

Општа болница Кикинда, Кикинда
Број: 01-225/1
Дана: 06.01.2021.

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 Кикинда, Кикинда, Ђуре Јакшића 110, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ КИКИНДА, КИКИНДА ЗА
2019.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-487/2020-05/10 Од 06.10.2020.ГОДИНЕ

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, 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, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Кикинда није успоставила контролне механизме који би обезбедили да све службе и одељења која наплаћују партиципацију предају готовину у главну благајну у року који ће омогућити да се уплата готовине на подрачун код Управе за трезор изврши истог или најкасније следећег радног дана од дана наплате партиципације, што није у складу са чланом 20 став 1 Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора. Поред тога, поједине службе и одељења нису уносила на сваки рачун о наплаћеној партиципацији датум издавања тог рачуна, па у тим случајевима није могуће утврдити да ли је наплаћена партиципација у прописаном року уплаћена на подрачун. (препорука бр.2)
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Кикинда је отклонила утврђену неправилност тако што је: - Управни одбор Опште болнице Кикинда усвојио

		<p>Правилник о благајничком пословању У ОБК којим се уређује благајничко пословање и утврђују рокови у којима су службе и одељења дужна да наплаћену готовину предају благајни установе, како би се готовина уплатила на подрачун у прописаном року.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Комисија за усвајање процедура Опште болнице Кикинда је усвојила Процедуру о наплати партиципације бр. ОБКИ-ПР-610-001 од 05.10.2020. - Службе и одељења ОБ Кикинда у којима се врши наплата партиципације примењују наведени правилник и процедуру.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Копија Правилника о благајничком пословању у Општој болници Кикинда бр. 01-631/1 од 30.11.2020.године</p> <p>2.Копија Процедуре за наплату партиципације број ОБКИ-ПР-610-001 од 05.10.2020.године</p> <p>3Копије рачуна о наплаћеној партиципацији Одељења за лабораторијску дијагностику, налог благајни да наплати о предаји истих у Главну благајну и извод о уплати на подрачун ОБ Кикинда код Управе за трезор</p>

2)

	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Утврђено је да Општа болница Кикинда користи рачуноводствени софтвер који омогућује брисање прокњижених пословних промена, односно који не обезбеђује чување података о свим прокњиженим трансакцијама, што није у складу са чланом 9 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Директор Опште болнице Кикинда обратио се дописом фирми БУС Компутерс доо из Кикинде чији софтвер болница користи за вођење пословних књига и затражио да се отклони постојећа неправилност у рачуноводственом софтверу тако да исти обезбеди очување података о свим прокњиженим пословним променама и онемогући брисање прокњижених пословних промена. (препоруча број 3)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Захтев директора за отклањање неправилности у рачуноводственом софтверу бр. 01-613/1 од 08.12.2020.године (фотокопија) са доставницом. - Обавештење БУС Компутерс доо од 06.01.2021.године - Принт скрин – дневник књижења Монолит

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Кикинда остварила је у 2019. години приходе по основу давања у закуп непокретности у износу од 3.183 хиљаде динара, без да је од носиоца права јавне својине – Аутономне Покрајине Војводине прибавила сагласност за давање у закуп и располагање приходом, тако да ови приходи, сходно одредбама члана 24 став 1 тачка 6 одреба под 3 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 22 став 5 Закона о јавној својини представљају приход Аутономне Покрајине Војводине. Приходи остварени по овом основу су у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказани као сопствени приходи у колони 11 – Из осталих извора уместо у колони 7 – Приходи и примања из буџета аутономне покрајине. (Препорука број 5)
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања ове неправилности Општа болница Кикинда се на основу Одлука Управног Одбора Опште болнице Кикинда од 15.10.2020.године обратила оснивачу-Покрајинској влади АПВ ради прибављања сагласности за издавање непокретности-грађевинског земљишта у кругу Опште болнице Кикинда у закуп ради постављања монтажних објеката-киоска и ради издавања у закуп једног већ постојећег монтажног објекта. Након прибављања сагласности оснивача поступиће се у складу са Покрајинском уредбом о грађевинском земљишту у јавној својини ('Сл.лист АПВ' бр. 42/18) и Покрајинском скупштинском одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини АПВ ('Сл.лист АПВ' бр. 45/18) Уколико у току израде Извештаја о извршењу буџета за 2020.годину ОБК не добије одлуку-

