



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ БОР, БОР**

по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

**Број: 400-485/2020-05/13
Београд, 6. новембар 2020. године**



1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Интерна финансијска контрола	6
2.1.1. Управљање ризицима.....	6
2.1.1.1. Опис неправилности	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.2. Контролне активности - Систем обрачуна плата, додатака и накнада	6
2.1.2.1. Опис неправилности	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.3. Информисање и комуникација - контрола рачуноводствених исправа	7
2.1.3.1. Опис неправилности	7
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.4. Интерна ревизија.....	7
2.1.4.1. Опис неправилности	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	8
2.2. Извештај о извршењу буџета	8
2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	8
2.2.1.1. Опис неправилности	8
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	9
2.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	9
2.2.2.1. Опис неправилности	9
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	9
2.2.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	9
2.2.3.1. Опис неправилности	9
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	10
2.2.4. Компјутерске услуге – конто 423200.....	10
2.2.4.1. Опис неправилности	10
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	10
2.2.5. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100.....	11
2.2.5.1. Опис неправилности	11
2.2.5.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.5.3. Оцена мера исправљања	11
2.2.6. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200	11
2.2.6.1. Опис неправилности	11
2.2.6.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.6.3. Оцена мера исправљања	12
2.2.7. Административни материјал – конто 426100	12
2.2.7.1. Опис неправилности	12



2.2.7.2. Исказане мере исправљања	12
2.2.7.3. Оцена мера исправљања	12
2.2.8. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000.....	12
2.2.8.1. Опис неправилности	12
2.2.8.2. Исказане мере исправљања	13
2.2.8.3. Оцена мера исправљања	13
2.2.9. Остали расходи – конто 480000.....	13
2.2.9.1. Опис неправилности	13
2.2.9.2. Исказане мере исправљања	13
2.2.9.3. Оцена мера исправљања	13
2.2.10. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	14
2.2.10.1. Опис неправилности	14
2.2.10.2. Исказане мере исправљања	14
2.2.10.3. Оцена мера исправљања	14
2.2.11. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	14
2.2.11.1. Опис неправилности	14
2.2.11.2. Исказане мере исправљања	14
2.2.11.3. Оцена мера исправљања	15
2.3. Биланс стања.....	15
2.3.1. Билансна равнотежа	15
2.3.1.1. Опис неправилности	15
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	15
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	16
2.3.2. Попис имовине и обавеза	16
2.3.2.1. Опис неправилности	16
2.3.2.2. Исказане мере исправљања	16
2.3.2.3. Оцена мера исправљања	16
2.3.3. Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	16
2.3.3.1. Опис неправилности	16
2.3.3.2. Исказане мере исправљања	16
2.3.3.3. Оцена мера исправљања	17
2.3.4. Опрема – конто 011200	17
2.3.4.1. Опис неправилности	17
2.3.4.2. Исказане мере исправљања	17
2.3.4.3. Оцена мера исправљања	17
2.3.5. Потраживања по основу продаје и друга потраживања– конто 122100 ...	17
2.3.5.1. Опис неправилности	17
2.3.5.2. Исказане мере исправљања	17
2.3.5.3. Оцена мера исправљања	18
2.3.6. Потраживања по основу продаје и друга потраживања– конто 122100 ...	18
2.3.6.1. Опис неправилности	18
2.3.6.2. Исказане мере исправљања	18
2.3.6.3. Оцена мера исправљања	18
2.3.7. Дугорочне обавезе – конто 210000	18
2.3.7.1. Опис неправилности	18
2.3.7.2. Исказане мере исправљања	19
2.3.7.3. Оцена мера исправљања	19
2.3.8. Обавезе за плате и додатке – конто 231000.....	19
2.3.8.1. Опис неправилности	19



2.3.8.2. Исказане мере исправљања	19
2.3.8.3. Оцена мера исправљања	20
2.3.9. Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000.....	20
2.3.9.1. Опис неправилности	20
2.3.9.2. Исказане мере исправљања	20
2.3.9.3. Оцена мера исправљања	20
2.3.10. Обавезе према добављачима у земљи – конто 252100	20
2.3.10.1. Опис неправилности	20
2.3.10.2. Исказане мере исправљања	21
2.3.10.3. Оцена мера исправљања	21
2.3.11. Ванбилансна евиденција	21
2.3.11.1. Опис неправилности	21
2.3.11.2. Исказане мере исправљања	21
2.3.11.3. Оцена мера исправљања	21
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	22



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Бор, Бор за 2019. годину број 400-485/2019-05/9 од 5. августа 2020. године Државна ревизорска институција Републике Србије изразила је мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од Опште болнице Бор захтевала достављање одазивног извештаја.

Општа болница Бор је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Опште болнице Бор, Бор за 2019. годину број 400-485/2020-05/10 од 2. новембра 2020. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице, вршилац дужности директора Опште болнице Бор.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Управљање ризицима

2.1.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор није усвојила стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и усвојила Стратегију управљања ризиком број 823 од 30. октобра 2020. године.

Доказ: Стратегија управљања ризиком број 823 од 30. октобра 2020. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.1.2. Контролне активности - Систем обрачуна плата, додатака и накнада

2.1.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да су параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима неправилно дефинисани у делу обрачуна додатака на плату, што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату за време проведено на раду и додатка за дежурство у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и у програму за обрачун плата, додатака и накнада запослених дефинисала параметре у делу који се односи на обрачун додатака на плату за време проведено на раду и додатака за дежурство.

Докази:

- платни листићи за месец август 2020. године за поједине запослене (одељење ОРЛ са МФХ и амбулантом, операциони блок, управа, служба опште и васкуларне хирургије, кабинет за дијабетес, служба интерне медицине са амбулантом, служба гинекологије и акушерства, одељење



биохемијске и хематолошке дијагностике и одељење педијатрије са одељењем за дечију пулмологију) и

- платни листићи за месец септембар 2020. године за поједине запослене (управа, кабинет за ЦТ, одељење ОРЛ са МФХ и амбулантом, служба гинекологије и акушерства, служба психијатрије са амбулантом, одељење офталмологије, болничка банка крви, служба радиолошке и ултразвучне дијагностике са ЦТ-ом и одељење педијатрије са одељењем за дечију пулмологију).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.1.3. Информисање и комуникација - контрола рачуноводствених исправа

2.1.3.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака нису предвиђени потписи лица која су одговорна за:

- насталу трансакцију и пословни догађај,
- састављање и
- контролу исправности рачуноводствене исправе,

што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да на рачуноводственим исправама обезбеде потписе лица у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и усвојила мере да на обрасцима рекапитулација обрачуна зарада од 1. августа 2020. године постоје потписи лица која су одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај, састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе.

Докази:

- рекапитулација обрачуна зарада и накнада инвалиднине за месец август 2020. године и
- рекапитулација обрачуна зарада и накнада инвалиднине за месец септембар 2020. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.1.4. Интерна ревизија

2.1.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор 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.



2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и израдила Акциони план број 828 од 30. октобра 2020. године који ће упутити Управном одбору Опште болнице Бор на усвајање на првој наредној седници.

Доказ: Акциони план Опште болнице Бор број 828 од 30. октобра 2020. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2. Извештај о извршењу буџета

2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

2.2.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала приходе на економској класификацији 742300 за износ од 167 хиљада динара, а мање исказала приходе на економској класификацији 791100, јер је средства остварена по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну 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, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и прекњижила приходе остварене по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и лицима која се налазе на издржавању казне затвора са економске класификације 742300, на економску класификацију 791100.

Докази:

- аналитичка картица књижења (конто 742315 – Приход од болничких услуга РО – фактуре – Партнер 33МБ088) од 1.1. - 30.10.2020. године;
- аналитичка картица књижења (конто 742316 – Приход од амбулантних услуга РО – фактуре – Партнер 33МБ088) од 1.1. - 30.10.2020. године и
- аналитичка картица књижења (конто 791111 – Приходи из буџета – Партнер 33МБ088) од 1.1. - 30.10.2020. године.



2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

2.2.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала приходе остварене из осталих извора у колони 11 за износ од 167 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), а мање исказала приходе остварене из буџета Републике у колони 6 за исти износ (као и расходе извршене из ових средстава), јер је средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити исказала као сопствене приходе, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да средства остварена из буџета Републике у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и прекњижила приходе остварене по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и лицима која се налазе на издржавању казне затвора са економске класификације 742300, на економску класификацију 791100, тако да ће приликом израде Завршног рачуна у Извештају о извршењу буџета за период 1.1. – 31.12.2019. године средства пренета по овом основу исказати у колони 6 (Република), а не у колони 11 (Остали извори).

Докази:

- аналитичка картица књижења (конто 742315 – Приход од болничких услуга РО – фактуре – Партнер 33МБ088) од 1.1. - 30.10.2020. године;
- аналитичка картица књижења (конто 742316 – Приход од амбулантних услуга РО – фактуре – Партнер 33МБ088) од 1.1. - 30.10.2020. године и
- аналитичка картица књижења (конто 791111 – Приходи из буџета – Партнер 33МБ088) од 1.1. - 30.10.2020. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

2.2.3.1. Опис неправилности

Општа болница Бор 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.



2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, одговорност лица која врше наплату, као и мере и активности за наплату ненаплаћене партиципације.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и да је усвојила мере на основу којих је вршилац дужности директора 30. октобра 2020. године донео Одлуку о формирању комисије за контролу фактурисане и наплаћене партиципације број 826 и Одлуку о одговорности лица задужених за наплату партиципације број 827.

Докази:

- Одлука о формирању комисије за контролу фактурисане и наплаћене партиципације број 826 од 30. октобра 2020. године и
- Одлука о одговорности лица задужених за наплату партиципације број 827 од 30. октобра 2020. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.4. Компјутерске услуге – конто 423200

2.2.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала расходе на економској класификацији 423200 – Компјутерске услуге, а мање исказала расходе на економској класификацији 424300 – Медицинске услуге за износ од 185 хиљада динара јер је расходе за пружене услуге јавног здравља евидентирала као расходе за одржавање рачунара, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да расходе за пружене услуге јавног здравља евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и извршила контролу расхода на економској класификацији 423200 и 424300 у 2020. години и да су сви евидентирани у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази:

- аналитичка картица књижења (Конто 2521111 - Партнер: 3333003 - ВПП:424331) од 1.1.2020. године до краја периода;
- аналитичка картица књижења (Конто 2521111 - Партнер: 33ББ142 - ВПП:423212) од 1.1.2020. године до краја периода и
- рачун број 1/25-65151 од 10. септембра 2020. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.



2.2.5. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

2.2.5.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала расходе за текуће поправке и одржавање објеката (конто 425100) у износу од 1.000 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300), јер је набавку радова за кречење просторија, адаптацију мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже за коју је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је пренета средства дана 25. маја 2020. године путем асигнације евидентирала на конту 791111 – Приходи из буџета, а издатке из тих средстава на конту 511322 – Капитално одржавање болница, ДЗ и слично.

Докази:

- аналитичка картица књижења (конто 791111 - Приходи из буџета) од 1.1.2020. године до краја периода и
- аналитичка картица књижења (конто 511322 - Капитално одржавање болница, ДЗ и слично) од 1.1.2020. године до краја периода.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.6. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

2.2.6.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 1.435 хиљада динара и у истом износу мање исказала издатке за медицинску и лабораторијску опрему (конто 512500), јер је набавку резервних делова за које су средства обезбедили Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме и Установа евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да издатке за инвестиционо одржавање опреме евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је пренета средства дана 25. маја 2020. године и 28. септембра 2020. године путем асигнације евидентирала на конту 791111 – Приходи из буџета, а издатке из тих средстава на конту 512511 – Медицинска опрема.

Докази:

- аналитичка картица књижења (конто 791111 - Приходи из буџета) од 1. јануара 2020. године до краја периода и
- аналитичка картица књижења (конто 512511 - Медицинска опрема) од 1. јануара 2020. године до краја периода.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.7. Административни материјал – конто 426100

2.2.7.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала расходе на економској класификацији 426100 – Административни материјал за износ од 403 хиљаде динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 426900 – Материјали за посебне намене јер је расходе за ситан медицински инвентар евидентирала као расходе за административни материјал, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да расходе за ситан медицински инвентар евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и извршила прекњижавање са конта 4261111 - Ситан инвентар у ОЈ на конто 426913 - Алат и инвентар.

Докази:

- аналитичка картица књижења (Конто 4261111 - Ситан инвентар у ОЈ) од 1. јануара до 30. октобра 2020. године и
- аналитичка картица књижења (Конто 426913 - Алат и инвентар) од 1. јануара до 30. октобра 2020. године.

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.8. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

2.2.8.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор у пословим књигама исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 283 хиљаде 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, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да спроведу одговарајућа књижења и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 3 – Капитал, у складу са одредбама члана 5 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је у складу са датом препоруком усвојила Одлуку број 825 од 30. октобра 2020. године којом се сразмерни износ обрачунате амортизације исказује на терет расхода и у корист капитала, само уколико је остварен вишак прихода изнад извршених расхода из сопствених средстава. Такође, навела је да у Завршном рачуну за 2020. годину неће бити књижен расход амортизације и употребе средстава за рад јер је Општа болница Бор у непрекидној блокади рачуна од 19. августа 2019. године.

Доказ: Одлука о висини амортизације која ће се исказивати на терен расхода и у корист капитала број 825 од 30. октобра 2020. године.

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.9. Остали расходи – конто 480000

2.2.9.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) у износу од 9.751 хиљаде динара и у истом износу мање исказала расходе за запослене (конто 410000) у износу 390 хиљада динара и коришћење услуга и роба конто (420000) у износу 9.361 хиљаде динара, јер је износе основног дуга из извршних судских пресуда погрешно евидентирала као новчане казне и пенале по решењу судова, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да износе основног дуга по основу извршних судских пресуда евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да није вршила плаћања главнице дуга по основу извршних судских пресуда према повериоцима Опште болнице Бор у 2020. години.

Доказ: промет књижења (Конто 2521116 - Обавезе према веледругеријама у стечају - Партнер: 33ВБ019) од почетка периода до 30. октобра 2020. године.

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.



2.2.10. Утврђивање резултата по изворима финансирања

2.2.10.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2019. године – Образац 5, у колони 11 – из осталих извора, исказала већи буџетски дефицит у износу од 283 хиљаде динара, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме изнад висине остварених прихода, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног прихода.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је у складу са датом препоруком усвојила Одлуку број 825 од 30. октобра 2020. године којом ће се амортизација приликом израде Завршног рачуна за 2020. годину исказивати у висини остварених прихода. Такође, навела је да приликом израде Завршног рачуна за 2020. годину амортизација некретнина и опреме неће бити књижена изнад висине остварених прихода јер је Општа болница Бор у непрекидној блокади рачуна од 19. августа 2019. године.

Доказ: Одлука о висини амортизације која ће се исказивати на терен расхода и у корист капитала број 825 од 30. октобра 2020. године.

2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.11. Утврђивање резултата по изворима финансирања

2.2.11.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор приходе у износу од 1.554 хиљаде динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе извршене из ових средстава у износу од 1.554 хиљаде динара исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2019. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.2.11.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.



Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да у 2020. години није остварила приходе нити извршила расходе из средстава јединице локалне самоуправе, с обзиром да је дошло до измене у начину финансирања запослених на породилском боловању по коме им локална самоуправа директно преноси средства на рачуне физичких лица.

Доказ: деветомесечни извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. - 30.9.2020. године.

2.2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.3. Биланс стања

2.3.1. Билансна равнотежа

2.3.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор због погрешних књижења није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање:

- дугорочне финансијске имовине више исказала за 2.012 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава;
- новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказала за 787 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава;
- пасивних временских разграничења више исказано за износ од 1.179 хиљада динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима;
- активних временских разграничења мање исказано за износ од 46 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и да је извршила прекњижавања којима је успоставила билансну равнотежу између одговарајућих конта активе и пасиве.

Докази:

- промет књижења (Конто 111611 - Потраживања за продате станове) од почетка периода до 30. октобра 2020. године;
- промет књижења (Конто 311411 - Дугорочна домаћа финансијска имовина) од почетка периода до 30. октобра 2020. године;
- промет књижења (Конто 291000 - Пасивна временска разграничења) од почетка периода до 30. октобра 2020. године;
- промет књижења (Конто 122000 - Краткорочна потраживања) од почетка периода до 30. октобра 2020. године;
- промет књижења (Конто 123000 - Краткорочни пласмани) од почетка периода до 30. октобра 2020. године;
- промет књижења (Конто 200000 - Обавезе) од почетка периода до 30. октобра 2020. године и
- промет књижења (Конто 131000 - Активна временска разграничења) од почетка периода до 30. октобра 2020. године.



2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Попис имовине и обавеза

2.3.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор није пописала стање обавеза за плате и додатке у укупном износу од 38.381 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да спроводе попис свих обавеза.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да ће поступити у складу са датом препоруком и да ће приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину донети одлуку о формирању комисија за попис свих потраживања и обавеза које ће укључити и обавезе за плате и додатке.

Доказ: Одлука в.д. директора Опште болнице Бор број 8222 од 5. новембра 2020. године.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.3. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

2.3.3.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор, због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећала вредност зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и пасиви – конто 311000 за вредност изведених радова у износу од 1.000 хиљада динара за које је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да увећају вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова који по својој природи представљају издатке за капитално одржавање зграда и објеката у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је у 2020. години за средства пренета путем асигнације дана 25. маја 2020. године увећала вредност зграда и грађевинских објеката на конту 011100 - Болнице, домови здравља и старачки домови и на конту 311000 - Зграде и грађевински објекти за износ од 2.005 хиљада динара .



Докази:

- аналитичка картица књижења (Конто 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови) од почетка периода до 30. октобра 2020. године и
- аналитичка картица књижења (Конто 311111 - Зграде и грађевински објекти) од почетка периода до 30. октобра 2020. године.

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.3.4. Опрема – конто 011200

2.3.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор, због погрешних књижења пословних промена у оквиру класе 4 и 5, није увећала вредност опреме у активи – конто 011200 и пасиви – конто 311100 за вредност резервних делова у износу од 1.435 хиљада динара, за које су средства обезбедили Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме и Установа, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да увећају књиговодствену вредност опреме за вредност резервних делова који представљају инвестиционо одржавање опреме.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је у 2020. години за средства пренета путем асигнације дана 25. маја 2020. године и 28. септембра 2020. године увећала вредност опреме на контима 0112512 - Остала медицинска опрема и 311112 - Опрема.

Докази:

- аналитичка картица књижења (Конто 0112512 - Остала медицинска опрема) од 1. јануара 2020. године до 30. октобра 2020. године и
- аналитичка картица књижења (Конто 311112 - Опрема) од 1. јануара 2020. године до 30. октобра 2020. године.

2.3.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.3.5. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

2.3.5.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор није усвојила процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања и начина њихове наплате.

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да донесу процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања, мере и начин њихове наплате.



Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и усвојила Процедуру за наплату потраживања број 8024 од 30. октобра 2020. године која подразумева управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре и начин њихове наплате.

Доказ: Процедура за наплату потраживања број 8024 од 30. октобра 2020. године.

2.3.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.3.6. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

2.3.6.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор више исказала у пословним књигама потраживања од купаца – конто 122111 за износ од 985 хиљада 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 пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора, исказала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и извршила прекњижавање са економске класификације 1221111 - Купци прив. орг. и војне поште у ОЈ на економску класификацију 1221512 - Потраживања од Министарства здравља РС.

Докази:

- аналитичка картица књижења (Конто 1221111 - Купци прив. орг. и војне поште у ОЈ) од почетка периода до 30. октобра 2020. године и
- промет књижења (Конто 1221512 - Потраживања од Министарства здравља РС) од почетка периода до 30. октобра 2020. године.

