



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „ЂОРЂЕ ЈОАНОВИЋ“ ЗРЕЊАНИН

Број: 400-105/2019-05/12
Београд, 28. фебруар 2020. године

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин за 2018. годину, број: 400-105/2019-05/8 од 23. октобра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом.

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

Општа болница „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Опште болнице „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин.

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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Некретнине и опрема – конто 011000

2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100

2.1.1.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин мање је исказала стање зграда и грађевинских објеката за износ од 7.449 хиљада динара, истовремено, за исти износ је мање исказала стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није увећала вредност нефинансијске имовине за износ капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена број 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Препорука број 15);*

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је отклонила неправилност тако што је извршила увећање нефинансијске имовине на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, (субаналитички конто 01112100 – Болнице, домови здравља и старачки домови), односно извршила увећање нефинансијске имовине у сталним средствима на субаналитичком конту 31111110 Зграде и грађевински објекти у износу од 7.449 хиљада динара, за радове по основу капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката.

Такође, у помоћној књизи основних средстава повећала је вредност објекта на којем је извршено капитално улагање (ИБ број 22967).

Достављени докази:

1. Налог за књижење број: 95-195, од дана: 02.01.2019.године.
2. Налог за књижење бр.95/195 од 02.01.2019.године, (конто 01112100, 3111110) .
3. Аналитичка картица конта: 31111110 - Зграде и грађевински објекти.
4. Аналитичка катица конта: 01112100 - Болнице, домови здравља и старачки домови.
5. Картица основног средства ИБ број 22967

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Остале стамбене зграде – конто 011115

2.1.2.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин у својим пословним књигама евидентирала је стан набавне вредности 597 хиљада динара, исправке вредности 328 хиљада динара и садашње вредности 269 хиљада динара, за који, према јавно доступним подацима из катастра непокретности, није уписано право коришћења Опште болнице Зрењанин за ову непокретност. На овај начин, Општа болница Зрењанин је више исказала билансну позицију 011100 – Зграде и грађевински објекти и Капитал 311100, за износ од 269 хиљада динара, док је у истом износу мање исказала ванбилансну активу конто 351000 и ванбилансну пасиву конто 352000, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена број 3.3.1.1.1*

Зграде и грађевински објекти – конто 011100, поднаслов Остале стамбене зграде – конто 011115, Препорука број 16);

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што је извршила умањење на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти (субаналитички конто 01111510 – Набавна вредност станова – болница) и конта 311100 – Капитал (субаналитички конто 31111111 – Зграде и грађевински објекти - стан), за износ од 269 хиљада динара, односно, извршила повећање ванбилансне активе на конту 351100 (субаналитички конто 351151 – остала ванбилансна актива) и ванбилансне пасиве на конту 352100 (субаналитички конто 352151 – Остала ванбилансна пасива). У вези са наведеном некретнином, Општа болница Зрењанин се обратила Градској управи Града Зрењанина од које је добила обавештење број:360-1/20-1-ИВ од 8. 1. 2020. године да је на предметном стану покренут поступак уписа јавне својине Града Зрењанина, будући да се исти налази у својини Републике Србије, са правом коришћења Града Зрењанина.

Достављени докази:

1. Налог за књижење број 95-242.
2. Картице конта 01111510; 01111910; 31111111; 3511; 3521.
3. Допис број:360-1/20-1-ИВ од дана 08.01.2020. од Градске управе Града Зрењанина.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Опрема – конто 011200

2.1.3.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин мање је исказала стање опреме (конто 011200) за износ од 7.320 хиљада динара, истовремено, за исти износ је мање исказала стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није увећала вредност нефинансијске имовине за износ инвестиционог улагања у опрему, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 3.3.1.1.2 Опрема - конто 011200, Препорука број 18);

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што је извршила увећање нефинансијске имовине на синтетичком конту 011200 – Опрема, (субаналитички конто 01125100 – Медицинска опрема), и извршила увећање нефинансијске имовине у сталним средствима на субаналитичком конту 31111200 – Опрема, у износу од 7.320 хиљада динара, по основу инвестиционих улагања у опрему.

Такође, у помоћној књизи основних средстава повећала је вредност опреме на којој је извршено инвестиционо улагање (ИБ број 20084).

Достављени докази:

1. Налог за књижење број: 95-196 од: 2. 1. 2019.године,
2. Аналитичка картица конта: 31111200 за 2019. годину,
3. Аналитичка картица конта: 01125100 за 2019. годину и

4. Картица основног средства ИБ број 20084.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

2.2.1 Краткорочна потраживања – конто 122000, Неусаглашена потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство – конто 122155

2.2.1.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин мање је исказала краткорочна потраживања на економској класификацији – Остала потраживања од државних органа и организација најмање у износу од 428 хиљада динара, јер није испоставила надлежном органу, односно организацији у складу са Законом о здравственој заштити, фактуре за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима и није евидентирала потраживање по овом основу у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 7 и чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена број 3.3.2.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000, поднаслов Неусаглашена потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство, Препорука број 21);*

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што је за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима испоставила фактуре АПВ – Покрајинском секретаријату за здравство. У пословним књигама је формирала потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација и конту 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи у укупном износу од 1.270 хиљада динара за 2019. годину.

Достављени докази:

1. Налог за књижење бр:71-29.
2. Спецификација фактура за (четири) пружене услуге хитне медицинске помоћи број 01-3573 од 17. 9. 2019. године са четири рачуна за пацијента и повратницом,
3. Захтев РФЗО – филијала Зрењанин,
4. Потврда РФЗО – филијала Зрењанин и
5. Аналитичка картица конта 12215510 – Потраживања од других државних органа и организација – Покрајински секретаријат за здравство, за период 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Краткорочни пласмани – конто 123000, Дати аванси, депозити и кауције – 123200

2.2.2.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин више је исказала краткорочне пласмане на економској класификацији 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и пасивна временска разграничења на економској класификацији 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци износу од 4.120 хиљада динара, јер се износ од 3.061 хиљада динара односи на плаћене трошкове по правоснажним и извршним судским пресудама, а за износ од 1.059 хиљада динара не поседује потпуну документацију о настанку те имовине, као ни о свим променама на тој имовини, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена број 3.3.2.2.3 Краткорочни пласмани - конто 123000, Препорука број 22);*

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општа болница Зрењанин навела је да се у циљу преиспитивања и објективног исказивања датих аванса, дана 28. 1. 2020. године обратила адвокатској канцеларији да испита правне или друге могућности за предузимање мера наплате, односно затварања датих аванса. У зависности од тог мишљења Општа болница Зрењанин ће предузети активности и/или донети одлуке како би стање датих аванса било објективно исказано у пословним књигама и финансијским извештајима. Општа болница се по овом питању обратила и Привредном суду у Београду којим тражи решење о обустави извршења у предмету против добављача Euro atlantic corporation, д. о. о. Београд.

Достављени докази:

1. Допис Адвокатској канцеларији, број: 01-420 од 28. 1. 2020. године, са допуном од 30. 1. 2020. године и
2. Допис Привредном суду у Београду, број. 01-409 од 28. 1. 2020. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа о предузетим мерама наплате и/или одлука надлежног органа о затварању датих аванса и спроведених књижења.