		<p>сагласност оснивача о располагању приходима од закула, ОБК ће те приходе исказати на конту 7421611 у колони 7 – приходи и примања из буџета АПВ. ОБК је приходе од закула АПВ евидентирала на конту 7421611</p> <p>Такође, те приходе ће у обрасцу 5 – ГО - Извештају о извршењу буџета за 2020. годину исказати на извору финансирања-приходи и примања из буџета колоне 7 АПВ</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Одлука Управног одбора бр: 01-7/8-3 од 15.10.2020.године - Одлука Управног одбора бр. 01-7/8-2 од 15.10.2020.године - Захтев за давање сагласности за давање ствари у закуп бр.01-206/11 од 16.12.2020.године - Захтев за давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини бр. 01-206/10-1 од 16.12.2020.године које се налази на парцели 4909 Извода листа непокретности бр. 6429 К.О. Кикинда - Захтев за давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини бр. 01-206/10-2 од 16.12.2020.године које се налази на парцели 4909, Извода листа непокретности бр. 6429 К.О. Кикинда - Захтев за давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини бр. 01-206/10-3 од 16.12.2020.године, које се налази на парцели 4909, Извод листа непокретности бр. 6429 К.О. Кикинда - Захтев за давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини бр. 01-206/10-4, које се налази на парцели 4902, Извода листа непокретности бр. 6429 К.О. Кикинда - Информација о локацији као прилог поднетим захтевима - Скица привремених објеката као прилог поднетим захтевима - Налог за књижење број 5335-налог о прекњижавању прихода о закупу на конто 7421611 - Аналитичка картица конто 7421611- Приходи од закула АПВ

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која су обухваћена налазима приоритета 2 за које је у поступку ревизије оцењено да их је могуће отклонити пре припремања наредног сега финансијских извештаја

4) и 5)

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
1.	Општа болница Кикинда више је исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 1.918 хиљада динара и мање исказала остварене трансфере од других нивоа власти (конто 733000), јер је примљена средства од Министарства здравља по основу пројекта „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у Републици Србији – Мадад 2“ евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, иако су то трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (препорука бр. 6)	Општа болница Кикинда је утврђене неправилности отклонила тако што је поступила по дајој препоруци и приходе од Министарства здравља на основу пројекта а који су остварени у 2020. години евидентирала на прописаној економској класификацији 7331617-трансфери од других нивоа власти Министарство здравља Мадад, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Начелник Одељења за економско финансијске послове	Мера исправљања је предузета у делу евидентирања у пословним књигама, а у потпуности ће бити предузета са усвајањем финансијских извештаја за 2020. годину а најкасније до 28.02.2021.године
2.	Општа болница Кикинда је примљена средства од Министарства здравља које је то министарство остварило по основу уговора о бесповратној помоћи Европске уније у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказала	Докази о предузетим мерама исправљања		

	<p>на у колони 11 Из осталих извора уместо у колони 10 Из донација и помоћи, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (препоруча бр. 6)</p>	<p>-Књиговодствена картица Министарства здравља - Финансијска картица конта 7421513 - Финансијска картица конта 7331617</p>		

6)

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
3.	<p>Општа болница Кикинда мање је исказала нематеријалну имовину – компјутерске софтвере (конто 016111) и капитал, јер је набавку апликативног софтвера за аутоматизацију пословања, којег чини пет модула, евидентирала као текући расход, што није у складу са</p>	<p>У циљу отклањања ове неправилности директор Опште болнице Кикинда је донео Решење бр. 01-43/98 од 26.11.2020. године о именовану Комисије ОБКИ за утврђивање вредности модула апликативног софтвера која је донела Одлуку бр. 01-43/98-1 о утврђивању</p>		<p>Мера исправљања је предузета</p>

