

ПРИЈЕМО:	02	МОН	2020
Опш. јед.	Број	Пројекат	Година
400	485/2020	05	10

ОПШТА БОЛНИЦА БОР
Драгише Мишовића 1, Бор
ПИБ 108834325
Број 4029
Дана 30 ОСТ 2020

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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 Бор, Драгише Мишовића 1, Бор (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ БОР ЗА 2019.ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-485/2020-05/9, 05. август 2020.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања 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 одмах реагује.

1)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији
1) Није на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака предвидела потписе лица која су одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај, састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе	Општа болница Бор је са датом препоруком усвојила мере и на обрасцима Рекапитулација обрачуна зарада од 01.08.2020.године постоје предвиђена места и потписи лица која су одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај, састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулације обрачуна зарада за август и септембар
2	Није успоставила контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, није дефинисала одговорност лица која врше наплату, нити је предузела мере за наплату ненаплаћене партиципације	Општа болница Бор је са датом препоруком усвојила мере и на основу истих директор је донео Одлуке о формирању комисије за контролу фактурисане и наплаћене партиципације, и Одлуку о одговорности лица задужених за наплату партиципације
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о формирању комисије за контролу фактурисане и наплаћене партиципације, и Одлука о одговорности лица задужених за наплату партиципације
3	Више је исказала расходе на економској класификацији 423200- Компјутерске услуге, а мање на економској класификацији 424300 - Медицинске услуге за износ од 185 000 динара, јер је расходе за пружене услуге јавног здравља евидентирала као расходе за одржавање рачунара	Општа болница Бор је са датом препоруком извршила контролу расхода на економској класификацији 423200 и 424300 у 2020. години и сви су евидентирани у складу са чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица 33ЈЗ Зајечар од 01.08.2020. године и рачун број 1/25-65151 од 10.09.2020.
4	Више је исказала расходе за тек. поп. и одржавање објеката конто 425100 у износу од 1.000.000 динара и у истом износу мање исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката конто 511300, јер је за набавку радова за кречење просторија, адаптацију мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже, средства обезбедило Министарство здравља РС	Општа болница Бор је у 2020. години средства пренета путем асигнације дана 25.05.2020. за ову намену књижила на конту 791111 као приход од Министарства здравља РС, а расходе из тих средстава на конту 511322 - Капитално одржавање болница, ДЗ и слично
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 791111 и 511322
5	Више је исказала расходе за тек. поп. и одржавање опреме конто 425200 у износу од 1.435.000 динара и у истом износу мање исказала издатке за медицинску и лабораторијску опрему конто 512500, јер је за набавку резервних делова средства обезбедило Министарство здравља РС	Општа болница Бор је у 2020. години средства пренета путем асигнације дана 25.05.2020. и 28.09.2020. за ове намене књижила на конту 791111 као приход од Министарства здравља РС, а расходе из тих средстава на конту 512511 - Медицинска опрема
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 791111 и 512511

6	Исказала је у пословним књигама расход амортизације и употребе средстава за рад конто 430000 у износу од 283.000 динара и у истом износу више исказала изворе новчаних средстава конто 311500, јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала, а да није остварила вишак прихода изнад извршених расхода из сопствених средстава	Општа болница Бор је са датом препоруком усвојила мере и директор је донео Одлуку да се амортизација исказује у висини средстава која ју на рачуну сопствених орихода установе. У завршном рачуну за 2020.годину неће бити књижена амортизација на терет расхода на конту 430000 и у корист капитала на конту 311500 јер је Општа болница Бор у константној блокади рачуна од 19.08.2019.године а биће и надаље, вероватно и у целој 2021.години.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука директора о висини амортизације која ће се исказивати на терет расхода и у корист капитала
7	Више је исказала новчане казне и пенале по решењу судова конто 483000 у износу од 9.751.000 динара и у истом износу мање исказала расходе за запослене конто 410000 у износу од 390.000 динара и коришћење роба и услуга конто 420000 у износу од 9.361.000 динара јер је износе односног дуга из извршних судских пресуда погрешно евидентирала као новчане казне и пенале по решењу судова.	Општа болница Бор није имала плаћање главнице дуга према добављачима у току 2020.године. 33в6019
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица 2521116
8	У извештају о извршењу буџета за 2019.годину, Образац 5-ГО, у колони 11 - из осталих извора, исказала је већи буџетски дефицит у износу од 283.000 динара, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме изнад висине остварених прихода	Општа болница Бор је са датом препоруком усвојила мере и директор је донео Одлуку да се амортизација исказује у висини средстава која ју на рачуну сопствених орихода установе. У завршном рачуну за 2020.годину неће бити књижена амортизација на терет расхода на конту 430000 и у корист капитала на конту 311500 јер је Општа болница Бор у константној блокади рачуна од 19.08.2019.године а биће и надаље, вероватно и у целој 2021.години.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука директора о висини амортизације која ће се исказивати на терет расхода и у корист капитала
9	Због погрешног књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећала вредност зграда и грађевинских објеката у активи конто 011100 и пасиви 311000 за вредност изведених радова у износу од 1.000.000 динара за које је средства обезбедило Министарство здравља РС	Општа болница Бор је у 2020.години за средства пренета путем асигнације дана 25.05.2020. увећала вредност зграда и грађевинских објеката конто 011100 и конто 311000 за износ од 2.005.059,56 динара
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 011121 и 311111