2.3 Обавезе – конто 200000

2.3.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Обавезе за порез на плате и додатке, и обавезе за доприносе

2.3.1.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године је:

(1) мање исказала Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца (конто 234300) и активна временска разграничења (конто 131200) у износу од 158 хиљада динара, јер исте није обрачунала на неисплаћени део плате за децембар 2018. године, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, као и Инструкцијом за израду завршног рачуна и

(2) због погрешног књижења, више исказала обавезе за порез на плате и додатке, у укупном износу од 19.778 хиљада динара, а мање исказала обавезе за доприносе на ова

примања у истом износу, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 3.3.3.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Препорука број 23);

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је:

- 1) Приликом исплате другог дела плате за месец децембар 2018. године, која је извршена у јануару 2019. године, сагласно члану 10 Закона о изменама и допунама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (“Сл. гласник РС”, бр. 95/2018), који је ступио на снагу 16. децембра 2018. године, а примењује се од 1. јануара 2019. године, није обрачунала и исплатила доприносе за осигурање за случај незапослености на терет послодавца, јер је по том закону наведена обавеза укинута.
- 2) Извршила исправку књижења тако што је умањила обавезе за други део плате за децембар 2018. године на субаналитичком конту 23121100 у износу од 19.778 хиљада динара, а сразмерно повећала обавезе на субаналитичком конту 23131100 у износу од 7.474 хиљада динара, субаналитичком конту 23141100 у износу од 2.749 хиљада динара, субаналитичком конту 23151100 у износу од 400 хиљада динара, субаналитичком конту 23411100 у износу од 6.406 хиљада динара и субаналитичком конту 23421100 у износу од 2.749 хиљада динара.
- 3) Извршила исправку књижења за све обрачунате и исплаћене плате за 2019. годину, тако што је извршила умањење више исказане обавезе за порез на плате и додатке на конту 23121100, а повећала обавезе за порезе и доприносе на контима: 23131100, 23141100, 23151100, 23411100 и 23421100.

Достављени докази:

1. Налог за књижење бр.: 60-31 за децембар 2018. године,
2. Налог за књижење бр: 60-36 (као пример) за 2019. годину,
3. Картице конта 2313, 2314, 2315, 2341, 2342 за 2019. годину,
4. Рекапитулације обачуна за децембар 2018 и
5. Рекапитулације обачуна за мај 2019.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3.2 Обрачун минулог рада

2.3.2.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин мање је исказала стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 3.230 хиљада динара, због неправилно задатих елемената за обрачун минулог рада у програму за обрачун плата. Обавезе по основу расхода за запослене по основу минулог рада обрачунате су на основну плату за редован рад, а нису и на основну плату за прековремни рад и дежурство, односно за све часове проведене на раду, што није у складу са одредбама чл. 2, 5 и 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Напомена број 3.3.3.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, поднаслов *Обрачун минулог рада, Препорука број 24*);

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је поступила по препоруци и отклонила неправилност.

Служба ИТ је на основу налога директора ОБ у програму за обрачун плата извршила исправку задатих елемената за обрачун минулог рада тако да се од обрачуна плата за новембар 2019. године минули рад обрачунава на све часове који је запослени провео на раду у складу са одредбама чл. 2, 5 и 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Служба ИТ је о извршењу налога директора сачинила Извештај, Дел.бр. 01-4239/1 од 5. 11. 2019. у којем је детаљно приказан исправан обрачун минулог рада за новембар 2019 за запосленог који је у том месецу остварио редован рад, прековремени рад и дежурство.

Достављени докази:

1. Налог директора ОБ Служби ИТ број 01-4239/1 од 5. 11. 2019,
2. Извештај ИТ службе о извршењу налога број од 01-4239/2 од 07. 11. 2019,
3. Обрачун зараде за запосленог ИД: 1845, за новембар и децембар 2019,
4. Обрачун зараде за запосленог ИД: 1946, за новембар и децембар 2019 и
5. Обрачун зараде за запосленог ИД: 1325, новембар и децембар 2019.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3.3. Службена путовања и услуге по уговору (конто 237000),

2.3.3.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин мање је исказала обавезе за службена путовања у земљи, најмање у износу од 122 хиљаде динара, јер је у том износу извршила исплате по путним налозима, а да, пре тога, није евидентирала обавезе за службена путовања, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена број 3.3.3.1.1. Службена путовања и услуге по уговору (конто 237000), Препорука број 25);*

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је поступила по препоруци и отклонила неправилност предузимањем следећих мера:

1. Уредно је у 2019. години евидентирала све обавезе за службена путовања у земљи по путним налозима на конто 23711100, 23721100 и 13121100 што се види из приложених спискова путних налога, са налозима за књижење и картица наведених конта.
2. У циљу смањења ризика од извршавања расхода за обавезе које нису евидентирани и настајања ризика од нетачног исказивања података у финансијским извештајима, директор Опште болнице издао Налог број: 01-47/5 од дана 24. 1. 2020. године о изменама и допунама процедура: Токови готовог новца, процедура број: 01-165/42 од 5. 11. 2012. године и Процедура о протоку књиговодствене документације, број: 01-2165 од 29. 10. 2010. Рок за израду процедура је 31. 12. 2020. године.

Достављени докази:

1. Налог за књижење број: 61-72 са аналитичком картицом конта 23711100 на дан 30. 6. 2019. – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања,
2. Списак путних налога за кулакулисавање – јун 2019,

3. Налог за службено путовање број 616 и 730,
4. Налог за књижње број: 61-33 са аналитичком картицом конта 23711100 на дан 31. 3.2019. – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања,
5. Списак путни налога за период 25. 3. 2019. до 31. 3. 2019,
6. Путни налог број: 361; 362; 363; 364; 365; 366 и
7. Налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице, број: 01-47/5 од дана 24. 1. 2020. године.

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3.4 Обавезе из пословања – конто 250000, Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

2.3.4.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин више је исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100), најмање у износу од 83.294 хиљаде динара, а у истом износу мање Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, јер је у оквиру конта 252100 – Добављачи у земљи евидентирала обавезе за камате по основу извршних решења или пресуда по тужбама добављача најмање у износу од 83.294 хиљаде динара, уместо на одговарајућем конту 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.3.3.2.1. Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111, Препорука број 26);*

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што је извршила прекњижавање обавеза за камате према добављачима на име казни и пенала по решењима судова; умањењем обавеза према добављачима, конто – 252111 у износу од 83.294 хиљаде динара, а повећањем обавеза на конту 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова у истом износу.

Достављени докази:

1. Налог за књижење 95-215. од 2. 1.2019. године,
2. Промет свих конта групе 245000 за 2019. годину,
3. Промет конта партнера: 011748 – Јавно предузеће Србијагас за 2018. годину,
4. Промет конта партнера: 011748 – Јавно предузеће Србијагас за 2019. годину и
5. Промет конта партнера: 011748 – Јавно предузеће Србијагас за 2019. годину.