	<p>одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Због тога што уговором са добављачем нису засебно уговорене цене појединачних модула софтвера и цене услуга одржавања тих модула, већ је уговорена једна цена на месечном нивоу, нисмо могли утврдити износ за који је Општа болница Кикинда мање исказала нематеријалну имовину и капитал. (Препорука бр. 7)</p>	<p>вредности сваког од пет модула апликативног софтвера и предложила Управном одбору Опште болнице Кикинда да усвоји ову одлуку. Управни одбор ОБКИ је на својој седници од 30.11.2020.године усвојио предложене вредности апликативног софтвера, након чега је у пословним књигама ОБКИ евидентирано повећање вредности на контима групе 016000 (нематеријална имовина) и одговарајућем конту капитала</p> <p>Докази који се прилажу уз овај Извештај да је мера исправљања предузета:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Одлука Комисије бр. 01-43/98-1 од 27.11.2020.године - Одлука Управног одбора Опште болнице Кикинда од 30.11.2020.године - Картице из помоћне књиге основних средстава конто 016111 - Финансијска картица нематеријалне имовине конто 016111 - Финансијска картица капитала конто 311161 		
--	--	---	--	--

7)

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
4.	Општа болница Кикинда је у 2019.години евидентирала расходе за услуге одржавања софтвера на основу фактура које се не могу сматрати	У циљу отклањања ове неправилности директор Опште болнице Кикинда се дописом бр. 01-613/2 од 08.12.2020.године обратио	Помоћник директора за правне и финансијске послове	Мера исправљања је предузета

	<p>валидним рачуноводственим исправама, јер је добављач у једнаким месечним ратама фактурисао имплементацију модула апликативног софтвера (нематеријално добро) а болница је у пословним књигама те фактуре евидентирала као услуге одржавања софтвера. Због тога што фактуре добављача БУС Компјутерс д.о.о. гласе на испоруку нематеријалног добра без доказа о испоруци појединачних модула, као и без доказа о извршењу услуга одржавања софтвера, није јасан основ и обим пословне промене, те се фактуре на основу којих су евидентирани трошкови одржавања софтвере не могу сматрати валидним рачуноводственим исправама што није у складу са чланом 16 ст. 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (препоруча бр. 8)</p>	<p>добављачу БУС Компјутерс д.о.о. са захтевом да се хитно отклони уочена неправилност тако да фактура мора да садржи назив услуге ако је пружена услуга или пак назив добра уколико се ипсоручује добро. Обзиром да је утврђена вредност пет модула апликативног софтвера и да су исти уведени у пословне књиге установе као нематеријална имовина, те да су модули имплементирани, добављач БУС Компјутерс практично пружа услуге одржавања програма подешавања и обуке за коришћење. Потребно је да рачуни добављача садрже назив услуга које се пружају у поступку одржавања софтвера добављача БУС компјутерс. Такође ће ОБКИ у 2021. години планирати поступак јавне набавке услуга одржавања софтвера и новим уговором у потпуности уредити ово питање у складу са пописима. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Захтев директора Опште болнице Кикинда бр. 01-613/2 од 08.12.2020. године - Доставница потписана од стране БУС Компјутерса - Фактура број 1483сф-2020 за новембар месец 2020. - Фактура број 1635сф-2020 за децембар месец 2020. 	
--	---	--	--

