

ПРИМЉЕНО: 21 JAN 2021			
Орг. јед.	Број	Прилог	Предмет
400-	404/2020-	07/10	

11420 Смед.Паланка, Вука Караџића 147, тел.: директор (026) 330-301, централа: 330-300, факс: 313-075

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
 ИНСТИТУЦИЈА**

Мекензијева бр. 41.
 11000 Београд

Сектор за ревизију

E-mail: stefanvisokisp@gmail.com
Web: bolnica-palanka.co.yu

Текући рачун: 840-211661-10
Матични број: 6113079
PIB: 101401162

Ваш број: 336
Наш број:

Датум: 20.01.2021

На основу члана 40. Став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општа болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка за 2019.годину подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извештаја Опште болнице „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка за 2019.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-404/2020-05/9, Београд, 12.10.2020.године

I) Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство однах реагује.

1) Напомене тачка 2.1.3 Обрачун и исплата плата и других примања запослених- препорука број 2

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није правилно дефинисала параметре у програму за обрачун плата у делу обрачуна додатака на плату за време проведено на раду (минули рад).
2.	Опис мера исправљања	Ажурирани су параметри у програму за обрачун плата и обезбеђена је примена основице за обрачун додатка на плату у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95.став1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 1. - Обрачунске листе.

2) Напомене тачка 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) - препорука број 16

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (конто742100) и у истом износу мање исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације (конто 742300).
2.	Опис мера исправљања	У складу са препоруком број 16 Општа болница „Стефан Високи“ приходе од пружених здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања књижи на контима групе 742300.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 7. – Налог за књижење 3070-2020-0046, Аналитичке картице 74236102, 74236103, 74236104, 74236105, 74236106,074236108, 74236109.

3) Напомене тачка 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) - препорука број 15

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто742000) и у истом износу расходе за услуге комуникација (конто 421400) јер је наплаћене трошкове употребе службених мобилних телефона од запослених исказала као сопствени приход, а да није иказала корекцију текућих расхода
2.	Опис мера исправљања	У складу са препоруком број 15. Општа болница „Стефан Високи“ врши корекцију расхода за износ рефундираних трошкова употребе службених мобилних телефона од запослених у приватне сврхе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 6. - Аналитичка картица 42141400

4) Напомене тачка 3.3.2.1.3 Природна имовина (конто 014000) - препорука број 28

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019.године исказала стање природне имовине (конто 014000) у износу од 107.523 хиљаде динара јер је исказала вредност грађевинског земљишта које се налази у јавној својини Републике Србије.
2.	Опис мера исправљања	Због актуелне епидемиолошке ситуације, нисмо успели да остваримо контакт за Републичком дирекцијом за имовину ради коначног покретања иницијативе за исказивање књиговодствене вредности земљишта у евиденцијама непокретности које се воде за Републику Србију. План за коначно отклањање ове неправилности је 31.01.2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

5) Напомене тачка 2.1.3 Спровођење пописа имовине и обавеза - препорука број 8

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је капитално (инвестиционо) одржавање, адаптацију, и доградњу зграда и објеката евидентирала под посебним инвентарним бројем у помоћној књизи основних средстава, уместо да је извршено увећање вредности
2.	Опис мера исправљања	Инвестиције у току (зграда) са инвентарним бројем 003104 у помоћној књизи основних средстава је активирана – стављена у употребу 22.07.1994.године. Оригинална документација о том инвестиционом одржавању не постоји у архиви Опште болнице „Стефан Високи“ а по тврдњи архивара ни у Градском архиву, тако да још увек нисмо дошли до сазнања на који објекат се односи, односно, којој згради треба увећати вредност. У наредном периоду ћемо наставити са активностима на проналажењу одговора на ово питање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

6) Напомене тачка 3.3.3.2.1 Контрола формалне и суштинске исправности рачуноводствених исправа - препорука број 4

1.	Неправилност	У току поступка ревизије утврђено је да рекапитулације обрачунатих плата, трошкова превоза, јубиларних награда, отпремнинаприликом одласка у пензију, благајничког дневника и налога благајни нису потписане од стране лица које је извршило контролу.
2.	Опис мера исправљања	У складу са препоруком број 4, предузете су активности како би се обезбедила формална и суштинска исправност рачуноводствених исправа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 2. – Рекапитулације плата, накнада и других личних примања и Дневник благајне

7) Напомене тачка 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) - препорука број 17

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је као приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) исказала наплаћене накнаде штете од два физичка лица по основу Споразума о регулисању међусобних права и обавеза у вези са уговором о специјализацији уместо да их искаже као мешовите неодређене приходе (конто 745000)
2.	Опис мера исправљања	У складу са препоруком број 17, наплаћене накнаде штете за неиспуњене обавезе из уговора о специјализацији књиже се на конту 745000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 8. – Налог за књижење 307-2020-0044, аналитчка картица 74516100.

8) Напомене тачка 3.3.2.1.2 Опрема (конто 011200) - препорука број 27

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је због погрешног евидентирања више исказала вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви на дан 31.12.2019.године и у истом износу мање исказала нефинансијску имовину у припреми (конто 015100).
2.	Опис мера исправљања	У складу са препоруком број 27, опрема која није стављена у употребу, евидентирана је на конту нефинансијска опрема у припреми
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 18: Преглед неактивираних основних средстава, аналитичка картица 31115100.