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4 Финансијско управљање и контрола

2.4.1 Контролно окружење

2.4.1.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин Правилник о организацији буџетског рачуноводства није ускладила са Уредбом о буџетском рачуноводству, поред осталог, и у делу: рока за достављање рачуноводствене исправе на књижење; рокова за достављање периодичних (тримесечних) и годишњег финансијског извештаја (завршног рачуна) и рокова за достављање ИОС-а (извода отворених ставки). Такође, тај правилник није ускладила са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у делу који се односи на спровођење интерних контролних поступака. *(Напомена број 2.1.1 Контролно окружење, Препорука број 1);*

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што је Управни одбор Опште болнице Зрењанин донео нови Правилник о буџетском рачуноводству (заведен под –Дел.бр:01-4538 од 28.11.2019. године); који је усклађен са Уредбом о буџетском рачуноводству и другим прописима и интетрним општим актима, што је потврђено увидом у наведени правилник.

Достављени доказ: Правилник о буџетском рачуноводству, Дел.бр: 01-4538 од 28. 11. 2019. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4.2 Контролне активности – Управљање расходима – систем обрачуна плата, додатака и накнада

2.4.2.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин, није вршила контролу обрачуна плата, додатака и накнада, јер је утврђено да су у програму за обрачун плата неправилно задати елементи за обрачун минулог рада.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што је Служба ИТ је на основу налога директора ОБ у програму за обрачун плата извршила исправку задатих елемената за обрачун минулог рада тако да се од обрачуна плата за новембар 2019. године минули рад обрачунава на све часове који је запослени провео на раду. Служба ИТ је о извршењу налога директора сачинила Извештај, Дел.бр. 01-4239/1 од 5. 11. 2019. у којем је детаљно приказан исправан обрачун минулог рада за новембар 2019 за запосленог који је у том месецу остварио редован рад, прековремени рад и дежурство.

Такође, у склопу Налога директора за усклађивање постојећих и израду нових процедура предвиђено је доношење процедуре о обрачуну плата и додатака на плате у којој ће се утврдити и додатни контролни поступци приликом увођења нових или измене постојећих елемената за обрачун плата.

Достављени докази:

1. Докази приложени уз тачку 7) Одазивног извештаја и
2. Налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице о изменама и допунама немедицинских процедура, број:01-421 од 28. 1. 2020. за израду Процедуре о обрачуну плата и додатака на плату у Општој болници „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин – доказ приложен уз тачку 8.

2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4.3 Контролне активности – Прековремени рад

2.4.3.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин није обезбедила поуздане евиденције о присутности на раду, које су основ за обрачун плате по основу времена проведеног на раду, јер је доносила решења о прековременом раду која нису заснована на подацима у евиденцији о присутности на раду (за дане за које запосленом није евидентирана присутност на раду или је евидентиран годишњи одмор, односно одустаност). Такође, у решењима о прековременом раду није наведен основ из члана 53 став 1 Закона о раду (случај више силе, изненадног повећања обима посла или други случајеви када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран), а наведени разлози у образложењу често не указују на неки од тих законских основа или нису у складу са разлозима наведеним у захтеву за давање сагласности за рад дужи од пуног радног времена. *(Напомена број 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Прековремени рад, Препорука број 5);*

2.4.3.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је у вези са утврђеном неправилношћу и датом препоруком предузела следеће мере:

- У току је ажурирање постојеће Процедуре о евидентирању радног времена број:01-378/13 од 27. 4. 2015. године којом ће бити измењен образац Евиденција радног времена тако да се из исте, за сваког запосленог, виде сви видови рада (редован рад, прековремени рад, дежурство, рад ноћу итд.) и часови рада запосленог, као и основи и часови одсуства запосленог, која ће се водити у електронској форми. Модел обрасца се даје у прилогу. Нови Образац Евиденције присуства на раду, ће обезбедити поузданост података о часовима рада.

- Директор Опште болнице је извршио рационализацију прековременог рада доношењем Одлуке о измени и допуни Одлуке о распореду радног времена запослених на одељењу Оториноларингологије (број: 01-308/2 од 24. 1. 2020. године), и Одлуку о измени и допуни Одлуке о распореду радног времена запослених на одељењу Онкологије (број: 01-308/1 од 24. 1. 2020. године), тако што ће се дежурства ових одељења организовати у склопу Интерног одељења.

- У циљу повећања поузданости евиденција присуства на раду, Директор је издао Налог Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура да измени и допуни Процедuru - Упутства за приказивање, праћење и проверу и исплату рада дужег од пуног радног времена у Општој болници Зрењанин (број: 08-192/2 од 18. 1. 2013. године, а ажурирана 2016. године).

- Директор се обратио Заводу за јавно здравље Зрењанин за давање мишљења о оправданости трајања прековременог рада, односно дежурства дуже од 48 часова недељно, за запослене лекаре на одељењима: анестезиологије, реаниматологије и интензивне терапије, као и послове гинекологије са акушерством, због недевољног броја извршилаца на тим одељењима.

Достављени докази:

1. Одлука о измени и допуни Одлуке о распореду радног времена број:01-308/2 од 24. 1. 2020. године – Оториноларингологија,
2. Одлука о измени и допуни Одлуке о распореду радног времена број:01-308/1 од 24. 1. 2020. године – Онкологија,
3. Евиденција присутности на раду за месец 10/2019. и 11/2019. – Клиничка патологија,
4. Евиденција присутности на раду за месец 10/2019. и 11/2019. –Неурологија – Јединица за мождани удар,
5. Решење о раду дужем од пуног радног времена број:
02-1/5026/1 од 3. 10. 2019; 02-1/5048/1 од 7. 10. 2019,
02-1/5064/1 од 9. 10. 2019; 02-1/5087/1 од 9. 10. 2019,
02-1/5334/1 од 29. 10. 2019; 02-1/5559/1 од 1. 11. 2019; 02-1/5488/1 од 4. 11. 2019; 02-1/5592/1 од 8. 11. 2019,
02-1/5702/1 од 13. 11. 2019; 02-1/5844/1 од 20. 11. 2019,
02-1/5877/1 од 22. 11. 2019; 02-1/5962/1 од 28. 11. 2019,
02-1/5007/1 од 3. 10. 2019; 02-1/5520/1 од 4. 11. 2019,
02-1/5623/1 од 8. 11. 2019,
6. Обрачун зараде за месец 10/2019. и 11/2019, за запосленог ИД: 173,
7. Обрачун зараде за месец 10/2019. и 11/2019, за запосленог ИД: 2042,
8. Налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице о изменама и допунама процедуре број: 01-47/5 од 24. 1. 2020,
9. Допис Заводу за јавно здравље Зрењанин, број: 290/2 од 24. 1. 2020,
10. Обрачун плата за месец октобар 2019. (excel табела),
11. Обрачун плата за месец новембар 2019. (excel табела),
12. Обрачун плата за месец децембар 2019. (excel табела),
13. Процедура о евидентирању радног времена, број: 01-378/13 од 27. 4. 2015. године и
14. Образац Евиденција присуства на раду – нови модел.

2.4.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до доношења и примене измењене Процедуре о евидентирању радног времена, број: 01-378/13 од 27. 4. 2015. године и организовања прековременог рада (по основу дежурства, рада по позиву и приправности) у складу са одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити.