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
5.	<p>Централна комисија за попис и комисије за попис (осим комисије за попис готовине и готовинских еквивалената) у извештајима о попису исказале су само стварно стање пописане имовине, односно стање исказале и књиговодствено стање имовине, а предлог расхода нису припремиле комисије за попис него посебно образоване комисије за расход, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као ни у складу са одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Опште болнице Кикинда и интерног Улутства за рад комисије за попис. (препоруча бр.9)</p>	<p>У циљу отклањања утврђене неправилности Управни одбор ОБКИ је донео Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у Општој болници Кикинда бр. 01-632/1 од 30.11.2020.године којим је прописано да извештај о попису садржи:</p> <ul style="list-style-type: none"> -стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза -разлике између стварног стања утврђеног пописом књиговодственог стања -предлог за ликвидацију утврђених мањкова и вишкова Примедбе и објашњења запослени који рукују имовином -друге предлоге и примедбе везане за попис <p>Наведеним Правилником је утврђено да попис врше комисије за попис основних средстава и ситног инвентара и да дају предлог расхода основних средстава и ситног инвентара. Попис са стањем на да 31.12.2020. године у ОБКИ започео је 01.12.2020. године.</p> <p>Докази који се прилажу уз овај извештај о предузетим мерама исправљања:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у Општој болници Кикинда број: 01-632/1 од 30.11.2020.године - Одлука о попису и образовању 	<p>-Директор ОБ Кикинда -Централна пописна комисија -Комисије за попис</p>	<p>До усвајања Извештаја о попису имовине и обавеза ОБКИ са стањем на дан 31.12.2020.године</p>

		<p>комисија број 01-7/9-2 од 30.11.2020.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Упутство за рад комисија број 01-7/9-3 од 07.12.2020. - План рада комисије за попис број 01-7/9-4 - Решење о именовану комисије број 01-12/23 од 04.12.2020. 		
--	--	---	--	--

9)

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
6.	<p>Општа болница Кикинда мање је исказала нематеријалну имовину – Књижевна и уметничка дела (конто 016121) и Капитал (311161) у износу од 177 хиљада динара, јер је обрачунала амортизацију по стопи 12,50%, иако наведена имовина има трајну вредност и не подлеже обрачуна амортизације, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. (препоруча бр.12)</p>	<p>У циљу отклањања утврђене неправилности стручна служба Опште болнице Кикинда је извршила исправку прокњижене амортизације на књижевна и уметничка дела, а у програму за обрачун амортизације извршена је измена тако да се на ту нематеријалну имовину не обрачунава амортизација</p> <p>Докази који се прилажу да је мера исправљања предузета:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Картице из помоћне књиге основних средстава - Финансијска картица конто 016121 књижевна и уметничка дела - Финансијска картица – исправка вредности нематеријалног улагања конто 016129 - Финансијска картица капитала – нематеријална имовина конто 311161 	<p>Начелник Одељења за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера исправљања је предузета.</p>

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која су обухваћена налазима приоритета 3, за које је у поступку ревизије оцењено да их је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

10)

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
1	<p>Општа болница Кикинда није усвојила стратегију управљања ризиком у области финансијског управљања и контроле, што није у складу са чл. 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Општа болница није утврдила регистар ризика са проценом могућности настанка и значаја утицаја сваког ризика на финансијско управљање и контролу. (Препорука бр.1)</p>	<p>У циљу отклањања утврђене неправилности директор Опште болнице Кикинда је донео одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у Општој болници Кикинда и одлуку о именовану радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ОБКИ. Општа болница Кикинда ће омогућити адекватну обуку члановима радне групе тако што ће се омогућити присуствовање едукацији коју организује Централна јединица за хармонизацију или пак на неки други начин, едукацијом у самој установи. Након тога радна група ће започети активности на издрази стратегије управљања ризиком и изради регистра ризика и развој система финансијског управљања и контроле.</p>	<p>Руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу Помоћник директора за правне и економско финансијске послове Чланови радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Општој болници Кикинда</p>	<p>Због значаја и обима посла и потребе едукације чланова радне групе процењује се да ће се планиране активности реализовати до краја 2022.године.</p>
		<p>Докази који се прилажу о предузетим мерама исправљања: - Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у Општој болници Кикинда,</p>		

