



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ КИКИНДА, КИКИНДА**  
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

**Број: 400-487/2020-05/14  
Београд, 29. јануар 2021. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 Контролне активности .....</b>	<b>6</b>
2.1.1 Управљање готовином .....	6
2.1.1.1 Опис неправилности .....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мере исправљања.....	6
<b>2.2 Информисање и комуникација .....</b>	<b>7</b>
2.2.1. Рачуноводствени систем .....	7
2.2.1.1 Опис неправилности .....	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3 Оцена мере исправљања.....	7
<b>2.3 Други приходи - конто 740000.....</b>	<b>7</b>
2.3.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	7
2.3.1.1 Опис неправилности .....	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3 Оцена мере исправљања.....	8
2.3.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 .....	8
2.3.2.1 Опис неправилности .....	8
2.3.2.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.3.2.3 Оцена мере исправљања.....	9
<b>2.4 Услуге по уговору – конто 423000 .....</b>	<b>9</b>
2.4.1. Компјутерске услуге.....	9
2.4.1.1 Опис неправилности .....	9
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.4.1.3 Оцена мере исправљања.....	10
2.4.2 Компјутерске услуге .....	10
2.4.2.1 Опис неправилности .....	10
2.4.2.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.4.2.3 Оцена мере исправљања.....	11
<b>2.5 Биланс стања.....</b>	<b>11</b>
2.5.1 Попис имовине и обавеза.....	11
2.5.1.1 Опис неправилности .....	11
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.5.1.3 Оцена мере исправљања.....	12
2.5.2. Нематеријална имовина – конто 016000.....	12

---

2.5.2.1	Опис неправилности .....	12
2.5.2.2	Исказане мере исправљања .....	12
2.5.2.3	Оцена мере исправљања .....	12
<b>2.6</b>	<b>Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>12</b>
2.6.1	Управљање ризицима .....	12
2.6.1.1	Опис неправилности .....	12
2.6.1.2	Исказане мере исправљања .....	12
2.6.1.3	Оцена мере исправљања .....	13
<b>2.7</b>	<b>Интерна ревизија .....</b>	<b>13</b>
2.7.1	Општа болница Кикинда није успоставила интерну ревизију .....	13
2.7.1.1	Опис неправилности .....	13
2.7.1.2	Исказане мере исправљања .....	13
2.7.1.3	Оцена мере исправљања .....	13
<b>2.8</b>	<b>Некретнине и опрема – конто 011000 .....</b>	<b>14</b>
2.8.1	Зграде и грађевински објекти – конто 011100 .....	14
2.8.1.1	Опис неправилности .....	14
2.8.1.2	Исказане мере исправљања .....	14
2.8.1.3	Оцена мере исправљања .....	14
2.8.2	Остале стамбене зграде – конто 011115 и 011151 .....	15
2.8.2.1	Опис неправилности .....	15
2.8.2.2	Исказане мере исправљања .....	15
2.8.2.3	Оцена мере исправљања .....	15
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>15</b>

## 1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је у Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Кикинда, Кикинда број: 400-487/2020-5/10 од 6. октобра 2020. године издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Опште болнице Кикинда, Кикинда (у даљем тексту: Општа болница Кикинда), захтевала достављање извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Опште болнице Кикинда за 2019. годину.

Општа болница Кикинда је у остављеном року од 90 дана доставиола Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Опште болнице Кикинда од 8. јануара 2021. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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

### ПРИОРИТЕТ 1 ( висок )

#### 2.1 Контролне активности

##### 2.1.1 Управљање готовином

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

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. (Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Управљање готовином, Препорука број 2).

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Кикинда навела је у Одазивном извештају да је отклонила утврђену неправилност тако што је:

- Управни одбор Опште болнице Кикинда усвојио 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.
- Комисија за усвајање процедура Опште болнице Кикинда је усвојила Процедуру о наплати партиципације бр. ОБКИ-ПР-610-001 од 05. 10. 2020. године.
- Службе и одељења ОБ Кикинда у којима се врши наплата партиципације примењују наведени правилник и процедуру.

Према наведеном правилнику, готовина оставрена по било ком основу, и према процедури о наплати партиципације, готовина се уплаћује на уплатни рачун истог или најкасније следећег радног дана од дана наплате, а примена је поткрепљена документацијом о наплаћеној партиципацији Одељења за лабораторијску дијагностику од 24. 12. 2020. године.