2.4.4 Контролне активности – Управљање готовином

2.4.4.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин није успоставила контролне механизме који би обезбедили доследну примену процедуре - Токови готовог новца, што је за последицу имало следеће:

– одељења Хирургија и Психијатрија нису предавала готовину у главну благајну истог или наредног дана, већ и по истеку више радних дана од дана наплате, тако да су уплате готивине на текући рачун вршене по истеку прописаног рока, што није у складу са чланом 20

Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора;

– одељења Интерно, Урологија, ОРЛ и др. нису уносила на сваки рачун о наплаћеној партиципацији датум издавања тог рачуна, па није могуће утврдити да ли је партиципација у прописаном року уплаћена на текући рачун;

– није вршен накнадни контролни поступак утврђен тачком 8 процедуре Токови готовог новца, јер шеф финансијске службе није једном недељно анализирао преглед наплате партиципације и достављао извештај руководиоцу службе Економско-финансијских послова.

Процедура – Токови готовог новца није усклађена са Правилника о организацији и систематизацији послова у делу спровођења интерних контролних поступака. *(Напомена број 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Управљање готовином, Препорука број 6);*

2.4.4.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што су одговорна лица извршила контролне активности и утврдила да су рачуни за наплату партиципације уредно попуњени и исконтролисани од стране благајника, готовина је предата у благајну за претходни дан и текући дан. Благајник је извршио уплату примљене готовине на текући рачун наредног дана од дана пријема готовине у благајну (контролисана одељења наведена у прилогу), сходно тачки 8. процедуре Токови готовог новца, број: 01-165/42 од 5. 11. 2012. године.

Контролним механизмима које ће Општа болница дефинисати процедурама обезбедиће се да се готовина наплаћена по било ком основу уплати на текући рачун у року прописаном чланом 20 Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора.

Директор Опште болнице издао је Налог о измени и допуни процедуре Токови готовог новца, процедура број: 01-165/42 од 5. 11. 2012. године, са крајњим роком до 31. 12. 2020. године.

Достављени докази:

1. Извештај о анализи и контроли наплате партиципације број:01-4505/1 од 27. 11. 2019 године,
2. Извештај о анализи и контроли наплате партиципације број:03-4720/1 од 17. 12. 2019 године и
3. Налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице о изменама и допунама процедуре број: 01-47/5 од 24. 1. 2020. године.

2.4.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до улађивања наведене процедуре са Правилником о организацији и систематизацији послова и успостављања контролних активности које ће обезбедити да се готовина наплаћена по било ком основу уплати на текући рачун у прописаном року.

2.5. Извештај о извршењу буџета – Други приходи – конто 740000

2.5.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

2.5.1.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин за износ од 256 хиљада динара више је исказала приходе од продаје добара и услуга, као и остале материјалне расходе који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину, јер је исказала приходе од продаје добара и услуга који по економској суштини представљају рефундацију расхода за утрошену електричну енергију, воду, гас и одношење смећа. (Напомена број 3.1.1.1.2. – Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 7);

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да на основу дописа и инструкције РФЗО у 2019. години, за фактурисане трошкове за енергенте (од јуна за електричну енергију, а од августа за гас) врши обрачун процентуалног учешћа корисника капацитета у укупном износу фактуре добављача, односно проценуалног учешћа осигураних, неосигураних и осталих лица у укупном износу фактуре. Према том обрачуну учешћа, који се уз оригиналну документацију доставља РФЗО преко Портала, РФЗО плаћа трошкове директно добављачима (ЈП ЕПС и ЈП Србијагас) у износу који се односи искључиво на капацитете за лечење осигураних лица, односно у умањеном износу фактуре. Због тог новог начина измирења обавеза према добављачима за енергенте није било основа да се анексира уговор о закупу са Апотеком Зрењанин.

Достављени докази:

1. Обавештење о преносу средства здравственим установама за енергенте, број 450-6944/19 од дана: 30. 8. 2019. године,
2. ЈП „Србијагас“ Нови Сад, рачун број: 32-134535/19 за месец август 2019. године.
3. Структура корисника – Образац ПО за август; број:01-4308/1 од 12. 11. 2019,
4. Структура корисника – Образац ПО структура – извор финансирања и КПП за август; број: 01-4308 од 12. 11. 2019. године,
5. Калкулација обрачуна потрошње за гас за неосигурана лица.
6. ЈП „ЕПС“ Београд, рачун број: 25650906 за месец јун 2019. године.
7. Структура корисника – Образац ПО за август; број: 01-3262 од 22. 8. 2019. године,
8. Структура корисника – Образац ПО структура – извор финансирања и КПП за август; број: 01-3262 од 22. 8. 2019. и
9. Калкулација обрачуна потрошње електричне енергије за неосигурана лица.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5.2 Расходи за запослене – конто 410000 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100

2.5.2.1 Опис неправилности

Као што је ближе описано у Напомена број 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Прековремени рад, Општа болница Зрењанин исказала је обавезе и извршила расходе најмање у износу од 55 хиљада динара по основу додатка на плату за рад дужи од пуног

радног времена, доношењем решења о прековременом раду која нису заснована на евиденцији о присутности на раду (за дане за које запосленом није евидентирана присутност на раду или је евидентиран годишњи одмор, односно одсутност), односно без писменог доказа о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству. Као што је описано у Напомени број 2.1.3. Контролне активности и Напомени број 3.3.3.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, услед неправилно задатих елемената у програму за обрачун плата, у основицу за обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) у току 2018. године није урачуната основна плата за прековремени рад и дежурство, него је прописани додаток (0,4% од основне плате) обрачунаван само на основну плату за редован рад.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да, с обзиром на то да описане неправилности нису дате препоруке, при чему је прва неправилност последица недовољних контролних активности у вези са обрачуном прековременог рада, предузете мере су наведене уз тачку 12 Одазивног извештаја, док је друга неправилност последица неправилно задатих елемената у програму за обрачун плата што је отклоњено предузетим мерама по препоруци број 4 уз тачку 7 Одазивног извештаја.

У циљу смањења ризика, одлуком директора ОБ Зрењанин „О формирању Тима за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин“, број 01-2218 од 5. 6. 2018. формирана је радна група са задатком да врши прикупљање немедицинских процедура, евалуацију достављених предлога процедура из немедицинских области, са циљем да се утврде контролни поступци којима се смањује настанак ризика, а постојећи ризици свде на прихватљив ниво. Контролне поступке којима ће се умањити ризици од погрешног евидентирања прихода и расхода и других трансакција и догађаја у складу са релевантним прописима, Општа болница ће дефинисати процедурама. Крајњи рок за израду процедура је 31. 12. 2020. године.

Достављени докази: Докази приложени уз тачку 7) и 12) Одазивног извештаја.

2.5.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.6. Извештај о капиталним издацима и примањима

2.6.1. Издаци за капитално одржавање зграда и објеката

2.6.1.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин је мање исказала издатке за Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 за набавку радова санације хидроизолације равног крова А објекта „новог хирушког блока“ у износу од 7.449 хиљада динара, што је ближе описано у Напомени број 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је, као што је навела у тачки 1) Одазивног извештаја, ОБ Зрењанин у 2019. години извршила увећање нефинансијске имовине у сталним средствима на конту 01112100 – Болнице, домови здравља и старачки домови и конту 31111110 – Зграде и грађевински објекти у износу од 7.449 хиљада динара, за радове по основу капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката.