		Кикинда број: 01-14/56 од 30.11.2020.године - Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Општој болници Кикинда Број: 01-14/55 од 30.11.2020.године		
--	--	---	--	--

11)

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
2	Општа болница Кикинда није успоставила интерну ревизију на један од начина предвиђених Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интрне ревизије у јавном сектору (препоруча бр.4)	Општа болница Кикинда је више година уназад покушавала да добије сагласност од Министарства здравља РС за запошљавање једног административног радника са високом стручном спремом који би обављао послове интерног ревизора из разлога што Општа болница Кикинда из постојећег броја и структуре кадрова није била у могућности да било ког запосленог административног радника распореди за обављање послова интерног ревизора. Почев од 2014.године Општа болница Кикинда је редовно упућивала захтеве Министарству здравља РС односно Комисији за кадрове здравствених установа за проширење Кадровског плана између осталог и због потребе запошљавања једног дипломираног економисте који би се обучавао за обављање послова интерне ревизије у установи. Тек 08.10.2020.године Министарство здравља је Општој болници Кикинда	Директор Опште болнице Кикинда	Због значаја и обима посла и потребе едукације запосленог за обављање послова интерне ревизије, планиране активности ће се у пуној мери реализовати у року од годину дана од дана завршетка обуке за обављање наведених послова, а најксније до краја 2023. године.

	<p>доставило обавештење број: 112-01-428/2020-02 да је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дозволила пријем у радни однос на неодређено време једног дипломираног економисте за потребе Опште болнице Кикинда. Општа болница је након добијене сагласности извршила пријем у радни однос једног дипломираног економисту који ће започети обучавање за обављање послова интерне ревизије у установи.ОБ Кикинда ће предузети све мере за успостављање система интерне ревизије. Општа болница Кикинда има систематизовано радно место интерног ревизора у Акту о организацији и систематизацији послова,а примљени дипл.економиста је распоређен на радно место интерног ревизора.</p> <p>Докази који се прилажу о предузетим мерама исправљања:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Захтеви Опште болнице Кикинда упућени Министарству здравља бр. 01-27/40 од 29.10.2014.године, бр. 01-27/40 од 28.10.2015.године бр. 01-27/24 од 22.09.2017.год., бр.01-27/57 од 29.10.2018.год., бр.01-27/23 од 15.05.2019.год. и бр.01-27/1-9 од 04.09.2020.год. - Обавештење Министарства здравља бр. 112-01-428/2020-02 од 08.10.2020.године - Уговор о раду бр.01-15/174 од 27.10.2020.године
--	---

12)

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
3	<p>Општа болница Кикинда више је исказала непокретности на конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови и Капитал – 311100 за износ од 72.297 хиљада динара, док је у истом износу мање исказала ванбилансну активу на конту 351000 и ванбилансну пасиву на конту 352000, јер у катастру непокретности нема уписано право коришћења на објекту „Нова зграда болнице“, а то право је основ за евидентирање у билансној евиденцији, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (преорука бр. 10)</p>	<p>У циљу отклањања утврђене неправилности стручна служба Опште болнице Кикинда је извршила потребну промену и у пословним књигама Опште болнице Кикинда, објекат „Нова зграда болнице“ евидентирала у ванбилансној евиденцији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а искњижила из билансне евиденције.</p> <p>„Нова зграда болнице“ се у препису листа непокретности број 6429 К.О. Кикина води као државна својина са правом коришћења које гласи на Фонд за здравство за територију више општина, Кикинда односно на данашњи РФЗО – Филијала за севернобанатски округ Кикинда.</p> <p>Некадашњи здравствени центар „Коста Сredoјев Шљук“ а данашња Општа болница Кикинда је годинама уназад покушавала да разреши овакву ситуацију јер РФЗО практично никад није био у поседу ове зграде здравства. Болница се обраћала Дирекцији за имовину РС, РФЗО, Покрајинском секретаријату за здравство, Управи за имовину АПВ, о чему поседује обимну документацију. Преписка је трајала од 2002.године. Општа болница Кикинда је 2017. године добила Обавештење бр. 135-</p>	<p>Помоћник директора за правне и финансијске послове</p>	<p>Мера исправљања је предузета.</p>

