



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ
„ДР ЛАЗА К. ЛАЗАРЕВИЋ“ ШАБАЦ, ШАБАЦ ПО РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број: 400-104/2019-05/12
Београд, 9. март 2020. године**

САДРЖАЈ:

1	УВОД	5
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја, Приоритет 1	6
2.1.1	Више исказани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 74210	6
2.1.1.1	Опис неправилности	6
2.1.1.2	Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3	Оцена мера исправљања	6
2.1.2	Неправилно дефинисани параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима	6
2.1.2.1	Опис неправилности	6
2.1.2.2	Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3	Оцена мера исправљања	7
2.2	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја, Приоритет 2	7
2.2.1	Више исказани расходи за медицинске услуге – конто 424300	7
2.2.1.1	Опис неправилности	7
2.2.1.2	Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3	Оцена мера исправљања	7
2.2.2	Више исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000	8
2.2.2.1	Опис неправилности	8
2.2.2.2	Исказане мере исправљања	8
2.2.2.3	Оцена мера исправљања	8
2.2.3	Више исказане расходи за услуге комуникација – конто 421400	8
2.2.3.1	Опис неправилности	8
2.2.3.2	Исказане мере исправљања	8
2.2.3.3	Оцена мера исправљања	9
2.3	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја, Приоритет 3	9
2.3.1	Мање исказано почетно стање нефинансијске имовине у припреми – конто 015000	9
2.3.1.1	Опис неправилности	9
2.3.1.2	Исказане мере исправљања	9
2.3.1.3	Оцена мера исправљања	10
2.3.2	Мање исказано стање нефинансијске имовине у залихама конто – 022200	10
2.3.2.1	Опис неправилности	10
2.3.2.2	Исказане мере исправљања	10
2.3.2.3	Оцена мера исправљања	11
2.3.3	Извештаји пописних комисија и Извештај централне пописне комисије не садрже све прописане елементе	11
2.3.3.1	Опис неправилности	11
2.3.3.2	Исказане мере исправљања	11
2.3.3.3	Оцена мера исправљања	12

2.3.4	Није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем залиха нефинансијске имовине.....	12
2.3.4.1	Опис неправилности.....	12
2.3.4.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.3.4.3	Оцена мера исправљања.....	13
2.3.5	Није извршен попис новчаних средстава на динарским и девизним рачунима.....	13
2.3.5.1	Опис неправилности.....	13
2.3.5.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.3.5.3	Оцена мера исправљања.....	13
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14

1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Др Лаза К. Лазаревић“ Шабац, Шабац, број: 400-104/2019-05/8 од 17. септембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Опште болнице „Др Лаза К. Лазаревић“ Шабац, Шабац, (у даљем тексту: Општа болница Шабац), захтевала достављање одазивног извештаја.

Општа болница Шабац је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, број: 09-1/1611 од 11. децембра 2019. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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

2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја, Приоритет 1

2.1.1 Више исказани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 74210

2.1.1.1 Опис неправилности

Општа болница Шабац је више исказала приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за 4.083 хиљаде динара и мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745100), јер је приходе остварене по основу накнаде штете по судским пресудама, евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Шабац је у 2019. години остварила приходе по основу накнаде штете по судским пресудама у износу од 576 хиљада динара и евидентирала их као мешовите и неодређене приходе на конту 745100, у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази:

- Налог за књижење потраживања по основу накнаде штете, број: 110 – 800 од 30. јуна 2019. године,
- Аналитичка картица књижења на конту 122143 - Потраживања по основу накнаде штете за период од 1. јануара до 4. децембра 2019. године, и
- Аналитичка картица књижења на конту 745161 – Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање за период од 1. јануара до 4. децембра 2019. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неправилно дефинисани параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима

2.1.2.1 Опис неправилности

Општа болница Шабац је неправилно дефинисала задате параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима, у делу обрачуна додатака на плату, што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама².

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

² „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Шабац је ажурирала програм обрачуна плата и обезбедила да се додаци на плату за време проведено на раду код послодавца обрачунавају у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама, почев од зараде за месец новембар 2019. године.