Такође, у тачки 11) приоритета 2 су наведене предузете мере којима је ОБ Зрењанин поступила по препоруци број 10 и у 2019. години издатке за медицинску опрему евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази: Докази приложени уз тачку 1) Одазивног извештаја, приоритет 1 и тачку 11) приоритет 2.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.6.2 Издаци за медицинску опрему

2.6.2.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин мање је исказала издатке за медицинску опрему – конто 512500 за набавку ЦТ апарата у износу од 7.320 хиљада динара, што је ближе описано у Напомени број 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.

2.6.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је, као што је наведено у тачки 3) Одазивног извештаја, ОБ Зрењанин у 2019. години извршила увећање нефинансијске имовине у сталним средствима на конту 01125100 – Медицинска опрема и на конту 31111200 – Опрема, у износу од 7.320 хиљада динара, по основу инвестиционих улагања у опрему.

У мерама исправљања уз тачку 6.2.1.2 Општа болница је навела и да је у тачки 11) приоритета 2 навела предузете мере којима је ОБ Зрењанин поступила по препоруци број 10 и у 2019. години издатке за медицинску опрему евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и тиме обезбедила да у том делу подаци у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године буду објективно исказани.

Достављени докази: Докази приложени уз тачку 3) Одазивног извештаја, приоритет 1 и уз тачку 11) приоритета 2.

2.6.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 2

2.7 Биланс стања

2.7.1 Попис имовине и обавеза

2.7.1.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин попис имовине и обавеза неправилно је вршила, јер је утврђено да:
– комисије за попис нису сачиниле извештаје о попису који садрже стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, са предлозима расхода, што није у складу са чланом 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;

– Правилник о организацији и спровођењу пописа није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер прописује да одсек за књиговодство сачињава пописне листе основних средстава и предлоге расхода по количинама и са књиговодственим вредностима;

– Централна пописна комисија је у Елаборату о попису исказала расход основних средстава по организационим јединицама и садашњој вредности у тој организационој јединици уместо по контима са набавном, исправком и садашњом вредношћу, што није у складу са чланом 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, као и да тај елаборат садржи информације и податке који се не односе на предлоге комисије и разлике по попису, односно нису предмет пописа, те у том делу исти није у складу са наведеном правилником. *(Напомена број 3.3 Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обавеза, Препорука број 13);*

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је у вези са утврђеним неправилностима у току поступак пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године, а предузете су следеће мере:

1. Донела је Одлуку о именовању комисија за попис за 2019. годину број: 01-4530, од 28. 11. 2019. године.

2. Сачинила је нови образац Извештаја пописне комисије за попис нефинансијске имовине који према врсти имовине/обавеза садржи пописане податке (стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, са предлозима расхода итд.) који ће пописне комисије користити за израду извештаја о попису нефинансијске имовине до прописаног рока.

3. Управни одбор је донео „Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза“ у Општој болници „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин, усвојен Одлуком Управног одбора број:04-147/8 од дана 28.01.2020. године, који је ускладила са „Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем“.

4. Централна пописна комисија ће објединити извештаје пописних комисија и сачинити коначан Извештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2019. године у складу са препоруком.

Достављени докази:

1. Одлука о именовању комисија за попис за 2019.годину број: 01-4530, од 28. 11. 2019. године,

2. Образац Извештаја пописне комисије за попис нефинансијске имовине,

3. Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у Општој болници „Ђ. Јоановић“ Зрењанин, број: 01-373 од дана 27. 1. 2020. године и

4. Одлука Управног одбора број: 04-147/8 од дана 28. 1. 2020. године.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања извештаја о попису са стањем на дан 31. 12. 2019. године са извештајем комисије за попис основних средстава у којем су исказани количински и вредносно стварно и књиговодствено

стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања са потпуним предлозима начина решавања утврђених разлика, као и да је садржај извештаја о попису у складу са прописаним.

2.7.2 Билансна равнотежа

2.7.2.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин није успоставила билансну равнотежу између конта нефинансијске имовине у сталним средствима и извора тих средстава, јер је:

- 1) стање Зграда и грађевинских објекта веће за износ од 26.358 хиљада динара од стања на субаналитичком конту капитала;
- 2) стање Опреме мање за износ од 3.068 хиљада динара од стања на субаналитичком конту капитала;
- 3) стање Драгоцености веће за износ од 34 хиљаде динара од стања на субаналитичком конту капитала;
- 4) стање нефинансијске имовине у припреми мање за износ од 839 хиљада динара од стања субаналитичког конта капитала и
- 5) стање аванса за нефинансијску имовину мање за износ од 3.061 хиљада динара од стања плаћених аванса за нематеријална улагања и основна средства у изворима средстава. *(Напомена број 3.3 Биланс стања, поднаслов Билансна равнотежа, Препорука број 14);*

2.7.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је испитала разлоге неуспостављања билансне равнотеже између конта нефинансијске имовине у сталним средствима и извора тих средстава:

1. Утврдила да је неравнотежа у износу од 3.061 хиљаде динара највероватније настала због неиспостављене фактуре извођача радова, приликом изградње зграде болнице. Општа болница се обратила НБС, сектору за принудну наплату, са захтевом број: 146937 за издавање потврде за правна лица, ради добијања податка о извршењу решења, на основу кога се подизвођач радова принудном наплатом наплатио за главницу у истом износу, како би се утврдила веза између аванса за нефинансијску имовину и датих аванса.

2. Усагласила је билану равнотежу између нефинансијске имовине у припреми конто 311151 и конто 015100, тако што је извршила докњижавање, јер је утврђено да приликом стављања основног средства у употребу није евидентирано на конту 31115100 и 01511200, допуна налога 40058 из 2014. године.

3. По осталим тачкама Општа болница ће формирати комисију да утврди узроке настале неравнотеже на свим билансним позицијама.

4. Директор опште болнице је издао налог за доношење нових процедура број: 01-421 од 28. 1. 2020.године којима ће устројити контролни механизми успостављања билансне равнотеже.

Достављени докази:

1. Одлука о формирању комисије за испитивање и утврђивање билансне равнотеже у финансијским извештајима за 2018. годину број:01-421/1 од 28. 1. 2020. године.
2. Налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице у прилогу тачке 11 приоритет 1.
3. Налог о књижењу број 95-245.

2.7.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа да је комисија испитала и утврдила узроке билансне неравнотеже за остале билансне позиције на којима је утврђена неравнотежа и доношења процедуре са контролним механизмима успостављања билансне равнотеже.

2.7.3 Зграде и грађевински објекти – Обрачун амортизације Зграда и грађевинских објеката

2.7.3.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин мање је исказала стање зграда и грађевинских објеката за износ од 686 хиљада динара, јер је на повећање вредности зграда и грађевинских објеката обрачунала амортизацију за целу годину, уместо од наредног месеца од повећања вредности и стављања у употребу, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена број 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, поднаслов Обрачун амортизације Зграда и грађевинских објеката, Препорука број 17);*

2.7.3.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што извршила исправку обрачуна амортизације на начин да се амортизација обрачунава од наредног месеца од повећања вредности и стављања у употребу зграда и грађевинских објеката, тј. исправком грешке у програму за обрачун амортизације.