Достављени докази:

- Копија Правилника о благајничком пословању у Општој болници Кикинда бр. 01-631/1 од 30. 11. 2020. године;
- Копија Процедуре за наплату партиципације број ОБКИ-ПР-610-001 од 05. 10. 2020. године;
- Копије 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.

###### 2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.2 Информисање и комуникација**

### **2.2.1. Рачуноводствени систем**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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. (Напомена 2.1.4 Информисање и комуникација, поднаслов Рачуноводствени систем, Препорука број 3).

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Кикинда навела је у Одазивном извештају да је отклонила утврђену неправилност тако што се директор Опште болнице Кикинда обратио дописом фирми „Bus computers“ d. o. o 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.

Увидом у приложене доказе утврђено је да су спроведене промене у рачуноводственом софтверу тако да је онемогућено брисање прокњижених пословних промена.

Достављени докази:

- Захтев директора Опште болнице Кикинда за отклањање неправилности у рачуноводственом софтверу број 01-613/1 од 8. 12. 2020. године фотокопија са отпремницом;
- Обавештење фирме „Bus computers“ d. o. o. из Кикинде путем маил адресе од 6. 1. 2021. године;
- „Print screen“ - дневник књижења софтвера „ Monolit “ .

#### **2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.3 Други приходи - конто 740000**

### **2.3.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Општа болница Кикинда остварила је 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 одредба 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. (Напомена 3.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 5).

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Кикинда навела је у Одазивном извештају да се у циљу отклањања ове неправилности, 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 закуп ради постављања монтажних објеката – киосака и једног већ постојећег монтажног објекта.

Такође, да је ове приходе у 2020. години евидентирала на конту 7421611 – Приходи од закупа АПВ, које ће, уколико у току израде Извештаја о извршењу буџета за 2020. годину не добије одлуку – сагласност оснивача о располагању средствима, у обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета за 2020. годину исказати на извору финансирања у колони 7 – Приходи и примања из буџета аутономне покрајине.

Достављени докази:

- Одлука Управног одбора број 01-7/8-3 од 15. 10. 2020. године;
- Одлука Управног одбора број 01-7/8-2 од 15. 10. 2020. године;
- Захтев за давање сагласности за давање ствари у закуп број 01-206/11 од 16. 12. 2020. године;
- Захтев за давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини број 01-206/10-1 од 16. 12. 2020. године које се налази на парцели 4909 Извода листа непокретности број 6429 К.О. Кикинда;
- Захтев за давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини број 01-206/10-2 од 16. 12. 2020. године које се налази на парцели 4909 Извода листа непокретности број 6429 К.О. Кикинда;
- Захтев за давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини број 01-206/10-3 од 16. 12. 2020. године, које се налази на парцели 4909 Извода листа непокретности број 6429 К.О. Кикинда;
- Захтев за давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини број 01-206/10-4, које се налази на парцели 4902 Извода листа непокретности број 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 конта 7421611- Приходи од закупа АПВ.

### 2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до достављања обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета за 2020. годину у којем су приходи од закупа, у зависности од одговора оснивача, исказани у колони 7 – Приходи и примања из буџета аутономне покрајине или као сопствени приходи у колони 11 – Из осталих извора са одлуком оснивача о праву располагања тим приходима. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## ПРИОРИТЕТ 2 ( средњи )

### 2.3.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

#### 2.3.2.1 Опис неправилности

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. (Напомена 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 6).

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 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. (Напомена 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 6);

### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Кикинда навела је у Одазивном извештају да је утврђене неправилности отклонила тако што је приходе од Министарства здравља на основу пројеката, које је остварила 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 и исте ће у финансијским извештајима за 2020. годину (у обрасцу 5) исказати у колони 10 – Донације и помоћи у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Достављени докази:

- Књиговодствена картица Министарства здравља;
- Финансијска картица конта 7421513 – Приходи од фактурисаних услуга у периоду од 3. 9. 2020. до 31. 12. 2020. године;
- Финансијска картица конта 7331617 – Трансфери од других нивоа власти Министарство здравља Мадат у периоду од 1. 1. 2020. до 31. 12. 2020. године.

### **2.3.2.3 Оцена мере 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. Општа болница Кикинда ће по усвајању финансијских извештаја за 2020. годину доставити образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 20120 до 31. 12. 2020. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.4 Услуге по уговору – конто 423000**

### **2.4.1. Компјутерске услуге**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

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 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. (Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000, Компјутерске услуге, Препорука број 7);

#### 2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Кикинда навела је у Одазивном извештају да је у циљу отклањања ове неправилности директор Опште болнице Кикинда донео Решење о именовану Комисије ОБ Кикинда за утврђивање вредности модула апликативног софтвера, да је иста донела Одлуку о утврђивању вредности сваког од пет модула апликативног софтвера, да је Управни одбор ОБ Кикинда усвојио предложене вредности апликативног софтвера, након чега је у пословним књигама евидентирано повећање вредности на контима групе 016000 (нематеријална имовина) и одговарајућем конту капитала.

