

2.17.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево је усвојила процедуру управљања потраживањима која обухвата план управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања и начина њихове наплате.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Процедура економско-финансијске службе за наплату потраживања број 3512 од 21.10.2019. године.

2.18. Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

2.18.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница “Студеница“ Краљево више исказала у пословним књигама потраживања од купаца у земљи – матични фонд – конто 1221111 за износ од 58.884 хиљада динара, а мање је исказала потраживања од других органа и организација конто 122150 јер је потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

по основу спроведеног Коначног обрачуна накнаде за рад за 2018. годину, исказала као потраживања од купаца у земљи, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.18.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болница “Студеница“ Краљево препоручено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу спроведеног коначног обрачуна накнаде за рад евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да ће у 2019. години спроводити књижења по препоруци Државне ревизорске институције. Такође, донела је и Наредбу директора број 3574/7 од 21.10.2019. године.

2.18.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево је Наредбом директора број 3574/7 од 21.10.2019. године уредила да се потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу спроведеног коначног обрачуна накнаде за рад књиже на конту 122150 – Потраживања од других државним органа и организација.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Наредба директора број 3574/7 од 21.10.2019. године; Картица конта 122150 – Потраживања од других државним органа и организација.

2.19 Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

2.19.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница “Студеница“ Краљево у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказала краткорочна потраживања у износу од 4.324 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2018. годину више исказала обрачунске расходе за енергенте (електрична енергија, комуналне услуге и грејање), који су рефундирани од стране купаца Опште болнице „Студеница“ Краљево.

2.19.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болница “Студеница“ Краљево препоручено је да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода за енергенте, ради усклађивања признате накнаде за 2018. годину.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је Дописом број 3547/3 од 21.10.2019. године обавестила Републички фонд за здравствено осигурање Филијалу за Рашки округ о налазу Државне ревизорске институције.

2.19.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево је Дописом број 3547/3 од 21.10.2019. године обавестила Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода за енергенте, ради усклађивања признате накнаде за 2018. годину.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Допис број 3547/3 од 21.10.2019. године; Налог за књижење број 183 од 24.09.2019. године и Извод сопствених средстава број 183 од 24.09.2019. године; Налог број 167 од 02.09.2019. године и Извод сопствених средстава број 167 од 02.09.2019. године; Налог број 197 од 14.10.2019. године и Извод сопствених средстава број 197 од 14.10.2019. године.

2.20 Потраживања од Министарства здравља – конто 1221131

2.20.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница “Студеница“ Краљево више исказала у пословним књигама потраживања од купаца – конто 1221131 за износ од 3.770 хиљада динара, а мање је исказала потраживања од других органа и организација – конто 122150 јер је 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, исказала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.20.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болница “Студеница“ Краљево 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 “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је извршила прекњижавање са конта 1221131 на конто 1221551 у износу од 3.770 хиљада динара.

2.20.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево је 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.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Картица конта 1221131 и Картица конта 1221551.

2.21 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

2.21.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево 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 876 хиљада динара, због погрешне примене

основице за обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца, што није у складу са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.21.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болница “Студеница“ Краљево препоручено је да обавезе по основу додатака на плату обрачунавају и евидентирају у својим пословним књигама у прописаном износу.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је у обрачун додатака на плату почев од августа 2019. године укључен додатни коефицијент запослених. Такође, у одазивном извештају наводи да извршен обрачун додатака за период јануар – јул 2019. године и да је извршено евидентирање обавезе у пословним књигама болнице.

2.21.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево обрачунава и евидентира у својим пословним књигама обавезе по основу додатака на плату.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Докази: Рекапитулације обрачуна плата за период август – октобар 2019. године; Обрачунски листићи за све запослене у периоду август – октобар 2019. године; Рекапитулација прерачуна по основу додатака на плате; Налог за књижење број 703 од 17.10.2019. године; Допис број 3547/4 од 21.10.2019. године и Рекапитулација прерачуна пореза и доприноса.

2.22 Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

2.22.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала обавезе према добављачима – економска класификација 252000 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 4.600 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима које је потврдила путем ИОС образаца, 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.

2.22.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болница “Студеница“ Краљево препоручено је да након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза путем ИОС образаца, спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је поступила по препоруци Државне ревизорске институције. Донета је Наредба директора број 3547/10 од 21.10.2019. године.

2.22.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као делимично задовољавајућу** до достављања доказа да се након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза путем ИОС образаца, спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

Докази: Наредба директора број 3547/10 од 21.10.2019. године.

2.23 Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

2.23.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница „Студеница“ Краљево у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказала обавезе према добављачима – економска класификација 252000 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 11.350 хиљада динара, јер након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза путем ИОС образаца, није спровела одговарајућа књижења у својим пословним књигама, 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.

2.23.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болница “Студеница“ Краљево препоручено је да након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза путем ИОС образаца, спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је поступила по препоруци Државне ревизорске институције. Донета је Наредба директора број 3547/10 од 21.10.2019. године.

2.23.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као делимично задовољавајућу** до достављања доказа да се након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза путем ИОС образаца, спроводе одговарајућа књижења у пословним књигама.

Докази: ИОС образци за PharmaSwiss и Србија Гас, Добављачи у земљи PharmaSwiss, Налог за књижење број 223 од 31.3.2019.године; Добављачи у земљи Србија Гас на дан 31.7.2019.године.

2.24 Ванбилансна евиденција

2.24.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница “Студеница“ Краљево није у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења у износу од 49.853 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.

2.24.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болница “Студеница“ Краљево препоручено је да у ванбилансној евиденцији искажу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је поступила по препоруци Државне ревизорске институције и да је закључно са 15.10.2019. године у ванбилансној евиденцији евидентирала менице као инструменте обезбеђења.

2.24.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево 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: Налог број 703 од 17.10.2019. године.

2.25 Ванбилансна евиденција

2.25.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница “Студеница“ Краљево није у ванбилансној евиденцији исказала туђа основна средства дата на коришћење Општој болници Студеница“Краљево у износу од 31.664 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.

2.25.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болница “Студеница“ Краљево 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 “Студеница“ Краљево је у одазивном извештају навела да је поступила по препоруци Државне ревизорске институције и да је у ванбилансној евиденцији укњижила туђа основна средства:

- хематолошки анализатор НН 1000;
- биохемијски анализатор С8000;
- рендген апарат DX-D 300.

2.25.3 Оцена мера исправљања

Општа болница “Студеница“ Краљево 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: Налог број 703 од 17.10.2019. године; књиговодствене картице конта– 3511511 и 3521511.

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 које је поднела Општа болница “Студеница“ Краљево задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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

Достављено:

- Општој болници „Студеница“ Краљево
- Архиви