46-469/2014-01 од 11.08.2017. године од Управе за имовину АПВ у ком се наводи да по садашњим прописима не постоји правни основ да се пред надлежним катастром непокретности изврши провођење промене у катастарском оперативном уписом јавне својине у корист АПВ и права коришћења у корист ОБ Кикинда. ОБ Кикинда се у складу са препоруком ДРИ обавестила оснивача АПВ о искњижавању Нове зграде болнице из билансе у ванбилансну евиденцију због неуписаног права коришћења на објекту у корист ОБ Кикинда.

Докази који се прилажу да је мера исправљања предузета:

- Ургенција Опште болнице Кикинда бр. 01-325/1 од 07.07.2017. године
- Обавештење Управе за имовину АПВ бр. 135-46-469/2014-01 од 11.08.2017. године
- Обавештење оснивачу АПВ број 01-23-1 од 04.01.2021.
- Аналитичка картица конта 011121
- Аналитичка картица конта 111291
- Аналитичка картица конта 311111
- Аналитичка картица конта 351151
- Аналитичка картица конта 352151
- Картица основног средства на дан 31.12.2020. године из помоћне евиденције

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
4	<p>Општа болница Кикинда више је исказала билансну позицију 011100-Зграде и грађевински објекти и Капитал – 311100 за износ од 716 хиљада динара, док је и у истом износу мање исказала ванбилансну активу на конту 351000 и ванбилансну пасиву на конту 352000, јер за два стана не поседује доказе да у катастру непокретности има уписано право коришћења које је основ за евидентирање у билансној евиденцији, што није у складу са чл. 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуномодству (препорука бр.11)</p>	<p>Општа болница Кикинда је још у току трајања поступка ревизије предузела активности у циљу утврђивања јавне својине на становима и носиоца права коришћења. На основу прикупљене и поднете документације Републичком геодетском заводу, Служби за катастар непокретности Кикинда. Наведени орган је донео Решење бр.952-02-21-107-2323/2020 од 23.10.2020. којим је извршен упис права јавне својине у корист АПВ и право коришћења у корист ОБКИ на стану који се налази у Кикинди, ул. Светосавска 107Е, четврти спрат корисне површине 75м2, изграђен на парцели К.П. 10117/1 и Решење бр. 952-02-21-107-2321/2020 од 23.10.2020. којим је извршен упис права јавне својине у корист АПВ и право коришћења у корист ОБКИ на стану који се налази у Кикинди, Ул.Јована Јовановића Змаја 144а, други спрат корисне површине 30м2, изграђен на парцели К.П. 10100/1. Предметни станови су поред тога што се воде у билансној евиденцији, додагто уведени у помоћну евиденцију основних средстава.</p> <p>Докази који се прилажу да је мера исправљања предузета:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Решење РГЗ Служба за катастар непокретности Кикинда бр. 952-02-21-107-2323/2020 од 23.10.2020.године - Решење РГЗ Служба за катастар 	<p>Помоћник директора за правне и финансијске послове</p>	<p>Предузета је мера исправљања</p>

		непокретности Кикинда бр. 952-02-21-107-2321/2020 од 23.10.2020.године - Картице из помоћне евиденције основних средстава - Финансијске картице конто 011115, 0111151 - Конто-исправка вредности ванпословних зграда и земљишта 0111190 и 0111191 - Конто 3111111 - зграде и грађевински објекти – станови		
--	--	--	--	--

Сви наведени докази су постављени на интранет страници Државне ревизорске институције у оквиру фолдера ОБ Кикинда докази уз Одазивни извештај.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета, по којима нису у потпуности предузете мере исправљања, доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор

др Мирко Стојисављевић



(потпис)