10	Због погрешног књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећала вредност опреме у активи конто 011200 и пасиви 311100 за вредност резервних делова у износу од 1.435.000 динара за које је средства обезбедило Министарство здравља РС	Општа болница Бор је у 2020. години за средства пренета путем асигнације дана 25.05.2020. и 28.09.2020. увећала вредност на конту 0112512 и на конту 311112
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 0112512 и 311112
11	Није исказала дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему на економској класификацији 211900 за износ од 1.160.000 динара, јер није евидентирала обавезе по основу неизвршених отплата према уговору о финансијском лизингу	Општа болница Бор је са датом препоруком извршила евидентирање обавеза по основу неизвршених отплата према уговору о финансијском лизингу на конту 211912 и 1312112
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 211912 и 1312112 на дан 30.10.2020.
12	у билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказала обавезе за нето плате и додатке економска класификација 231100 и АВР 131200 у износу од 1.197.000 динара, јер је проценат увећања плате по основу рада дужег од пуног радног времена (26%) примењивала на основну плату у који није укључила коефицијент по основу руковођења	Општа болница Бор је са датом препоруком извршила измену у параметрима за обрачун и исплату зарада у делу на који се примењује увећање зараде по основу рада дужег од пуног радног времена (26%) у који је укључила и коефицијент по основу руковођења
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	10 платних листи за август и септембар 2020. године
13	у билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала обавезе по основу нето накнада запосленима економска класификација 232100 у износу од 882.000 динараи мање исказала обавезе по основу нето исплата за службена путовања економска класификација 237100 у истом износу	Општа болница Бор је са датом препоруком извршила потребна књижења на конту 237111
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 237111
14	У билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказала обавезе према добављачима у земљи конто 252100 најмање у износу од 6.676.000 динара и у истом износу мање исказала обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате конто 245200, јер је погрешно евидентирала камату из извршне судске пресуде према добављачу	Општа болница Бор нема обавезе по основу наведене судске пресуде на дан 30.10.2020. године.

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 2521116
15	Није у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења у износу од 13.611.000 динара	Општа болница Бор је поступила у складу са датом препоруком и извршила књижења у ванбилансној евиденцији за менице као инструменте обезбеђења
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 351131 и 352131
16	Није у ванбилансној евиденцији исказала туђа основна средства добијена на коришћење у износу од 6.134.000 динара	Општа болница Бор је поступила у складу са датом препоруком и извршила књижења у ванбилансној евиденцији за основна средства дата на коришћење
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 351151 и 352151

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Рекапитулација обрачуна зарада за август и септембар 2020.године
- Одлука о формирању комисије за контролу фактурисане и наплаћене партиципације
- Одлуку о одговорности лица задужених за наплату партиципације
- Одлука директора о висини амортизације која ће се исказивати на терет расхода и у корист капитала
- Аналитичка картица 2521111 – економска класификација 424331 - за ЗЗЈЗ Зајечар од 01.01.2020.године и рачун број 1/25-65151 од 10.09.2020 и картица 2521111 – економска класификација 424331 .
- Картице конта 791111, 511322, 512511, 2521116, 011121, 311111, 0112512, 311112, 211912, 1312112, 237111, 351131, 352131, 351151 и 352151.
- По 10 платних листи за август и септембар 2020.године
- Табела туђих основних средстава датих на коришћење Општинј болници Бор са инвентарским бројевима.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања 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.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
1	Није усвојила стратегију управљања ризиком	Општа болница Бор је поступила у складу са датом препоруком и усвојила је стратегију управљања ризиком	ВД Директор Опште болнице Бор	30.10.2020.
2	Није правилно у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима дефинисала параметре у делу обрачуна додатака на плату	Општа болница Бор је поступила у складу са датом препоруком и у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима дефинисала параметре у делу обрачуна додатака на плату	ВД Директор Опште болнице Бор	Исправка извршена почевши од обрачуна зарада за август 2020.године, а као доказ достављамо извод из програма
3	Није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Општа болница Бор је поступила у складу са датом препоруком и израдила Акциони план који ће се дати на усвајање управном одбору Опште болнице Бор на првој наредној седници управног одбора	ВД Директор Опште болнице Бор	почетак 2021.године

