



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-107/2019-05/15
Београд, 20. јануар 2020. године**



САДРЖАЈ:

1 УВОД.....	3
2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1 Мање исказане обавезе по основу расхода за запослене.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.1.2 Више исказане новчане казне и пенали по решењу судова.....	5
2.1.2.1 Опис неправилности.....	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.1.3 Потраживања по основу продаје и друга потраживања за која се не може утврдити основ евидентирања.....	5
2.1.3.1 Опис неправилности.....	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.1.4 Непостојање стратегије управљања ризиком.....	6
2.1.4.1 Опис неправилности.....	6
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.4.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.1.5 Интерна ревизија.....	7
2.1.5.1 Опис неправилности.....	7
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.5.3 Оцена мера исправљања.....	7
3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Чачак, Чачак за 2018. годину број: 400-107/2019-05/10 од 9. септембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима Опште болнице Чачак, Чачак за 2018. годину.

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

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

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

У овом извештају:

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



2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Мање исказане обавезе по основу расхода за запослене

2.1.1.1 Опис неправилности

Општа болница Чачак је приликом обрачуна плате у 2018. години, у основицу за додатак за време проведено на раду (минули рад) није укључила вредност ефективно извршених часова рада у прековременом раду што није у складу са одредбом члана 5. став 1. тачка 1) и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На овај начин, Општа болница Чачак је мање исказала обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године за износ од 3.438 хиљада динара (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Чачак је препоручено да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену основице за обрачун додатака на плату у складу са прописима који уређују ову област и да спроведу одговарајућа књижења.

Општа болница Чачак је у одазивном извештају навела да је у току контроле извршила ажурирање параметара у програму за обрачун плата и обезбедила примену основице за обрачун додатака на плату у складу са датим препорукама.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Општа болница Чачак, Чачак за 2018. годину број 400-107/2019-05/12 од 13. децембра 2019. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Одговорна лица Опште болнице Чачак су ажурирала параметре у програму за обрачун плата тако што су у основицу за додатак за време проведено на раду (минули рад) укључила вредност ефективно извршених часова рада у прековременом раду. Такође одговорна лица Опште болнице Чачак су евидентирала у својим пословним књигама обавезе по основу расхода за запослене за износ мање обрачунатог минулог рада.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Обрачунски листићи запослених (евиденциони бројеви: 0040, 0231, 0246, 0350, 0419, 0200 и 0009 за месеце јун и јул 2019. године); Налог за књижење број 50-500 од 30. 11. 2019. године.



2.1.2 Више исказане новчане казне и пенали по решењу судова

2.1.2.1 Опис неправилности

Општа болница Чачак је више исказала Новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) најмање у износу од 5.587 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за Казне за кашњење (конто 444200), јер је плаћену законску затезну камату погрешно евидентирала, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Остали расходи – конто 480000).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Чачак дата је препорука да плаћену законску камату евидентирају као расходе за Казне за кашњење (конто 444200), у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Чачак је у одазивном извештају навела да је прихватила препоруку и у 2019. години извршила књижење у складу са истом.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Опште болница Чачак, Чачак за 2018. годину број 400-107/2019 -05/12 од 13. децембра 2019. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Увидом у достављене доказе утврђено је Општа болница Чачак плаћену законску камату евидентирала као расходе за Казне за кашњење (конто 444200), у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Налог за књижење број: 41/120 од 12. 04. 2019. године; Обрачун затезне камате за период од 05. 11. 2018. године до 03. 04. 2019. године; Захтев за исплату камате на главни дуг од пуномоћника тужиоца по пресуди Основног суда у Ивањици број 46/18 од 05. 11. 2018. године; Налог за књижење број: 31/120 од 04. 04. 2019. године; Пресуда Апелационог суда у Крагујевцу број Гж-413/19 од 21. 02. 2019. године, Аналитичка картица књижења за конто 241412 – ВПП 444200 од 12. 04. 2019. године.

2.1.3 Потраживања по основу продаје и друга потраживања за која се не може утврдити основ евидентирања

2.1.3.1 Опис неправилности

Општа болница Чачак, Чачак је исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године најмање у износу од 11.910 хиљада динара за које се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује



релевантну документацију, што није у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Чачак дата је препорука да преиспитају стање Потраживања по основу продаје и друга потраживања које датира из ранијих година и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом (Напомена 3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000 – Препорука број 4).

Општа болница Чачак је у одазивном извештају навела да је Одлуком Управног одбора број 610/61-2 од 25.11.2019. године извршен отпис потраживања у износу од 11.910 хиљада динара.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Опште болница Чачак, Чачак за 2018. годину број 400-107/2019 -05/12 од 13. децембра 2019. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Општа болница Чачак је у својим пословним књигама спровела потребна књижења у складу са Одлуком управног одбора Опште болнице Чачак.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Промет књижења конта 122000 – Краткорочна потраживања према Министарству здравља Републике Србије у периоду од 01 .01 – 26. 11. 2019. године; Налог за књижење број 40-900 од 26. 11. 2019. године, Одлука Управног одбора број 610/61-2 од 25.11.2019. године, Извештај комисије од 09. 10. 2019. године која је спровела преиспитивање стања потраживања по основу продаје и друга потраживања која датирају из ранијих година.

2.1.4 Непостојање стратегије управљања ризиком

2.1.4.1 Опис неправилности

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

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Чачак дата је препорука да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима – Препорука број 1).



Општа болница Чачак је у одазивном извештају навела да је донела Стратегију управљања финансијским ризиком.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Опште болнице Чачак за 2018. годину број 400-107/2019 -05/12 од 13. децембра 2019. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Општа болница Чачак је донела Стратегију управљања ризиком.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Одлука директора Опште болнице Чачак, број 11164/1 од 12. 12. 2019. године и Стратегија управљања финансијским ризиком број 10213 од 08. 11. 2019. године.

2.1.5 Интерна ревизија

2.1.5.1 Опис неправилности

Општа болница Чачак није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 Интерна ревизија).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Чачак дата је препорука да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 Интерна ревизија – Препорука број 2).

Општа болница Чачак је у одазивном извештају навела да је кренула у поступак успостављања интерне ревизије, тако што је одредила лице задужено за интерну ревизију, које је кренуло на едукацију.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Опште болнице Чачак, Чачак за 2018. годину број 400-107/2019 -05/12 од 13.12.2019. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Општа болница Чачак је предузела мере и активности да се успостави интерна ревизија тако што је систематизовала радно место самосталног интерног ревизора, распоредила лице на радно место самосталног интерног ревизора и упутила га на одговарајуће обуке.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до успостављања интерне ревизије**.



Доказ: Одлука о допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Чачак број 46/3 од 24. 09. 2019. године; Анекс уговора о раду број 10538/1-2 од 24. 09. 2019. године; Пријава на основну обуку за Финансијско управљање и контролу; Решење о плаћеном одсуству број 9706-1 од 18. 10. 2019. Године ради присуствовању обуци за Финансијско управљање и контролу; Потврда о похађању обуке Основи Финансијског управљања и контроле коју је издало Министарство финансија Републике Србије; Пријава за основну обуку за интерну ревизију број 9899 од 28. 10. 2019. године; Решење о плаћеном одсуству број 10545-1 од 26. 11. 2019. године ради присуствовања обуци за интерну ревизију.



3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Опште болнице Чачак, Чачак за 2018. годину (у даљем тексту: одазивни извештај), који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, које 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 Чачак, Чачак задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. јануар 2020. године

Достављено:

- Општој болници Чачак
- Архиви.