Увидом у картице грађевинских објеката за основна средства инв. број 18114 и 18427 на којима су вршена улагања после 2014. године утврђено је да је обрачуната амортизација за 2019. годину умањена (коригована) за износ више обрачунате амортизације у години улагања.

Достављени докази: Картице основних средстава за инв. бр. 18114 и 18427

2.7.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7.4 Опрема - конто 011200 – Обрачун амортизације опреме

2.7.4.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин мање је исказала стање опреме за износ од 12.854 хиљаде динара, јер је за новонабављену опрему обрачунала амортизацију за целу годину, уместо од наредног месеца од стављања у употребу, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена број 3.3.1.1.2 Опрема - конто 011200, поднаслов Обрачун амортизације опреме, Препорука број 19);*

2.7.4.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што је извршила исправку обрачуна амортизације на начин да се амортизација обрачунава од наредног месеца од повећања вредности и стављања у употребу опреме.

Увидом у картице за основна средства инв. број 25537 и 25539 која су набављена у 2019. години утврђено је да је амортизација обрачуната од наредног месеца од стављања основних средстава у употребу. Накнадно су достављене картице основних средстава: инв број: 24983, 25175 и 25193 (набављена у 2018. години) за која је обрачуната амортизација за 2019. годину умањена (коригована) за износ више обрачунате амортизације у години набавке. На исти начин су извршене корекције грешака обрачуна амортизације за опрему набављену у 2014, 2015, 2016 и 2017 години.

Достављени докази: Прилог дат у тачки 11. приоритета 2. – картице основних средстава за инв.бр. 25537 и 25539, као и накнадно достављене картице основних средстава: инв. бр. 24983 и 25175; инв. бр. 24228 и 24034 (набављена у 2014. години); инв. бр. 24711 и 24780 (набављена у 2017. години); инв. бр. 24570, 24635, 24665, 24785 (набављена у 2016. години); инв. бр. 24457 и 24338 (набављени у 2015. години); инв. бр. 24228 и 24034 (набављени у 2014. години);

2.7.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7.5 Опрема - konto 011200 – Стопе амортизације

2.7.5.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин више је исказала вредност зграда и грађевинских објеката и опреме најмање у износу од 640 хиљада динара, јер није применила стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. (*Напомена број 3.3.1.1.2 Опрема - konto 011200, поднаслов Стопе амортизације, Препорука број 20*);

2.7.5.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што је основна средства разврстала по групама уз одговарајућу стопу амортизације прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава и у складу са тим извршила корекције обрачуна амортизације.

Увидом у достављени табеларни преглед промена стопа амортизације и картице основних средстава инв. бр. 18427 и 23984 утврђено је да је Општа болница Зрењанин у 2019. години, за та основна средства којима је изменила односно ускладила стопу амортизације са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, обрачунала амортизацију применом измењених, усклађених стопа амортизације.

Достављени докази:

1. Табела преглед промена стопа амортизације и
2. Картице основних средстава инв. број: 18427 и 23984.

2.7.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.8 Ванбилансна евиденција

2.8.1. Ванбилансна евиденција конто 350000

2.8.1.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин није евидентирала у ванбилансној евиденцији:

- (1) дате менице у корист Републичких робних резерви за обезбеђење плаћања закупнине за агрегат;
- (2) опрему коју је добила на коришћење од Републичких робних резерви (агрегат) за коју плаћа закупнину, као и
- (3) медицинску опрему коју је добила на коришћење без накнаде по уговорима са Алура мед д. о. о. Београд; Yunusom д. о. о. Београд и Visog д. о. о. Београд и на тај начин није потпуно исказала стање синтетичког конта 351100 – Ванбилансна актива, као ни обавезе на конту 352100 Ванбилансна пасива, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Није било могуће утврдити износ за који су туђа основна средства и хартије од вредности мање исказани, јер у уговорима са даваоцима опреме та вредност није прецизирана. *(Напомена број 3.3.3.3 Ванбилансна евиденција конто 350000, Препорука број 27);*

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што је:

1. Извршила књижење по основу датих меница у корист Републичких робних резерви као обезбеђење плаћања закупнине за агрегат. Стање је исказала на синтетичком конту 351100 – Ванбилансна актива, као и обавезе на конту 352100 Ванбилансна пасива, за износ закупнине на годишњем нивоу.
2. Опрему коју је добила на коришћење од Републичких робних резерви (агрегат) за коју плаћа закупнину, евидентирала је на синтетичком конту 351100 – Ванбилансна актива, као и обавезе на конту 352100 Ванбилансна пасива, на основу исказане вредности опреме у Уговора о закупу.
3. Медицинску опрему коју је добила на коришћење без накнаде по уговорима, евидентирала је на синтетичком конту 351100 – Ванбилансна актива, као и обавезе на конту 352100 Ванбилансна пасива, за износ процењене тржишне вредности апарата добијеног на коришћење.
4. У склопу Налога директора за усклађивање постојећих и израду нових процедура предвиђено је доношење процедуре о евидентирању на контима ванбилансне евиденције.

Достављени докази:

1. Налог за књижење број:95-241,
2. Ручни Налог за књижење број:95-241 од 29.10.2019. године,
3. Републичка дирекција за робне резерве, рачун број:2497 од 29.11.2019. године,
4. Картица аконта: 25211 за 2019. годину,
5. НБС, Регистар меница и овлашћења, за дужника: ОБ Ђ.Јоановић, серијски број менице,
6. Налог за књижење број:95-238,
7. Уговор о закупу број: 338-3260/2011-02 од 06.12.2011. године. Р. Дирекција за робне резерве и

8. Налог за књижење број:95-240.
9. Yunicom доо, изјава о тржишној вредности апарата, од 28.01.2020.
10. Уговор о пословно техничкој сарадњи, Yunicom доо.
11. Налог за књижење број:95-237.
12. Visor, Изјава о вредности апарата, број:1506-19 од 19.07.2019.
13. Visor, Уговор о уступању апарата на употребу без накнаде. број:1323-19 од 27.06.2019.
14. Налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице у прилогу тачке 11 приоритет 1.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.9 Извештај о капиталним издацима и примањима

2.9.1.1. Опис неправилности

Општа болница Зрењанин у Извештају о капиталним издацима и примањима - Обрасцу 3, ознака ОП 3163 – мањак примања, мање је исказала за износ од 14.769 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину што је ближе описано у Напомени број 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000. (*Напомена број 3.4 Извештају о капиталним издацима и примањима*);

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је, с обзиром на то да је наведена неправилност последица погрешних књижења на конту 425000 - Текуће поправке и предузетим мерама по препоруци број 10, што је описано у тачки 11) приоритета 2, ова неправилност отклоњена.

У мерама исправљања уз тачку 11) приоритета 2 наведене су предузете мере којима је ОБ Зрењанин поступила по препоруци број 10 и у 2019. години издатке за медицинску опрему евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и тиме обезбедила да у том делу подаци у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године буду објективно исказани.