4	<p>Више је исказала приходе на економској класификацији 742300 за износ од 167.000 динара, а мање на економској класификацији 791100, јер је средства по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, и другим лицима која право на медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирала као приходе од продаје добара и услуга</p>	<p>Општа болница Бор је поступила у складу са датом препоруком и извршила прекњижавање са економске класификације 742300 на 791100</p>	<p>Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>	<p>01.10.2020.</p>
5	<p>Више је исказала приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 167.000 динара, као и расходе извршене из ових средстава, а мање исказала приходе остварене из буџета РС у колони 6 за исти износ као и расходе из тих средстава, јер је средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити исказала као сопствене приходе</p>	<p>Општа болница Бор је поступила у складу са датом препоруком и извршила прекњижавање са економске класификације 742300 на 791100, тако да ће у обрасцима извршења буџета за период 01.01.-31.12.2020. средства пренета по овом основу бити у колони 6 а не у колони 11</p>	<p>Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>	<p>01.10.2020.</p>
6	<p>Више је исказала расходе на економској класификацији 426100 административни материјал за износ од 403.000 динара, а мање на економској класификацији 426900 материјал за посебне намене, јер је расходе за ситан медицински инвентар евидентирала као расходе за административни материјал</p>	<p>Општа болница Бор је поступила у складу са датом препоруком и извршила прекњижавање са економске класификације 426100 на 426900</p>	<p>Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>	<p>01.10.2020.</p>

7	Исказала је приходе у износу од 1.554.000 динара остварене из биџета локалне самоуправе и расходе из тих средстава у износу од 1.554.000 динара у колони 8 уместо у колони 11 Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2019.године	У складу са изменама у начину финансирања запослених на породилском боловању, у смислу да се од стране локалне самоуправе директно преносе средства за ове намене на рачуне запослених породиља од јула 2019.године, а не на рачун послодавца, Општа болница Бор више нема приходе по том основу а ни расходе из тих средстава. Прилажем Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-30.09.2020.	Руководилац финансијско рачуноводствене службе	01.01.2020.
8	Због погрешних књижења није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање:			
8.1	дугорочне финансијске имовине више исказала за 2.012.000 динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора	Општа болница Бор је поступила у складу са датом препоруком и извршила прекњижавање у оквиру извора средстава. Доказ картице 111611 и 311411	Руководилац финансијско рачуноводствене службе	01.10.2020.
8.2	новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказала за 787.000 динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава	Општа болница Бор је од 19.08.2019.године константно у блокади	Руководилац финансијско рачуноводствене службе	01.10.2020.
8.3	Пасивних временских разграничења више исказала за износ од 1.179.000 динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима	Општа болница Бор је поступила у складу са датом препоруком и извршила прекњижавање у оквиру пасивних временских разграничења. Доказ картице са стањем на дан 30.10.2020. на контима 291000 , 122000 и 123000.Приликом израде завршног рачуна за 2020.годину ће се извршити усаглашавање за дате авансе, пошто је рачун у блокади од 19.08.2019. године а аванси су дати 2019.године пре блокаде рачуна.	Руководилац финансијско рачуноводствене службе	28.02.2021.

8.4	Активних временских разграничења мање исказала за износ од 46.000 динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења	Општа болница Бор је поступила у складу са датом препоруком и извршила усклађивање активних временских разграничења са обавезама. Доказ картице са стањем на дан 30.10.2020. на контима 131000 , и економска класификација 200000	Руководилац финансијско рачуноводствене службе	01.10.2020.
9	Није пописала стање обавеза за плате и додатке у укупном износу од 38.381.000 динара	Општа болница Бор ће поступити у складу са препоруком и при формирању пописних комисија формираће и комисију за попис свих потраживања и обавеза, па и обавеза за плате, тако што ће за редован годишњи попис директор донети одлуку о формирању комисија и решење за редован годишњи попис	ВД Директор Опште болнице Бор	30.11.2020.
10	није усвојила процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања и начина њихове наплате	Општа болница Бор је поступила у складу са препоруком и израдила је процедуру управљања потраживањима која подразумева план управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања и начина њихове наплате	ВД Директор Опште болнице Бор	30.10.2020.

11	<p>Више је исказала у пословним књигама потраживања од купаца на конту 122111 за износ од 985.000 динара, а мање је исказала потраживања од других органа и организација конто 122150 јер је потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог прњбивалишта, другим лицима која имају право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању затворске казне, исказивала као потраживања од купаца</p>	<p>Општа болница Бор је поступила у складу са датом препоруком и извршила прекњижавање са економске класификације 122111 на 1221512</p>	<p>Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>	<p>01.10.2020.</p>
----	--	---	---	--------------------

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Стратегија управљања ризиком
- Достављамо извод из програма
- Акциони план опште болнице Бор
- Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-30.09.2020.
- Картицу конта 1221111, 1221512, 4261111, 426913, 111611, 311411,
- Картицу промета књижења 1221512 по ВПП-у, 291000 по контима, 122000 по контима, 123000 по контима, 200000 по контима и 131000 по контима

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.
Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ОПШТА БОЛНИЦА БОР
ВД Директор
специјални лекар Горан Јоксимовић
(потпис)