Достављени докази:

- Одлука Комисије број 01-43/98-1 од 27. 11. 2020. године;
- Одлука Управног одбора Опште болнице Кикинда број 01-7/9-2 од 30. 11. 2020. године;
- Картице из помоћне књиге основних средстава конто – 016111 – Компјутерски софтвер;
- Картице из помоћне књиге нематеријалне имовине конто – 016111 – Компјутерски софтвер;
- Финансијска картица конто 311161 – Нематеријална имовина.

#### 2.4.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### 2.4.2 Компјутерске услуге

#### 2.4.2.1 Опис неправилности

Општа болница Кикинда је у 2019. години евидентирала расходе за услуге одржавања софтвера у износу од 1.225 хиљада динара на основу фактура које не представљају валидне рачуноводствене исправе, јер је добављач у једнаким месечним износима фактурисао имплементацију модула апликативног софтвера (нематеријалног добра), а у пословним књигама је те фактуре евидентирала као услуге одржавања софтвера. Модули софтвера сукцесивно су испоручени током 2018. и 2019. године. Због тога што фактуре добављача „Bus computers“ д. о. о Кикинда садрже основ пословне промене који гласи 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 софтвера не могу сматрати валидним рачуноводственим исправама, што није у складу са чланом 16 ст. 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000, Компјутерске услуге, Препорука број 8*);

#### 2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Кикинда навела је у Одазивном извештају да је у циљу отклањања ове неправилности директор Опште болнице Кикинда се дописом бр. 01-613/2 од 08.12.2020.године обратио добављачу „Bus computers“ д. о. о. Кикинда 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 испоручује 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 „Bus computers“ д. о. о. 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 „Bus computers“ д. о. о, Кикинда. Такође ће у 2021. години планирати поступак јавне набавке услуга одржавања софтвера и новим уговором у потпуности уредити ово питање у складу са пописима.

Достављени докази:

- Захтев директора Опште болнице Кикинда број 01-613/2 од 8. 12. 2020. године;
- Доставница потписана од стране добављача „Bus computers“ d. o. o. Кикинда;
- Фактура број 1483SF – 2020 за месец новембар 2020. године;
- Фактура број 1635SF – 2020 за месец децембар 2020. године.

#### 2.4.2.3 Оцена мере 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. Општа болница Кикинда ће након спроведеног поступка јавне набавке услуга одржавања софтвера доставити закључени уговор са добављачем. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### 2.5 Биланс стања

#### 2.5.1 Попис имовине и обавеза

##### 2.5.1.1 Опис неправилности

Општа болница Кикинда је у извештајима о попису исказала само стварно стање пописане имовине, односно није исказала 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 Упутства за рад комисије за попис (*Напомена 3.3 Биланс стања, попис имовине и обавеза, Препорука број 9*);

##### 2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Кикинда навела је у Одазивном извештају да је у циљу отклањања утврђене неправилности Управни одбор 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:

- 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.

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.

Достављени докази:

- 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 Комисија за попис у Општој болници Кикинда, Кикинда број 01-7/9-2 од 30. 11. 2020. године;
- Упутство за рад Комисија број 01-7/9-3 од 7. 12. 2020. године;
- План рада Комисије за попис број 01-7/9-4;
- Решење о именовању Комисије за попис број 01-12/23 од 4. 12. 2020. године.

### 2.5.1.3 Оцена мере 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. Општа болница Кикинда ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, након спроведеног пописа имовине и обавеза доставити извештај о спроведеним попису. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### 2.5.2 Нематеријална имовина – конто 016000

#### 2.5.2.1 Опис неправилности

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 обрачуну 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 (*Напомена 3.3.1.1.3 Нематеријална имовина – конто 016000, Препорука број 12*).

#### 2.5.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Кикинда навела је у Одазивном извештају да је отклонила утврђене неправилности тако што је стручна служба Опште болнице Кикинда 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.