Достављени докази: Приложени уз тачку 11) приоритет 2.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.10. Извештај о извршењу буџета – Други приходи – конто 740000

2.10.1 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – 744000

2.10.1.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин више је исказала текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица, а мање је исказала приходе од продаје добара и услуга за износ од 520 хиљада динара и у Извештају о извршењу буџета за наведени износ више исказала друге приходе у колони 10 – Приходи из донација и помоћи, а мање исказала ове приходе у колони 11 – Приходи из осталих извора, јер је до маја 2018. године, приликом пружања здравствених услуга прекида трудноће из немедицинских разлога са пацијенткињама закључила уговор о

донаторству на износ од 10 хиљада динара, уместо да је издала рачун за пружену здравствену услугу, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (*Напомена број 3.1.1.1.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – 744000*);

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да као што је у Извештају Државне ревизорске институције утврђено да Општа болница Зрењанин је од маја 2018. године услуге прекида трудноће из немедицинских разлога евидентирала на конту Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одлуком директора Опште болнице Зрењанин број 01-2218 од 5. 6. 2018., формиран је Тим за усвајање и евалуацију немедицинских процедура, са задатком да изврши процену и усвајање немедицинских процедура које сачињавају одговорна лица и запослени из области на коју се процедура односи, и утврди контролне поступке који ће се смањити настанак ризика. Контролне поступке којима ће се умањити ризици од погрешног евидентирања прихода и расхода и других трансакција и догађаја у складу са релевантним прописима, Општа болница ће дефинисати процедурама. Крајњи рок за израду процедура је 31. 12. 2020. године.

Достављени докази:

1. Налог за књижење 10-53,
2. Благајнички дневник број 53 од 18. 4. 2019. године,
3. Налог благани 101,102, и 103,
4. Налог благажни да исплати број:236 од 18. 4. 2019. године,
5. Налог за уплату од 18. 4. 2019. године,
6. Промет конта 742 за 2019. годину и
7. Одлука о фомирању Тима за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин, број:01-2218 од 5. 6. 2018. године.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.11 Расходи за запослене – конто 410000

2.11.1 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

2.11.1.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин више је исказала расходе на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 921 хиљаду динара, а мање је исказала расходе на групи конта 423 – Услуге по уговору, због погрешног евидентирања доприноса Комори здравствених установа на конту 412112 – Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање уместо на конту 423191 – Остале административне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за

буџетски систем. (Напомена број 3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000, поднаслов Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000, Препорука број 8);

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што је:

1. извршила отварање конта за евидентирање доприноса Комори здравствених установа на конту 423191 - Остале административне услуге (аналитички конто 42319101 – Коморски допринос на терет послодавца). Обавезе по овом основу исплаћују из сопствених средстава. Имајући у виду да су средства на пословном рачунима Опште болнице блокирана, болница није вршила расходе по овом основу од јуна 2019. године, а тиме ни евидентирање расхода на аналитичком конту 42319101 – Коморски допринос на терет послодавца.

2. Општа болница ће ризике од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати састављање непоузданих финансијских извештаја дефинисати процедуром.

Увидом у достављену картицу конта 42319101 за 2019. годину утврђено је да на истој није било евидентираних промена, а да су на картици конта 23411111 за 2019. годину евидентиране обавезе у износу од 428 хиљада динара.

Достављени докази:

1. Картица конта: 41211210 за 2019. годину,
2. Картица конта: 23411111 за 2019. годину и
3. Картица конта: 42319101 за 2019. годину.

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.12 Стручне услуге – конто 423500

2.12.1 Накнаде члановима управног, надзорног одбора и комисија (конто 423591)

2.12.1.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин више је исказала расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору за износ од 525 хиљада динара и у истом износу мање расходе на групи конта 416000 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи, јер је погрешно евидентирала накнаде члановима Управног и Надзорног одбора из редова запослених, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 3.1.2.2.3 Стручне услуге – конто 423500, поднаслов Накнаде члановима управног, надзорног одбора и комисија – конто 423591, Препорука број 9);

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што је:

1. Током 2019. године Општа болница није вршила исплату накнаде члановима Управног и Надзорног одбора, због блокаде пословног рачуна, јер се ове исплате врше из сопствених средстава.

2. У циљу тачног евидентирања трошкова члановима Управног и Надзорног одбора из редова запослених, у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и

Контном плану за буџетски систем, директор је издао налог Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице о изменама и допунама немедицинских процедура, број: 01-421 од 28. 1. 2020. за израду Процедуре о евидентирању расхода и издатака у Општој болници Ђорђе Јоановић.

Контролним поступцима ће се умањити ризици од погрешног евидентирања прихода и расхода и других трансакција и догађаја у складу са релевантним прописима. Крајњи рок за израду процедура је 31. 12. 2020. године.

Достављени докази:

1. Аналитичка картица конта 42359100 за 2019. годину и
2. Прилог уз тачку 11, приоритет 1 (налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура).

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до доношења процедуре о евидентирању расхода и издатака.

2.13. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

2.13.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 4251000

2.13.1.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5, у колони 7 – Аутономна покрајина,

- више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 7.449 хиљада динара и у истом износу мање је исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300,

- више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу од 7.320 хиљада динара и у истом износу мање исказа исказала издатке за медицинску опрему – конто 512500, јер је набавку радова санације хидроизолације равнoг крова А објекта „новог хирушког блока“ и набавку медицинске опреме евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, поднаслов Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 4251000, Препорука број 10);

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је у току 2019. године на основу примљених средстава од АП Војводине, по Решењу број: 138-401-22/2019-7 од 18. 3. 2019. године извршила набавку медицинске и немедицинске опреме. Књижење је спровела на конту – 512500 Медицинска и лабораторијска опрема, извршила је увећање медицинске и лабораторијске опреме на 011251 – Медицинска и лабораторијска опрема, као и вредности капитала на конту 311112 – Опрема у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у достављену документацију уврђено је да се односи на набавку операционог стола са додацима за ортопедију ИБ број 25537 и операционог микроскопа за офталмологију ИБ 25539 који су евидентирани и у помоћној књизи основних средстава.

По налогу директора, поцедуром ће се додатно утврдити контролни поступци да се ризици од погрешног евидентирања издатака по основу капиталног одржавања зграда и објеката и опреме у будуће сведу на прихватљив ниво.

Достављени докази:

1. Решење АП Војводине, број: 138-401-22/2019-7 од 18. 3. 2019. године,
2. Обавештење о отварању подрачуна, број: 138-158/2019. од 15. 8. 2019. године,
3. Уговор Ап Војводина, број: 138-401-364/2019 од 5. 4. 2019.године,
4. Средства Покрајине Војводине – Покрајински секретаријат за здравство пренета ОБ Зрењанин у 2018. години,
5. Налог за књижење број: 20-202,
6. Спецификација пресека Управа за Трезор, број: 693168 од 21. 10. 2019. године,
7. Извод извода Трезора АПВ, број: 286 од 18. 10. 2019. године,
8. Управа за Трезор, налог од 21. 10. 2019. године,
9. Налог за књижење број: 20-210,
10. Управа за Трезор, Спецификација пресека за 31. 10. 2019. године,
11. Управа за трезор, појединачни налог пресека ИБ: 721940 од 31. 10. 2019. године,
12. Извод извода Трезора АПВ, број: 292 од 24. 10. 2019.године,
13. АПВ, обавештење о преносу средстава број: 138-401-364/2019-10. од 25. 10. 2019. године,
14. АПВ, обавештење о преносу средстава број: 138-401-364/2019-12. од 25. 10. 2019. године,
15. АПВ Решење о преносу финансијских средстава са економске класификације 4642 капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, број: 138-401-364/2019-9 од 21. 10. 2019. године,
16. Налог за књижење 49-18,
17. Књига улазних фактура,
18. Тривах доо, фактура број: 529/19 од 4. 7. 2019. са прилозима,
19. Картица конта: 51251100 за 2019. годину,
20. Картица конта: 79111100 за 2019. годину,
21. Картица конта: 25211140 за 2019. годину,
22. Картица основног средства ИНВ.БР: 25539,
23. Картица основног средства ИНВ.БР: 25537,
24. Уговор јавне набавке број: 21/3-ЈН-1524/2019, дел.бр.: 13-1524 од 11. 6. 2019. године и
25. Уговор јавне набавке број: 21/4-ЈН-1525/2019, дел.бр.: 13-1525 од 11. 6. 2019. године.