Достављени докази:

- Платне листе са спецификацијама обрачуна зарада за месец новембар 2019. године за пет запослених радника.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја, Приоритет 2

2.2.1 Више исказани расходи за медицинске услуге – конто 424300

2.2.1.1 Опис неправилности

Општа болница Шабац је више исказала расходе за медицинске услуге (конто 424300), у износу од 1.306 хиљада динара, а мање исказала расходе за услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) за исти износ, јер је расходе по уговору о пружању услуга образовања и усавршавања запослених евидентирала као расходе за услуге здравствене заштите по уговору, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Шабац је извршила корекцију књижења расхода извршених за стручне едукације запослених у 2019. години, тако што је расходе по овом основу у износу од 1.189 хиљада динара, евидентирале на конту: 424300 – Медицинске услуге и 424900 – Остале специјализоване услуге, прекњижила на конто 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених.

Достављени докази:

- Налог за прекњижавање са конта 424300 и 424900, на конто 423300, број: 200 – 800 од 1. новембра 2019. године,

- Картица промета књижења по контима за добављаче у земљи - Конто 252111, за период од 1. јануара до 9. децембра 2019. године,

- Аналитичка картица књижења за конто 252111 – Партнер „ЈАА“ Ауторска агенција за Србију а.д. за период од 1. јануара до 1. новембра 2019. године, и

- Уговоре о пружању стручних услуга едукације запослених³.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

³ Уговори, бр. 09-5/11 и 09-5/7 од 15. јануара 2019. године и 09-5/20 од 4. априла 2019. године.

2.2.2 Више исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000

2.2.2.1 Опис неправилности

Општа болница Шабац је више исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) за износ од 399 хиљаде динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) за исти износ, јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирала као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Шабац у 2019. години није имала расхода по основу уговора о привременим и повременим пословима и у 2019. години није било погрешног евидентирања ових расхода. Одговорна лица Опште болнице Шабац су у Одазивном извештају изјавила да ће у наредном периоду, уколико се појаве расходи за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима, ови расходи бити евидентирани на конту 423000 – Услуге по уговору, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, односно, у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

Достављени докази:

- Картица промета књижења по контима на конту 411 – Плате додаци и накнаде запослених за период од 1. јануара 2019. године до 9. децембра 2019. године, и
- Аналитичка картица књижења за конто 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима, за период од 1. јануара 2019. године до 5. децембра 2019. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Више исказане расходи за услуге комуникација – конто 421400

2.2.3.1 Опис неправилности

Општа болница Шабац је више исказала расходе за услуге комуникација (конто 421400), у износу од 288 хиљада динара, а мање исказала расходе за услуге информисања (конто 423400) за исти износ, јер је расходе по уговору о пружању услуга из области односа са јавношћу евидентирала као расходе за услуге комуникација, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Шабац у 2019. години није имала расхода по основу уговора о пружању услуга из области односа са јавношћу и у 2019. години није било погрешног евидентирања ових расхода. Одговорна лица Опште болнице Шабац су у Одазивном извештају изјавила да ће у наредном периоду, уколико се појаве расходи по уговорима о пружању услуга из области односа са јавношћу, ови расходи бити евидентирани на конту 423400 – Услуге информисања, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и

Контном плану за буџетски систем, односно, у складу са препоруком Државне ревизорске институције

Достављени докази:

- Картица промета књижења по контима на конту 252000 – Обавезе према добављачима за период од 1. јануара 2019. године до 9. децембра 2019. године,
- Картица промета књижења по партнерима на конту 252111 – Добављачи у земљи за период од 1. јануара 2019. године до 9. децембра 2019. године,
- Аналитичка картица књижења за конто 252111 – Добављачи у земљи – Партнер 029200 за период од 1. јануара 2019. године до 6. децембра 2019. године, и
- Аналитичка картица књижења за конто 421419 – Остале услуге комуникације за период од 1. јануара до 6. децембра 2019. године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја, Приоритет 3

2.3.1 Мање исказано почетно стање нефинансијске имовине у припреми – конто 015000