9) Напомене тачка 2.1.3 Потраживања за здравствене услуге хитне медицинске помоћи пружене неосигураним лицима и лицима на издржавању казне затвора - препорука број 5

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила помоћну евиденцију купаца која би омогућила детаљне податке о потраживањима од физичких лица за пружене стационарне и амбулантне услуге као и за утрошене лекове и медицински материјал по основу пружених хитних медицинских услуга неосигураним лицима.
2.	Опис мера исправљања	Почев од 01.01.2021.године Општа болница „Стефан Високи“ ће приступити детаљном евидентирању пружених услуга хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на други начин. Уколико ове услуге не будемо наплатили од РФЗО у законом предвиђеном року од 90 дана, биће упућен захтев Оснивачу установе о чему ћемо вам доставити обавештење.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

II) Неpravилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Напомена*: Првенствено смо приступили отклањању неправилности првог приоритета.

Део мера за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог приоритета за које је рок припрема наредног сета финансијских извештаја, нисмо спровели, зато што је први сет финансијских извештаја Завршни рачун за 2020.годину што би значило да је рок за отклањање неправилности другог приоритета краћи од рока за отклањање неправилности првог приоритета. За мере које нису спроведене, доставићемо извештај о отклањању неправилности до 31.03.2021.године.

10) Напомене тачка 2.1.2 Управљање ризицима - препорука број 1

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није донела стратегију управљања ризиком.
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог:

11) Напомене тачка 2.2 Интерна ревизија - препорука број 14

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила интерну ревизију.
2.	Опис мера исправљања	Именовано лице за обављање послова интерне ревизије. Креће се у поступак успостављања интерне ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: Анекс број бр. 8 Уговора о раду бр.1421 од 28.04.2005 број 8721 од 31.12.2020. године

12) Напомене тачка 2.1.3 Интерна ревизија - препорука број 3

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није донела писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог:

13) Напомене тачка 2.1.4 Информације и комуникације - препорука број 11

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила помоћну евиденцију обавеза за услуге по уговору по врсти и рачности.
2.	Опис мера исправљања	У 2020. години за обавезе за услуге по уговору је обезбеђена аналитичка евиденција по лицима и рачности у бруто износу на конту 13121100 (носилац трошка 42359900). У наредном периоду ћемо извршити потребна књижења и тиме успоставимо одговарајућу аналитичку евиденцију за услуге по уговору на класи 200000 о чему ћемо вас накнадно обавестити.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 5. – Аналитичка картица 13121100 (са носиоцем трошка 42359900)

14) Напомене тачка 3.3.5 Капитал - препорука број 38

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање приказала изворе капитала и у истом износу више обавезе на класи 200000 јер структура капитала у активи не одговара исказаном стању извора капитала у пасиви.
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз	

	овај извештај да је мера исправљања предузета	
--	---	--

15) Напомене тачка 3.3.2.1.2 Опрема (конто 011200) - препорука број 26

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је мање исказала вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања јер је применом погрешних амортизационих стопа више обрачуната исправка вредности и мање исказала стање опреме за износ више исказане вредности скенера, због погрешне примене основице за амортизацију. У вези погрешне основице за обрачун амортизације за скенер упућен је допис Монеу да нам омогуће да се обрачун амортизације врши на прописану основицу, али одговор до дана 14.01.2021 нисмо добили.
2.	Опис мера исправљања	Погрешне амортизационе стопе су замењене исправним
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 12. Допис Монеу са прилогом и табеларни приказ основних средстава са амортизационим стопама.

16) Напомене тачка 3.3.3.1.1 Домаће акције и остали капитал (конто 111900) - препорука број 32

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019.године више исказала домаће акције и домаћи капитал (конто 111900) и у истом износу мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) јер је као улагање у учешће капитала исказала набавку нефинансијске имовине, односно стана.
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

17) Напомене тачка 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама (конто 020000) - препорука број 30

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019.године мање исказала почетно стање залиха потрошног материјала (конто 022200) за вредност залиха медицинског материјала на одељењима на дан 31.12.2018.године и крви и крвних деривата за чију вредност није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем на дан 31.12.2018.године.
2.	Опис мера исправљања	Попис стања залиха на дан 31.12.2020.године је извршен. Пописне листе су фази обраде након чега ће бити извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем залиха и спроведена одговарајућа књижења у главној књизи. Након тога ћемо вам доставити доказе о спроведеним радњама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

18) Напомене тачка 3.3.2.1.5 Нематеријална имовина (конто 016000) - препорука број 29

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019.године исказала вредност нематеријалне имовине (конто 016100 (компјутрски софтвер)) за коју се не може утврдити основ евидентирања.
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

19) Напомене тачка 3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (конто 780000) - препорука број 18

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2019.године – Образац 5 више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто (780000) јер је приходе од трансфера РФЗО остварене по асигнацијама из 2018.године исказала као приход од трансфера у 2019.години.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто (780000) у износу од 43.589,00 динара јер је приходе од трансфера РФЗО остварене по асигнацијама из 2019.године исказала као приход од трансфера у 2020.години, а све приходе из 2020.године је исказала у одговарајућој буџетској години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 15: Субаналитичка картица преноса средстава РФЗО

20) Напомене тачка 3.1.2.2 Коришћење услуга и роба конто(420000) - препорука број 19

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2019.године – Образац 5 више исказала расходе за коришћење роба и услуга – (конто 420000) јер је извршене расходе из 2018.године евидентирала у пословним књигама као расходе из 2019.године јер није формирала обрачунске налоге по асигнацијама које је 2018.године у њену корист извршио РФЗО.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је у 2020.години више исказала расходе за коришћење роба и услуга – (конто 420000) јер је извршене расходе из 2019.године у износу од 43.589,00 динара евидентирала у пословним књигама као расходе из 2020.године јер није формирала обрачунске налоге по асигнацијама које је 2019.године у њену корист извршио РФЗО.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог16: Налог за књижење 3010-2020-0036