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.14 Отплата камата и пратећи трошкови задуживања - конто 440000

2.14.1 Отплата домаћих камата – конто 441000

2.14.1.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин више је исказала расходе на групи конта 441500 – Отплата камата осталим домаћим кредиторима у износу од 918 хиљада динара, а за исти износ мање је исказала расходе на групи конта 444200 – Казне за кашњење, због погрешног евидентирања камата за кашњење у плаћањима доспелих обавеза, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 3.1.2.3. *Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000, поднаслов Отплата домаћих камата – конто 441000, Препорука број 11*);

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је у 2019. години камате за кашњење у плаћањима доспелих обавеза у фебруару 2019. године евидентирала на конту 441500. Након тог периода Општа болница није вршила расходе по основу камата за кашњење због блокаде пословног рачуна.

Како би се умањио ризик од непоузданог и погрешног извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, Општа болница ће увести контролне механизме које ће дефинисати процедуром о евидентирању расхода и издатака, по налогу директора, број: 01-421 од 28. 1. 2020. године, којом ће ближе уредити ова књижења (конто 444200 – Казне за кашњење).

Достављени докази:

1. Картица конта 44151100 за 2019. годину и
2. Прилог уз тачку 11 приоритет 1 (налог директора).

2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до доношења процедуре о евидентирању расхода и издатака којом су ближе уређена књижења на конту 444200 – Казне за кашњење.

2.15. Остали расходи – конто 480000

2.15.1 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

2.15.1.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин више је исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) најмање у износу од 559 хиљада динара и у истом износу више је исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252000), јер је расходе, извршене у поступку принудне наплате, евидентирала на основу обавештења извршног повериоца (добављача), а не по основу решења о извршењу које је било основ за спровођење принудне наплате, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, јер пословне промене није евидентирала на основу валидних рачуноводствених исправа. *(Напомена број 3.1.2.4.1 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000, Препорука број 12);*

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да:

1. Општа болница Зрењанин је у 2019. години евидентирала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) када су расходи извршени, а на основу исписа Народне банке Србије о принудној наплати.

На конту 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова искључиво су евидентиране обавезе по основу решења или пресуда судова које нису извршене.

2. Поред тога, Општа болница Зрењанин ће у циљу смањења ризика од непотпуног и погрешног исказивања ових расхода у финансијским извештајима донети процедуру са контролним поступком. У том смислу, директор је донео Налог за усклађивање постојећих и издрату нових процедура којим је утврђено да се изradi процедура о евидентирању расхода за новчане казне и пенале по решењу судова, са крајњим роком до 31. 12. 2020. године.

Достављени докази:

1. Налог за конто 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова приложен уз тачку 9 приоритета 1,
2. Картица конта 483 за 2019. годину,
3. Картица конта 2453 за 2019. годину и
4. Налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице у прилогу тачке 11 приоритет 1.

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.16. Финансијско управљање и контрола

2.16.1 Управљање ризицима

2.16.1.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин је Планом за управљање ризиком за период 2016–2020 године утврдила евалуацију и реевалуацију ризика, али није предочила доказе да су носиоци активности (менаџмент и надлежне организационе јединице) вршили те оцене ризика, односно да су оцењивали вероватноћу настанка и утицај (степен значаја) сваког ризика. Поред тога, тим планом нису утврђени ризици у области финансијског извештавања, а утврђени су у поступку ревизије. (*Напомена број 2.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 2*);

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да ће у складу са датим препорукама у циљу отклањања неправилности приликом доношења новог Плана за управљање ризиком за период 2021–2023 године, извршити оцењивање утицаја (степен значаја) и вероватноће настанка свих ризика који ће се дефинисати новим планом, у складу са смерницама о начину вршења процене ризика у систему финансијског управљања и контроле.

Такође као што је наведено у тачкама 8, 11, 12, 13 и 15 приоритета 1 и тачкама 8, 12 и 13 приоритета 2 наложено је Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице да изради нове и измени и допуни неке од постојећих процедура. Доношењем тих процедура утврдиће се конкретни ризици у области финансијског управљања и контроле који ће бити унети у План за управљање ризиком.

Достављени докази: Налози директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице наведени у тачкама 8, 11, 12, 13 и 15 приоритета 1 и тачкама 8, 12 и 13 приоритета 2.

2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа да је Тим за усвајање и евалуацију немедицинских процедура ажурирао постојеће и израдио нове процедуре којима је утврдио ризике од непотпуног и нетачног извештавања о стању имовине, обавеза и капитала са мерама и активностима за смањење тих ризика, као и да је извршио процену вероватноће настанка и утицаја сваког ризика.

2.16.2 Контролне активности

2.16.2.1 Опис неправилности

Општа болница Зрењанин сачинила је Процедуру о протоку књиговодствене документације која садржи следеће недостатке:

- (1) у већини процеса изостало је одређивање запосленог, односно радног места лица које обавља активност у конкретном процесу и није одређено ко врши књижење припремљених налога у главну књигу, односно не обезбеђује јасну поделу дужности;
- (2) уређује да комисије за попис пописне листе након пописа достављају књиговодству на даљњу обраду, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер су то задаци пописних комисија;
- (3) није ажурирана у складу са променама у информационом систему којим је успостављен један програм материјалног књиговодства у апотекама, а наводе се књижења у „старом и новом програму материјалног књиговодства“. (*Напомена број 2.1.3 Контролне активности, Препорука број 3*).

2.16.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Зрењанин навела је у Одазивном извештају да је започела поступање по препоруци тако што је директор 24. 1. 2020. године издао Налог о измени и допуни Процедуре о протоку књиговодствене документације, број: 01-2165 од 29. 10. 2010. године.

Општа болница ће дефинисати процедурама контролне поступке којима ће успоставити јасну поделу дужности, ускладити са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и са променама у информационом систему материјалног књиговодства, те на тај начин умањити ризике од погрешног евидентирања прихода и расхода и других трансакција и догађаја у складу са релевантним прописима.

Достављени докази: Налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице, број:01-471/5 од 24.01.2020. године.

2.16.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања Процедуре о протоку књиговодствене документације са јасном поделом дужности, која је услађена са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и са променама у информационом систему материјалног књиговодства.

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 „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин, **задовољавајуће.**

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

28. фебруар 2020. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви