

ОПШТА БОЛНИЦА ВРШАЦ  
Абрашевићева бб  
Вршац  
29.09.2020. год.

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 Вршац, Вршац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извештаја Опште болнице Вршац за 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2615/2019-05/10 од 25.06.2020.

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 одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Да се обезбеди да извештаје о раду Надзорног одбора О.Б. Вршац који се подносе оснивачу најмање два пута годишње потписује председник Надзорног одбора.
2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор извештава оснивача два пута годишње и извештаје потписује председник Надзорног одбора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о раду Надзорног одбора за период јануар-јун 2020. Извештај о раду Надзорног одбора за 2019. послат је као доказ у јуну месецу 2020.

2)

1.	Неправилност	Да именујемо руководиоца задуженог за ФУК, оснујемо радну групу за увођење система ФУК, акциони план за успостављање система ФУК и сачинимо мапе пословних процеса.
2.	Опис мере исправљања	Именован је руководиоц задужен за ФУК, основана радна група за увођење система ФУК, донесен акциони план за успостављање система ФУК и сачињене мапе пословних процеса.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о именовању руководиоца задуженог за ФУК. Одлука о именовању радне групе за увођење система ФУК. Усвојен акциони план за успостављање система ФУК. Мапе пословних процеса.

3)

1.	Неправилност	Да се усвоји стратегија управљања ризиком и да се редовно ажурира.
2.	Опис мере исправљања	Усвојена стратегија управљања ризиком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Стратегија управљања ризиком у О.Б. Вршац.

4)

1.	Неправилност	Да се плаћање обавеза врши по претходно извршеној контроли и одобрењу плаћања од стране овлашћеног лица за које постоји писани траг, односно да обезбеде систем дуплог потписа у вези са вршењем плаћања.
2.	Опис мере исправљања	Претходну контролу и одобрења плаћања врши овлашћено лице, спецификацију налога потписују лице које га је сачинило и лице које одобрава плаћање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Овлашћење директора ██████████ да располаже средствима на динарским жиро рачунима односно да одобрава плаћање обавеза са динарских жиро рачуна. Спецификација налога за плаћање са два потписа.

5)

1.	Неправилност	Да се отуђивање имовине расходовањем спроводи на основу одлука Управног одбора.
2.	Опис мере исправљања	Расходовање имовине се спроводи на основу одлуке Управног одбора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Управног одбора о расходовању основног средства у току 2020. Књиговодствена картица расходованог основног средства.

6)

1.	Неправилност	Да се извештава министар надлежан за послове финансија о функционисању система ФУК подношењем одговора на упитник Централној јединици за хармонизацију.
2.	Опис мере исправљања	Поднет је извештај о систему ФУК за 2019. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Годишњи извештај о систему ФУК за 2019. годину.

7)

1.	Неправилност	Да се успостави интерна ревизија.
2.	Опис мере исправљања	Извршена је измена правилника о организацији и систематизацији послова О.Б. Вршац где је систематизовано радно место интерног ревизора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова О.Б. Вршац.

II

Неправилности 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	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Да се у колону 4 Образаца 5ГО уноси износи апроприација одобрених финансијским планом.	Мере и активности су предузете кроз периодичне извештаје за 2020. годину.	██████████ Шеф екон.фин. сектора	05.10.2020.
2	Образовати комисије за попис имовине и обавеза у чијем саставу неће бити лица задужена за руковање имовином, образовати централну комисију у чијем саставу неће бити лица која су истовремено и чланови комисија за попис.	Мере и активности које ће бити предузете дате су у Акционом плану пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2020.	██████████ Главна сестра Опште болнице Вршац	Од 25.11. – 05.12.2020.
3	Пописом обухватити дугорочну финансијску имовину, дате авансе и обавезе по основу расхода за запослене.	Мере и активности које ће бити предузете дате су у Акционом плану пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2020.	██████████ Шеф екон.фин. сектора	31.12.2020.
4	Имовину других правних лица која се налази на дан пописа у О.Б. Вршац пописати на посебне пописне листе.	Мере и активности које ће бити предузете дате су у Акционом плану пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2020.	██████████ Шеф екон.фин. сектора	31.12.2020.
5	Исказати на посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању.	Мере и активности које ће бити предузете дате су у Акционом плану пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2020.	██████████ Шеф екон.фин. сектора	31.12.2020.
6	Сачинити пописне листе новчаних средстава у благајни и новчаних средстава на свим текућим рачунима појединачно.	Мере и активности које ће бити предузете дате су у Акционом плану пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2020.	██████████ Шеф екон.фин. сектора	31.12.2020.
7	Сачинити извештаје комисија за попис и извештај централне комисије за попис у којем су унети подаци о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза као и евентуалне	Мере и активности које ће бити предузете дате су у Акционом плану пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2020.	██████████ Шеф екон.фин. сектора	Од 15.01. – 31.01.2021.

	разлике између стања утвршеног пописом и књиговодстеног стања.			
8	Обезбедити да се усклади књиговодствено стање нефинансијске имовине у залихама са стварним стањем које је утврђено пописом тј. да се књиговодствено евидентира финансијска имовина у залихама пописана у одељенским магацинима.	Мере и активности које ће бити предузете дате су у Акционом плану пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2020.	Шеф екон.фин. сектора	31.12.2020.

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

- Образац 5ГО за период 01.01. – 30.06.2020. године
- Финансијски план за 2020. годину
- Акциони план пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године

### III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

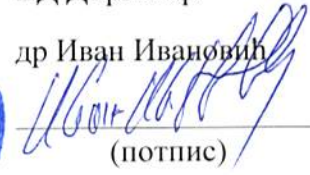
РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1				
2				
3				

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

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ВД Директор

др Иван Ивановић



(потпис)