21) Напомене тачка 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад (конто 430000) - препорука број 20

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) и у истом износу више исказала Изворе новчаних средстава (конто 31150).
2.	Опис мера исправљања	У 2020.години је спроведена корекција књижења трошкова амортизације на терет расхода нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 9. – Аналитичка картица 32112100 и налог за књижење 3070-2020-0048

22) Напомене тачка 3.3.1 Попис имовине и обавеза - препорука број 24

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није тачно извршила попис у односу на стварно стање јер није пописала компјутерски софтвер и туђу имовину накоришћењу.
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

23) Напомене тачка 3.3.3.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања - препорука број 33

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није усагласила потраживања на дан састављања финансијских извештаја.
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

24) Напомене тачка 3.5 Извештај о новчаним токовима Образац 4 - препорука број 39

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила евиденцију о новчаним приливима за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 800000.
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

25) Напомене тачка 3.3.1 Попис имовине и обавеза- препорука број 25

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019.године на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива исказала вредност туђих основних средстава добијених на коришћење и није за сва основна средства набавила
----	--------------	--

		вредност основних средстава од власника.
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

26) Напомене тачка 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама (конто 020000)- препорука број 31

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала залихе потрошбог материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2019.године а мање исказала ванбилансну активу (конто 351000) и ванбилансну пасиву (конто 352000) у истом износу јер је залихе туђих вакцина прокњижила као сопствене залихе.
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

27) Напомене тачка 2.1.4 Информације и комуникације - препорука број 12

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ у Билансу стања на дан 31.12.2019. године у Обрасцу 1 није тачно исказала остале обавезе из пословања (конто 254900) због погрешног евидентирања обавеза административних забрана запослених.
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

28) Напомене тачка 2.1.3 Контролне активности- препорука број 6

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није за непокретности чији је корисник, успоставила евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС и податке није доставила надлежном органу.
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

29) Напомене тачка 2.1.3 Контролне активности- препорука број 7

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ треба да покрене иницијативу за за закључивање уговора о давању
----	--------------	---

		непокретности у јавној својини .
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

30) Напомене тачка 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене- препорука број 36

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2019.године је исказала обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300), обавезе по основу пореза на исплате по уговору (конто 237400), обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору (конто 237500), обавезе по основу доприноса за здравствоза услуге по уговору (конто 237600) и обавезе по основу доприноса за незапосленост за услуге по уговору(конто 237700) за које се не може утврдити основ евидентирања јер нема релевантну документацију.
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

31) Напомене тачка 2.1.4 Информације и комуникације - препорука број 9

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ у својим пословним књигама током 2019.године није евидентирала обавезе по основу казни и пенала по решењима судова (конто 245300), за трошкове законске затезне камате.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“у 2020.години евидентира обавезе по основу казни и пенала по решењима судова на одговарајућим контима у складу са препоруком број 9. (конто 245300).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 3: Аналитичка картица 24531100

32) Напомене тачка 2.1.4 Информације и комуникације - препорука број 10

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ у својим пословним књигама током 2019.године није евидентирала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“у 2020.години евидентирамо обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог број 4.- Аналитичка картице 23611100, 23621100

33) Напомене тачка 2.1.5 Праћење и процена система - препорука број 13

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није известила министра, надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2019. Годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

34) Напомене тачка 3.1.2.4 Отплата камата и пратећи тршкови задуживања (конто 440000)- препорука број 21

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2019.године – Образац 5 –више исказала расходе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) и у истом износу мање исказала расходе за казне за кашњење (конто 444200) јер је плаћену камату по основу каматног обрачуна добављача погрешно евидентирала.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је у 2020.години извршила исправку књижења погрешно евидентираних расхода за кашњење и наставила да ове расходе књижи по препоруци број 21.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 10. – Аналитичке картице 44151100 и 44421100

35) Напомене тачка 3.1.2.4 Отплата камата и пратећи тршкови задуживања (конто 440000)- препорука број 22

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2019.године – Образац 5 –више исказала расходе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) и у истом износу мање исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) јер је плаћену камату по основу каматног обрачуна добављача погрешно евидентирала.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је у 2020.години извршила исправку књижења погрешно евидентираних расхода за новчане казне и пенале по решењу судова и наставила да ове расходе књижи по препоруци број 22.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 11. – Аналитичке картице 44151100 и 48311100

36) Напомене тачка 3.3.4.3 Обавезе из пословања (конто 250000)- препорука број 37

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања у периоду 01.01.-31.12.2019.године – Образац 1 –више исказала обавезе према добављачима (конто 252100) и у истом износу мање исказала обавезе по основу пратећих трошкова задуживања (конто 241400) јер је погрешно евидентирала законске затезне каматеисказане у каматном обрачуну добављача.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је у 2020.години извршила исправку књижења погрешно евидентираних обавеза за законске затезне камате и наставила да пратеће трошкове задуживања књижи на конту 24141200
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 14. – Аналитичке картице 24141200 и налог за књижење 3070-2020-0055

37) Напомене тачка 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000)- препорука број 35

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања у периоду 01.01.-31.12.2019.године – Образац 1 –више исказала обавезе по основу накнада у природи (конто 235000) и у истом износу мање исказала обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000) јер је погрешно евидентирала накнаду трошкова превоза запослених у готовом новцу као накнаде у природи
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је у 2020.години извршила исправку књижења погрешно евидентираних обавеза по основу накнада у природи и наставила да књижи ове обавезе у складу са препоруком број 35.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 13. – Аналитичке картице 23211120, 23221120, 23511120, 23521110, и налог за књижење 3070-2020-0045