2.3.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.3.7. Дугорочне обавезе – конто 210000

2.3.7.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор није исказала дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему на економској класификацији 211900 за износ од 1.160 хиљада динара, јер није евидентирала обавезе по основу неизвршених отплата према уговору о финансијском лизингу, што није у складу са одредбама члана 9 став 1



Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је у складу са датом препоруком евидентирала неизмирене обавезе по основу финансијског лизинга на контима 211912 - Дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему и 1312112 - Обрачунати неплаћени расходи - лизинг.

Докази:

- аналитичка картица књижења (Конто 211912 - Дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему) од 1. јануара до 30. октобра 2020. године и
- аналитичка картица књижења (Конто 1312112- Обрачунати неплаћени расходи - лизинг) од 1. јануара до 30. октобра 2020. године.

2.3.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.3.8. Обавезе за плате и додатке – конто 231000

2.3.8.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказала обавезе за нето плате и додатке – економска класификација 231100 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 у износу од најмање 1.197 хиљада 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, што није у складу са чланом 5 ст. 3 и 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.3.8.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да ажурирају параметре у програму за обрачун плата како би обезбедили да се обавезе по основу додатака на плату обрачунавају и евидентирају у пословним књигама у прописаном износу.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је 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 у који је укључила и коефицијент по основу руковођења.

Докази:

- платни листићи за месец август 2020. године за поједине запослене (одељење ОРЛ са МФХ и амбулантом, операциони блок, управа, служба опште и васкуларне хирургије, кабинет за дијабетес, служба интерне медицине са амбулантом, служба гинекологије и акушерства, одељење биохемијске и хематолошке дијагностике и одељење педијатрије са одељењем за дечију пулмологију) и



- платни листићи за месец септембар 2020. године за поједине запослене (управа, кабинет за ЦТ, одељење ОРЛ са МФХ и амбулантом, служба гинекологије и акушерства, служба психијатрије са амбулантом, одељење офталмологије, болничка банка крви, служба радиолошке и ултразвучне дијагностике са ЦТ-ом и одељење педијатрије са одељењем за дечију пулмологију).

2.3.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.3.9. Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000

2.3.9.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више исказала обавезе по основу нето накнада запосленима – економска класификација 232100 у износу од 882 хиљаде динара и мање исказала обавезе по основу нето исплата за службена путовања – економска класификација 237100 у истом износу, јер је обавезе по основу дневница по путним налозима евидентирала као обавезе по основу накнада запосленима, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.9.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да обавезе по основу нето исплата за службена путовања евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је у складу са датом препоруком извршила потребна књижења на конту 237111 - Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи.

Доказ: промет књижења (Конто 237111 - Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи) од 1. јануара до 30. октобра 2020 године.

2.3.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.3.10. Обавезе према добављачима у земљи – конто 252100

2.3.10.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Бор у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) најмање у износу од 6.676 хиљада 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, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.3.10.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да обавезе за камату евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да нема обавезе по основу наведене судске пресуде на дан 30. октобар 2020. године.

Доказ: промет књижења (Конто 2521116 - Обавезе према веледрогеријама у стечају - Партнер: 33ВБ019) од почетка периода до 30. октобра 2020. године.

2.3.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.3.11. Ванбилансна евиденција

2.3.11.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Бор није у ванбилансној евиденцији исказала туђа основна средства добијена на коришћење у износу од 6.134 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.11.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Бор препоручено је да успоставе ванбилансну евиденцију основних средстава добијених на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница Бор је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и евидентирала у ванбилансној евиденцији основна средства дата на коришћење Општој болници Бор.

Докази:

- аналитичка картица књижења (Конто 351151 - Остала ванбилансна актива);
- аналитичка картица књижења (Конто 352151 - Остала ванбилансна пасива);
- пет картона основних средстава на коришћењу у Општој болници Бор - апарати Artis 230V Physio;
- два картона основних средстава на коришћењу у Општој болници Бор - апарати за седиментацију Roller 20cm;
- два картона основних средстава на коришћењу у Општој болници Бор - фрижидери за чување готових подлога и
- картон основног средства на коришћењу у Општој болници Бор - сет за лапараскопску операцију.

2.3.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
6. новембар 2020. године

Достављено:

- Општој болници Бор, Бор
- Архиви