2.3.1.1 Опис неправилности

Општа болница Шабац је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала почетно стање (износ из претходне године) нефинансијске имовине у припреми (конто 015000) и капитала (конто 311100) за 10.573 хиљаде динара, јер у почетном стању није исказала вредност медицинске опреме набављене у децембру 2017. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству⁴.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Шабац је донела Процедуру управљања нефинансијском имовином, којом су уређени контролни поступци за пријем и евидентирање нефинансијске имовине. Наведеном процедуром је дефинисано одговорно лице за извршавање примопредаје медицинске и немедицинске опреме, сачињавање записника о квантитативној и квалитативној примопредаји, као и за достављање записника одговорном референту у одсеку књиговодства. Процедура даље дефинише да се примљена опрема која није стављена у употребу евидентира на конту нефинансијске имовине у припреми, као и да је техничка служба у обавези да након стављања набављене опреме у употребу сачини записник и достави га у одсек књиговодства, где ће се набављена опрема са конта нефинансијске имовине у припреми прекњижити на одговарајући конто опреме.

Општа болница Шабац је у Одазивном извештају навела да ће доказе за мере исправљања у целости доставити након закључивања пословних књига, извршеног пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31. децембра 2019. године и након састављања финансијских извештаја за 2019. годину.

Општа болница Шабац је након закључивања пословних књига, извршеног пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра 2019. године и састављања финансијских извештаја за

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06.

2019. годину доставила документацију о пописаној опреми на дан 31. децембар 2019. године, као и о набавци опреме у 2019. години. Сву набављену опрему у 2019. години, која није стављена у употребу, Општа болница Шабац је исказала као нефинансијску имовину у припреми (конто 015000) у пословним књигама и у завршном рачуну за 2019. годину.

Достављени докази:

- Процедура управљања нефинансијском имовином, број: 09-1/1461 од 5. новембра 2019. године,
- Извештај пописне комисије за опрему са стањем на дан 31 децембар 2019. године,
- Записници о квантитативним и квалитативним пријемима опреме у 2019. години,
- Пописне листе магацина за привремени смештај опреме са стањем на дан 31. децембра 2019. године, и
- Завршни рачун на дан 31. децембар 2019. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Мање исказано стање нефинансијске имовине у залихама конто – 022200

2.3.2.1 Опис неправилности

Општа болница Шабац је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказала стање нефинансијске имовине у залихама (конто 022200) и капитала (конто 311200) за износ од 7.485 хиљада динара, јер је нетачно и непотпуно исказала вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала, које су се налазиле у помоћним магацинима на одељењима на дан 31.12.2018. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Шабац је донела Процедuru пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања, којом је између осталог, уредила да се извештај о извршеном попису доставља на књижење, ради усаглашавања књиговодственог и стварног стања, у циљу израде завршног рачуна у коме ће имовина и обавезе бити реално исказани, односно усклађени са стварним стањем.

Општа болница Шабац је у Одазивном извештају навела да ће доказе за мере исправљања у целости доставити након закључивања пословних књига, извршеног пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31. децембра 2019. године и након састављања финансијских извештаја за 2019. годину.

Општа болница Шабац је након закључивања пословних књига, извршеног пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра 2019. године и састављања финансијских извештаја за 2019. годину доставила документацију о пописаним залихама медицинског и лабораторијског материјала са стањем на дан 31. децембра 2019. године и у завршном рачуну тачно и потпуно исказала вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала, које су се налазиле у болничкој апотеци и на одељењима на дан 31. децембра 2019. године.

Достављени докази:

- Процедура пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања, број: 09-1/1462 од 5. новембра 2019. године,
- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године,

- Извештај пописне комисије за нефинансијску имовину у залихама са стањем на дан 31. децембра 2019. године,
- Лагер листе залиха медицинског и лабораторијског материјала у болничкој апотеци и на одељењима са стањем на дан 31. децембар 2019. године,
- Аналитичке картице залиха потрошног материјала за период 1. јануара до 31. децембра 2019. године, и
- Завршни рачун за 2019. годину.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Извештаји пописних комисија и Извештај централне пописне комисије не садрже све прописане елементе

2.3.3.1 Опис неправилности

Општа болница Шабац није исказала стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза у извештајима пописних комисија и у Извештају централне пописне комисије, 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 стањем⁵.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Шабац је донела Процедуру пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања, којом је између осталог, уредила да по извршеном попису пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису који обавезно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, примедбе и објашњења запослених који рукују имовином и друге примедбе и предлоге пописне комисије. Процедуром се даље дефинише да пописна комисија доставља извештај о попису имовине и обавеза централној пописној комисији, као и да централна пописна комисија сачињава коначни извештај о извршеном попису, који мора да садржи све информације о имовини и обавезама друштва укључујући и утврђену књиговодствену и стварну вредност имовине, одступање књиговодствене вредности у односу на пописану вредност и предлог начина књижења утврђеног одступања.

Општа болница Шабац је у Одазивном извештају навела да ће доказе за мере исправљања у целости доставити након закључивања пословних књига, извршеног пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31. децембра 2019. године.

Општа болница Шабац је након закључивања пословних књига, извршеног пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра 2019. године и састављања финансијских извештаја за 2019. годину доставила документацију о извршеном попису и у извештајима пописних комисија, као и у Извештају централне пописне комисије, исказала стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

Достављени докази:

- Процедура пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања, број: 09-1/1462 од 5. новембра 2019. године,
- Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године, и
- Извештаји пописних комисија о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године.

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем залиха нефинансијске имовине

2.3.4.1 Опис неправилности

Општа болница Шабац није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем залиха нефинансијске имовине, утврђеним пописом са стањем на дан 31. децембра 2018. године, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Шабац је донела Процедuru пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања, као и Процедuru управљања нефинансијском имовином којима је, између осталог уредила:

- да Централна пописна комисија сачињени извештај о извршеном попису са предлогом решења доставља најкасније до 10. фебруара наредне године Управном одбору установе ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима,
- да се извештај о извршеном попису Централне пописне комисије и акт о усвајању извештаја доставља на књижење, ради усаглашавања књиговодственог и стварног стања, у циљу израде завршног рачуна у коме ће имовина и обавезе бити реално исказани, односно усклађени са стварним стањем.

Општа болница Шабац је у Одазивном извештају навела да ће доказе за мере исправљања у целости доставити након закључивања пословних књига, извршеног пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31. децембра 2019. године.

Општа болница Шабац је након закључивања пословних књига, извршеног пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра 2019. године и састављања финансијских извештаја за 2019. годину доставила документацију попису имовине и обавеза, као и Завршни рачун на дан 31. децембра 2019. године и извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем залиха нефинансијске имовине, утврђеним пописом са стањем на дан 31. децембра 2019. године

Достављени докази:

- Процедура пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања, број: 09-1/1462 од 5. новембра 2019. године,
- Процедура управљања нефинансијском имовином, број: 09-1/1461 од 5. новембра 2019. године,

- Извештај пописне комисије за нефинансијску имовину у залихама, са стањем на дан 31. децембра 2019. године, и
- Завршни рачун за 2019. годину.

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5 Није извршен попис новчаних средстава на динарским и девизним рачунима

2.3.5.1 Опис неправилности

Општа болница Шабац није извршила попис новчаних средстава на динарским и девизним рачунима у оквиру редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Шабац је донела Процедуру пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања, којом је између осталог, уредила да рад пописне комисије обухвата и попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и сталних средстава плаћања, а да готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо-рачунима пописују на основу извода са стањем тих средстава на дан 31. децембар године за коју се врши попис. Такође је уређено да извештај о попису финансијске имовине и обавеза за претходну годину, пописна комисија доставља Централној пописној комисији најкасније до 25. јануара наредне године.

Општа болница Шабац је у Одазивном извештају навела да ће доказе за мере исправљања у целости доставити након закључивања пословних књига, извршеног пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31. децембра 2019. године.

Општа болница Шабац је након закључивања пословних књига, извршеног пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра 2019. године и састављања финансијских извештаја за 2019. годину доставила документацију о извршеном попису имовине и, у оквиру редовног годишњег пописа имовине и обавеза, извршила попис новчаних средстава на динарским и девизним рачунима.

Достављени докази:

- Процедура пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања, број: 09-1/1462 од 5. новембра 2019. године,
- Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године, и
- Извештај пописне комисије за финансијску имовину са стањем на дан 31. децембра 2019. године.

2.3.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

9. март 2020. године

Достављено:

- Општој болници „Др Лаза К. Лазаревић“ Шабац, Шабац
- Архиви