38) Напомене тачка 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000)- препорука број 34

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања у периоду 01.01.-31.12.2019.године – Образац 1 –у претходној години је мање исказала обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса (конто 234000) јер није евидентирана обавеза по основу обрачунате плате на име накнаде штете запосленом враћеном на рад.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је у 2018.години створила обавезу за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса (конто 234000) тако даје та обавеза садржана у износу обавеза по почетном стању 2019.године и измирена је у јануару 2019.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 17: Налог за књижење 3066-2018-015

39) Напомене тачка 3.3 Биланс стања – Образац 1 - препорука број 23

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није у Билансу стања у периоду 01.01.-31.12.2019. успоставила билансну равнотежу на субаналитичким контима у активи и пасиви
2.	Опис мера исправљања	Образложење дато у Напомена *
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог



в.д. директора

Nikola Ristić
др Никола Ристић

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
 ИНСТИТУЦИЈА**

Мекензијева бр. 41.
 11000 Београд

Сектор за ревизију

E-mail: stefanvisokisp@gmail.com
 Web: bolnica-palanka.co.yu

Текући рачун: 840-211661-10
 Матични број: 6113079
 РИБ: 101401162

Ваш број: 1311
 Наш број:
 Датум: 24.02.2021.године

На основу члана 40. Став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општа болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка за 2019.годину подноси

**ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У
 РЕВИЗИЈИ**

Ревизија финансијских извештаја Опште болнице „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка за 2019.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-404/2020-05/9, Београд, 12.10.2020.године

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 36 - препорука број 9

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ у својим пословним књигама током 2019.године није евидентирала обавезе по основу казни и пенала по решењима судова (конто 245300), за трошкове законске затезне камате.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“у 2020.години евидентира обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и обавезе за судске таксе на одговарајућим контима (конто 245300 и 24522500) у складу са препоруком број 9.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 36: Аналитичке картице 24531100, 24522500, судске пресуде/решења о извршењу, налози за књижење обавеза по решењима судова, налози за књижење плаћених обавеза по судским решењима и изводи са рачуна.

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 37 - препорука број 10

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ у својим пословним књигама током 2019.године није евидентирала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“у 2020.години евидентира обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 37: Аналитичке картице 23611100, 23621100, рекапитулације обрачуна отпремнина, решења о остваривању права на отпремнину, налози за књижење обавеза за отпремнине, налози за књижење исплате обавеза за отпремнине и извод за април и септембар 2020.године

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 13 - препорука број 11

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила помоћну евиденцију обавеза за услуге по уговору по врсти и рочности.
2.	Опис мера исправљања	У 2020.години за обавезе за услуге по уговору је обезбеђена аналитичка евиденција по лицима и рочности у бруто износима на конту 13121100 (носилац трошка 42359900) као и на контима групе 237 за један део лица ангажованих за услуге по уговору. На контима групе 237 у 2021. години ћемо извршити потребна књижења за остала лица ангажована по уговору за услуге и тиме успоставити одговарајућу аналитичку евиденцију за ове обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 13: Аналитичка картица 13121100 (са носиоцем трошка 42359900), уговори ирекапитулације обрачуна за три лица, налози књижења обавеза из година у којима су настале, налог почетног стања 3000-2020-0001, аналитичка картица групе конта 237.

Резиме налаза -Приоритет 1, ТАЧКА 3 - препорука број 15

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто742000) и у истом износу расходе за услуге комуникација (конто 421400) јер је наплаћене трошкове употребе службених мобилних телефона од запослених исказала као сопствени приход, а да није иказала корекцију текућих расхода
2.	Опис мера исправљања	У складу са препоруком број 15. Општа болница „Стефан Високи“ врши корекцију расхода за износ рефундираних трошкова употребе службених мобилних телефона од запослених у приватне сврхе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 3: Аналитичка картица 42141400, извод 65, налог за књижење 3015-2020-0065, рачун 71-225-060-4074817.

Резиме налаза -Приоритет 1, ТАЧКА 2 - препорука број 16

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (конто 742100) и у истом износу мање исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације (конто 742300).
2.	Опис мера исправљања	У складу са препоруком број 16 Општа болница „Стефан Високи“ приходе од пружених здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања књижи на контима групе 742300.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 2: Налог за књижење 3070-2020-0046, Аналитичке картице 74236102, 74236103, 74236104, 74236105, 74236106, 074236108, 74236109, рачун за пружене услуге и утрошен материјал за Веселинку Арсић, рачуни за лекарска уверења 454 и 456.

Резиме налаза -Приоритет 1, ТАЧКА 7 - препорука број 17

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је као приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) исказала наплаћене накнаде штете од два физичка лица по основу Споразума о регулисању међусобних права и обавеза у вези са уговором о специјализацији уместо да их искаже као мешовите неодређене приходе (конто 745000)
2.	Опис мера исправљања	У складу са препоруком број 17, наплаћене накнаде штете за неиспуњене обавезе из уговора о специјализацији књиже се на конту 745000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 7: Налог за књижење 3070-2020-0044, аналитичка картица 74516100, Споразума о регулисању међусобних права и обавеза, Вансудско поравнање на основу којих се наплаћује накнада штете, изводи о плаћању.

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 22 - препорука број 20

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) и у истом износу више исказала Изворе новчаних средстава (конто 31150).
2.	Опис мера исправљања	У 2020. години је спроведена корекција књижења трошкова амортизације на терет расхода нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 22: Аналитичка картица 32112100 и налози за књижење 3068-2019-0034, 3063-2019-0002, 3070-2020-0048.

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 39 - препорука број 21

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2019. године – Образац 5 – више исказала расходе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) и у истом износу мање исказала расходе за казне за кашњење (конто 444200) јер је плаћену камату по основу каматног обрачуна добављача погрешно
----	--------------	---

		евидентирала.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је у 2020.години извршила исправку књижења погрешно евидентираних расхода за кашњење и наставила да ове расходе књижи по препоруци број 21.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 39: Аналитичке картице 44151100 и 44421100, каматни обрачуни ЈП СРБИЈАГАС, извод о плаћању камате ПАЛАНКА ПРОМЕТ, изводи о плаћању камате ЈП СРБИЈАГАС, налози за књижење извода о плаћању камата, налог за књижење исправке 3070-2020-0055 и 3070-2020-0054.

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 40 - препорука број 22

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2019.године – Образац 5 –више исказала расходе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) и у истом износу мање исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) јер је плаћену камату по основу каматног обрачуна добављача погрешно евидентирала.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је у 2020.години извршила исправку књижења погрешно евидентираних расхода за новчане казне и пенале по решењу судова и наставила да ове расходе књижи по препоруци број 22.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 40: Аналитичке картице 44151100 и 48311100, решења о извршењу, изводи, налози о плаћању за ПАЛАНКА ПРОМЕТ, ЈП СРБИЈАГАС, ДУШАНА ЈОВАНОВИЋА, налог 3070-2020-0054.

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 15 - препорука број 26

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је мање исказала вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања јер је применом погрешних амортизационих стопа више обрачуната исправка вредности и мање исказала стање опреме за износ више исказане вредности скенера, због погрешне примене основице за амортизацију.
2.	Опис мера исправљања	Погрешне амортизационе стопе су замењене исправним. У вези погрешне основице за обрачун амортизације за скенер упућен је допис Монеу да нам омогуће да се обрачун амортизације врши на прописану основицу, али одговор до дана 22.02.2021 нисмо добили. Општа болница „Стефан Високи“ ће упутити Монеу ургенцију за решавање ове неправилности и у 2021. години ће извршити исправку обрачуна амортизације за скенер и спровести одговарајућа књижења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 15: Допис Монеу са прилогом и табеларни приказ основних средстава са амортизационим стопама.

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 42 - препорука број 35

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања у периоду 01.01.-31.12.2019.године – Образац 1 –више исказала обавезе по основу накнада у натури (конто 235000) и у истом износу мање исказала обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000) јер је погрешно евидентирала накнаду трошкова превоза запослених у готовом новцу као накнаде у натури
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је у 2020.години извршила исправку књижења погрешно евидентираних обавеза по основу накнада у натури и наставила да књижи ове обавезе у складу са препоруком број 35.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 42: Аналитичке картице 23211120, 23221120, 23511120, 23521110, налог за књижење 3070-2020-0045, рекапитулације обрачуна накнаде трошкова превоза, налози за књижење обавеза, налози за књижење плаћања и изводи за јануар,март и јун 2020. године.

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 41 - препорука број 37

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања у периоду 01.01.-31.12.2019.године – Образац 1 –више исказала обавезе према добављачима (конто 252100) и у истом износу мање исказала обавезе по основу пратећих трошкова задуживања (конто 241400) јер је погрешно евидентирала законске затезне камате исказане у каматном обрачуну добављача.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је у 2020.години извршила исправку књижења погрешно евидентираних обавеза за законске затезне камате и наставила да пратеће трошкове задуживања књижи на конту 24141200
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 41: Аналитичке картице 24141200 и налог за књижење 3070-2020-0055, каматни обрачуни добављача ФАРМАЛОГИСТ ДОО, НИС АД, ЈП ЕПС-ОГРАНАК ЕПС СНАБДЕВАЊЕ, ЈП СРБИЈАГАС.

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 12 - препорука број 3

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није донела писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања
2.	Опис мера исправљања	Рок за формирање тима за израду стратегије управљања ризиком је 15.03.2021. године. Рок за израду стратегије управљања ризиком је 31.12.2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог:

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 21 - препорука број 37

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2019.године – Образац 5 више исказала расходе за коришћење роба и услуга – (конто 420000) јер је извршене расходе из 2018.године евидентирала у пословним књигама као расходе из 2019.године јер није формирала обрачунске налоге по асигнацијама које је 2018.године у њену корист извршио РФЗО.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је у 2020.години више исказала расходе за коришћење роба и услуга – (конто 420000) јер је извршене расходе из 2019.године у износу од 43.589,00 динара евидентирала у пословним књигама као расходе из 2020.године јер није формирала обрачунске налоге по асигнацијама које је 2019.године у њену корист извршио РФЗО.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 21: Налог за књижење 3010-2020-0036, аналитичка картица прихода од РФЗО, Записник о усаглашавању са РФЗО. Картицу РФЗО-а за Општу болницу „Стефан Високи“ ћемо вам доставити накнадно јер нам Филијала РФЗО-а ту картицу није доставила. Коначни обрачун припадајуће накнаде за 2020. годину није спроведен и доставићемо вам га одмах након потписивања.

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 33 - препорука број 12

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ у Билансу стања на дан 31.12.2019. године у Обрасцу 1 није тачно исказала остале обавезе из пословања (конто 254900) због погрешног евидентирања обавеза административних забрана запослених.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ ће у 2021. години успоставити правилну евиденцију обавеза по административним забранама запослених. У сарадњи са МОНЕОМ чији софтвер користимо, успоставиће се евиденција и шеме за књижење обавеза на основу достављених фактура кредитора. Измиривање обавеза по административним забранама ће се евидентирати на основу података о обустављеним износима и извршеним уплатама кредиторима, на тај начин ће бити омогућено добијање податка о неизмиреним обавезама по административним забранама запослених. Рок за успостављање евиденције 30.06.2021. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 44 - препорука број 34

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања у периоду 01.01.-31.12.2019.године – Образац 1 –у претходној години је мање исказала обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса (конто 234000) јер није евидентирана обавеза по основу обрачунате плате на име накнаде штете запосленом враћеном на рад.
----	--------------	---

2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је у 2018.години створила обавезу за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса (конто 234000) тако даје та обавеза садржана у износу обавеза по почетном стању 2019.године и измирена је у јануару 2019.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 44: Налог за књижење 3066-2018-015, Аналитичке картице групе конта 231, 234, 411, 412. У 2020.години није било запослених са којима је раскинут радни однос а да су затим враћени на рад у 2020.години.

Резиме налаза -Приоритет 1, ТАЧКА 4 - препорука број 28

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019.године исказала стање природне имовине (конто 014000) у износу од 107.523 хиљаде динара јер је исказала вредност грађевинског земљишта које се налази у јавној својини Републике Србије.
2.	Опис мера исправљања	Упућен допис Републичкој дирекцијом за имовину (бр. 418 од 22.01.2021. године), ради коначног покретања иницијативе за исказивање књиговодствене вредности земљиштау евиденцијама непокретности које се воде за Републику Србију. Планиранирана је и процена вредности земљишта рок 30.04.2021. године. Донета одлука Управног одбора којом је дозвољено искњижавање, које ће бити спроведено након завршене процедуре код Републичке дирекције за имовину. Коначно отклањање ове неправилности зависи од одговора Републичке дирекције за имовину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Републичкој дирекцијом за имовину (бр. 418 од 22.01.2021. године), Одлука Управног одбора број 979 од 17.02.2021. године

Резиме налаза -Приоритет 1, ТАЧКА 5 - препорука број 8

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је капитално (инвестиционо) одржавање, адаптацију,и доградњу зграда и објеката евидентирала под посебним инвентарним бројем у помоћној књизи основних средстава, уместо да је извршено увећање вредности.
2.	Опис мера исправљања	Инвестиције у току (зграда) са инвентарним бројем 003104 у помоћној књизи основних средстава је активирана – стављена у употребу 22.07.1994.године. Оригинална документација о том инвестиционом одржавању не постоји у архиви Опште болнице „Стефан Високи“ а по тврдњи архивара ни у Градском архиву, тако да још увек нисмо дошли до сазнања на који објекат се односи, односно, којој згради треба увећати вредност. У 2021.години ће бити формирана стручна комисија која ће истражити све могућности проналажења одговора на питање о ком се објекту тачно ради, и да ли је то био новоизграђени објекат и ли је предмет било капитално одржавање постојећег објекта и који је то објекат. Након утврђивања чињеница, биће спроведена одговарајућа књижења. Рок 31.12.2021. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је	

мера предузета	исправљања	
-------------------	------------	--

Резиме налаза -Приоритет 1, ТАЧКА 8 - препорука број 27

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је због погрешног евидентирања више исказала вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви на дан 31.12.2019.године и у истом износу мање исказала нефинансијску имовину у припреми (конто 015100).
2.	Опис мера исправљања	У складу са препоруком број 27, опрема која није стављена у употребу, евидентирана је на конту нефинансијска опрема у припреми
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 8: Преглед неактивираних основних средстава, аналитичка картица 31115100, група конта 0151, група конта 0112, налози за књижење.

Резиме налаза -Приоритет 1, ТАЧКА 9 - препорука број 5

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила помоћну евиденцију купаца која би омогућила детаљне податке о потраживањима од физичких лица за пружене стационарне и амбулантне услуге као и за утрошене лекове и медицински материјал по основу пружених хитних медицинских услуга неосигураним лицима.
2.	Опис мера исправљања	Почев од 01.01.2021.године Општа болница „Стефан Високи“ ће приступити детаљном евидентирању пружених услуга хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на други начин. Уколико ове услуге не будемо наплатили од РФЗО у законом предвиђеном року од 90 дана, биће упућен захтев Оснивачу установе о чему ћемо вам доставити обавештење.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог:

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 10 - препорука број 1

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није донела стратегију управљања ризиком.
2.	Опис мера исправљања	Рок за формирање тима за израду стратегије управљања ризиком је 15.03.2021. године. Рок за израду стратегије управљања ризиком је 31.12.2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог:

1) Напомене тачка 2.2 Интерна ревизија - препорука број 14

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила интерну ревизију.
2.	Опис мера исправљања	Именовано лице за обављање послова интерне ревизије. Креће се у поступак успостављања интерне ревизије. Планира се одлазак лица именованог на место интерног ревизора на едукацију. Почетак едукације у зависности од предвиђених термина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: Анекс број бр. 8 Уговора о раду бр.1421 од 28.04.2005 број 8721 од 31.12.2020.године

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 14 - препорука број 38

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019.године мање приказала изворе капитала и у истом износу више обавезе на класи 200000 јер структура капитала у активи не одговара исказаном стању извора капитала у пасиви.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ ће у 2021.години ће детаљно испитати разлоге неусаглашености стања капитала у активи и извора капитала у пасиви и период у којем је разлика настала. Након утврђених разлога који чија је последица онастанка поменутих разлика. Извршиће се одговарајућа књижења. Рок 31.12.2021. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 16 - препорука број 32

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019.године више исказала домаће акције и домаћи капитал (конто 111900) и у истом износу мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) јер је као улагање у учешће капитала исказала набавку нефинансијске имовине, односно стана.
2.	Опис мера исправљања	У 2021.години ће бити формирана стручна комисија која ће истражити сву расположиву документацију и књижења у претходним годинама која се односе на стање исказано на конту 11191100 – учешће капитала у домаћим јавним предузећима и установама. Након утврђивања чињеница, биће спроведена одговарајућа књижења. Рок 31.12.2021. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 17 - препорука број 30

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019.године мање исказала почетно стање залиха потрошног материјала (конто 022200) за вредност залиха медицинског материјала на одељењима на дан 31.12.2018.године и крви и крвних деривата за чију вредност није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем на дан 31.12.2018.године.
2.	Опис мера исправљања	Попис стања залиха на дан 31.12.2020. је извршен. Стање залиха медицинског материјала на дан 31.12.2020. године на одељењима је евидентирано на конту 02223740 и 02223750. Стање залиха у централној апотеци је исказано на контима 02223710, 02223720 а стање залиха материјала за трансфузију на конту 02223711. Извештај о попису није усвојен јер није одржана седница Управног одбора. Након седнице Управног одбора ће бити извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем залиха и спроведена одговарајућа књижења у главној књизи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 17: Картице конта групе 022237. Одлука о усвајању пописа није донета јер седница Управног одбора још није одржана. Налог за књижење пописа биће прокњижен након усвајања извештаја о попису.

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 18 - препорука број 30

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019.године мање исказала почетно стање залиха потрошног материјала (конто 022200) за вредност залиха медицинског материјала на одељењима на дан 31.12.2019.године за чију вредност није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем на дан 31.12.2019.године.
2.	Опис мера исправљања	Попис стања залиха на дан 31.12.2020. је извршен. Стање залиха медицинског материјала на дан 31.12.2020. године на одељењима је евидентирано на конту 02223740 и 02223750. Стање залиха у централној апотеци је исказано на контима 02223710, 02223720 а стање залиха материјала за трансфузију на конту 02223711. Извештај о попису није усвојен јер није одржана седница Управног одбора. Након седнице Управног одбора ће бити извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем залиха и спроведена одговарајућа књижења у главној књизи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 18: Картице конта групе 022237. Одлука о усвајању пописа није донета јер седница Управног одбора још није одржана. Налог за књижење пописа биће прокњижен након усвајања извештаја о попису.

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 19 - препорука број 14

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стања на дан 31.12.2019.године исказала вредност нематеријалне имовине (конто 016100 (компјутерски софтвер)) за коју се не може утврдити основ евидентирања.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је нематеријалну имовину (компјутерски софтвер) књижила на основу налога Министарства здравља а по Решењима о укњижењу основних средстава
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Решење о укњижењу основних средстава бр 404 – 03 – 410/2012 – 13 -32 2. Решење о укњижењу основних средстава бр 404 – 03 – 410/2012 – 13 -67

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 20 - препорука број 18

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2019.године – Образац 5 више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто (780000) јер је приходе од трансфера РФЗО остварене по асигнацијама из 2018.године исказала као приход од трансфера у 2019.години.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто (780000) у износу од 43.589,00 динара јер је приходе од трансфера РФЗО остварене по асигнацијама из 2019.године исказала као приход од трансфера у 2020.години. а све приходе из 2020.године је исказала у одговарајућој буџетској години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 20: Налог за књижење 3010-2020-0036, аналитичка картица прихода од РФЗО, Записник о усаглашавању са РФЗО. Картицу РФЗО-а за Општу болницу „Стефан Високи“ ћемо вам доставити накнадно јер нам Филијала РФЗО-а ту картицу није доставила. Коначни обрачун припадајуће накнаде за 2020. годину није спроведен и доставићемо вам га одмах након потписивања

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 23 - препорука број 24

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није тачно извршила попис у односу на стварно стање јер није пописала компјутерски софтвер и туђу имовину на коришћењу.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је у попису од 31.12.2020. године извршила тачан попис туђе имовине на коришћењу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 24 - препорука број 33

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није усагласила потраживања на дан састављања финансијских извештаја.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је свим купцима слала ИОС-е на дан 31.12.2020. године. ИОС-и за физичка лица у највећем броју се врате са знаком да је промењена или непостојећа адреса . Значајан број правних лица је примио ИОС али их нису ни потврдили ни оспорили.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 24: Салдо листе за групе конта 122113, 122111, ИОС-и, пописна листа за потраживања. Извештај о попису није усвојен до 22.02.2021.године јер није одржана седница Управног одбора.

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 30 - препорука број 39

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није успоставила евиденцију о новчаним приливима за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ ће у 2021. години успоставити евиденцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају на класама прихода и примања на евиденцијским контима. Износи, евидентирани на овим контима неће утицати на обрачун финансијског резултата пословања. Рок 31.12.2021. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 31 - препорука број 25

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019.године на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива исказала вредност туђих основних средстава добијених на коришћење и није за сва основна средства набавила вредност основних средстава од власника.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је у 2020. години прибавила вредности за туђа основна средства добијена на коришћење и извршила одговарајућа књижења на контима 351000 и 352000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 31: Пописне листе за туђа основна средства, картице конта 35111100 и 35211100. Извештај о усвајању пописа ћемо вам доставити накнадно, после заседања Управног одбора.

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 32 - препорука број 31

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала залихе потрошбог материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2019.године а мање исказала ванбилансну активу (конто 351000) и ванбилансну пасиву (конто 352000) у истом износу јер је залихе туђих вакцина прокњижила као сопствене залихе.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је залихе туђих вакцина на дан 31.12.2020. године евидентирала на контима ванбилансне евиденције 35112000 и 35212000
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 32: Аналитичке картице 35112000, 35212000, картице групе конта 022237, рекапитулација стања залиха медицинског материјала на оделењима.

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 34 - препорука број 6 и 7

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није за непокретности чији је корисник, успоставила евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС и податке није доставила надлежном органу.
2.	Опис мера исправљања	Након завршене процедуре код Републичке дирекције за имовину по препоруци број 28, биће успостављена евиденција непокретности у јавној својини.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 38 - препорука број 13

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није известила министра, надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2019. Годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ ће активирати налог правног лица у Апликацији/Сервису Централне јединице за хамонизацију, креирати корисничке налоге и извршити попуњавање упитника и доставити га Централној јединици за хармонизацију. Рок 15.03.2021. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 45 - препорука број 23

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ није у Билансу стања у периоду 01.01.-31.12.2019. успоставила билансну равнотежу на субаналитичким контима у активи и пасиви.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ ће у току 2021.године извршити детаљну анализу књижења у 2019. и претходним годинама како би се утврдило како је дошло до неравнотеже на субаналитичким контима активе и пасиве. По утврђивању неправилности. Биће спроведена књижења исправки. Рок 31.12.2021. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 26- препорука број

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је више исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у Билансу стања на дан 31.12.2019. јер је у Коначном обрачуна накнаде за 2019.годину више исказала обрачунске расходе за ОМТ и на тај начин више исказала потраживања од РФЗО.
2.	Опис мера исправљања	<p>Општа болница „Стефан Високи“ је у обрасцу за спровођење коначног обрачуна за 2019.годину ПО-ОР-С/Т 33 пропустила да исказе обрачунске расходе у износу од 600 хиљада динара који се односи на интерни обрачун ПДВ-а који је ОБ Стефан Високи“ обрачунала на изведене радове на кречењу просторија, адаптацију мокрих чворова, водоводне и канализационе мреже по основу уговора закљученог са добављачем „Јадран“ а који је платило Министарство здравља РС.</p> <p>Општа болница „Стефан Високи“ је у обрасцу за спровођење коначног обрачуна за 2019.годину ПО-ОР-С/Т 33 исказала обрачунске расходе за материјалне и остале трошкове из извора финансирања ООСО у износу од 37.705 хиљада динара. Приказани су расходи који се у складу са Прилогом 8.- Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања .</p> <p>Због преласка на нови књиговодствени софтвер од 2018.године и ручног преноса података из програма који је до тада коришћен, и у коме нису били унети сви параметри као у новом програму(извор финансирања) подаци по изворима финансирања нису били довољно поуздани. Осим тога, због блокаде подрачуна, установа је принуђена да из средстава донација плаћа рачуне за набавку робе и услуга а , који се у складу са наведеним прилогом финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. Због тога се установа руководила Прилогом 8. И исказаним подацима по врстама и носиоцима трошка.</p> <p>Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019.години није прокњижила асигнацију коју је Републички фонд за здравствено осигурање извршио у њено име у корист добављача у износу од 43 хиљаде динара из разлога што је пропустила да реализује обрачунски налог у 2019.години.</p>

		<p>Обрачунски налог је реализован у 2020. години.</p> <p>Сада се у пословним књигама књижење врши по изворима финансирања и приликом спровођења коначног обрачуна за следећи обрачунски период достављени подаци биће усаглашени са изворима финансирања исказаним у пословним књигама, али у том случају установи неће бити признати расходи које је због блокаде рачуна морала због хитности да плати из средстава донација, а налазе се на списку материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања - Прилог 1.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 27- препорука број 2

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је приликом обрачуна плата у 2019.години у основицу за додатак за време проведено на раду (минули рад) није урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада у прековременом раду.
2.	Опис мера исправљања	Ажурирани су параметри у програму за обрачун плата и обезбеђена је примена основице за обрачун додатка на плату у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95.став1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог тачка 27: Обрачунске листе.

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 28- препорука број

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Извештају о извршењу буџета за 2019.годину у колони 11 исказала мањи буџетски дефицит у износу од 114 хиљада динара јер је исказала расходе амортизације до исказаног вишка сопствених прихода над расходима из сопствених средстава иако су јој подрачуни у блокади.
2.	Опис мера исправљања	У 2020.години амортизација ће бити књижена на терет капитала и неће бити исказани расходи амортизације на класи 4 јер су нам подрачуни и даље у блокади.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 29- препорука број

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу прихода и расхода за 2019.годину исказала мањи укупни буџетски суфицит у износу од 114 хиљада динара јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода.
2.	Опис мера исправљања	У 2020.години амортизација ће бити књижена на терет капитала и неће бити исказани расходи амортизације на класи 4 јер су нам подрачуни и даље у блокади.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Резиме налаза -Приоритет 2, ТАЧКА 43- препорука број

1.	Неправилност	Општа болница „Стефан Високи“ је у Билансу стањана дан 31.12.2019. годинеу колони 4-претходна година више исказала обавезе по основу накнада у природи и у истом износу мање исказала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.
2.	Опис мера исправљања	Општа болница „Стефан Високи“ је у 2020.години правилно евидентирала обавезе за отпремнине при одласку у пензију на конту 23621100 и 23611100.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-тачка 43: Картице 26321100 и 23611100

в.д. директора



др Никола Ристић