Достављени докази:

- Картице из помоћне књиге основних средстава на дан 29. 12. 2020. године;
- Финансијска картица конто 016121 - Књижевна и уметничка дела;
- Финансијска картица конто 016129 - Исправка вредности нематеријалног улагања;
- Финансијска картица капитала конто 311161 – Нематеријална имовина;
- „Print screen“ странице програма за обрачун амортизације за конто 016121.

#### 2.5.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## ПРИОРИТЕТ 3 ( низак )

### 2.6 Финансијско управљање и контрола

#### 2.6.1 Управљање ризицима

##### 2.6.1.1 Опис неправилности

Општа болница Кикинда није усвојила стратегију управљања ризиком у области финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (*Напомена 2.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 1*)

##### 2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Кикинда навела је у Одазивном извештају да је 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

именовању 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 присуствоваће 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 изради стратегије управљања ризиком и изради регистра ризика и развој система финансијског управљања и контроле. Такође, да се процењује се ће се, због значаја и обима посла, едукације чланова радне групе, планиране активности реализовати до краја 2022. године.

Достављени докази:

- Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у Општој болници Кикинда, 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.

### 2.6.1.3 Оцена мере 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. Општа болница Кикинда ће након доношења доставити Стратегију управљања ризиком. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## 2.7 Интерна ревизија

### 2.7.1 Општа болница Кикинда није успоставила интерну ревизију

#### 2.7.1.1 Опис неправилности

Општа болница Кикинда није успоставила интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (*Напомена 2.2 Интерна ревизија, Препорука број 4*);

#### 2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Кикинда навела је у Одазивном извештају да је од 2014. године упућивала захтеве Министарству здравља односно Комисији за кадрове здравствених установа за проширење Кадровског плана између осталог и за дипломираног економисту за послове интерне ревизије, да је сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем на неодређено време дипломираног економисте добила 8. октобра 2020. године, након чега је извршила пријем у радни однос дипломираног економисте на систематизовано радно место интерног ревизора.

Достављени докази:

- Захтеви Опште болнице Кикинда упућени Министарству здравља број 01-27/40 од 29. 10. 2014. године, број 01-27/40 од 28. 10. 2015. године, број 01-27/24 од 22. 9. 2017. године, број 01-27/57 од 29. 10. 2018. године, број 01-27/23 од 15. 5. 2019. године и број 01-27/1-9 од 4. 9. 2020. године;
- Обавештење Министарства здравља број 112-01-428/2020-02 од 8. 10. 2020. године;
- Уговор о раду број 01-15/174 од 27. 10. 2020. године.

#### 2.7.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## 2.8 Некретнине и опрема – конто 011000

### 2.8.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100

#### 2.8.1.1 Опис неправилности

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 (*Напомена 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Препорука број 10*);

#### 2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Кикинда навела је у Одазивном извештају да је у циљу отклањања утврђене неправилности стручна служба 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.

„Нова зграда болнице“ се у Препису листа непокретности број 6429 К.О. Кикина води као државна својина са правом коришћења Фонда за здравство за територију више општина, Кикинда, односно данашњег РФЗО – Филијала за севернобанатски округ Кикинда који никад није био у поседу ове зграде здравства.

ОБ Кикинда се због овог нерешеног питања више година уназад обраћала Дирекцији за имовину РС, РФЗО, Покрајинском секретаријату за здравство, Управи за имовину АПВ, о чему поседује обимну документацију. Општа болница Кикинда је 2017. године добила Обавештење од Управе за имовину АПВ у ком се наводи да по прописима који уређују јавну својину и државни премер и катастар „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 билансне у ванбилансну евиденцију због неуписаног права коришћења на објекту у корист ОБ Кикинда.

Достављени докази:

- Ургенција Опште болнице Кикинда бр. 01-325/1 од 7. 7. 2017. године;
- Обавештење Управе за имовину АПВ бр. 135-46-469/2014-01 од 11. 8. 2017. године;
- Обавештење оснивачу АПВ број 01-23-1 од 4. 1. 2021. године;
- Аналитичка картица конта 011121 - Пословне зграде и пословни простор;
- Аналитичка картица конта 111291 - Исправка вредности зграде - болница;
- Аналитичка картица конта 311111 - Зграде и грађевински објекти од 1. 1. 2020. од 31. 12. 2020. године;
- Аналитичка картица конта 351151 - Остала ванбилансна актива од 1. 1. 2020. од 31. 12. 2020. године;
- Аналитичка картица конта 352151 - Остала ванбилансна пасива од 1. 1. 2020. од 31. 12. 2020. године;
- Картица основног средства на дан 31.12.2020. године из помоћне евиденције.

#### 2.8.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## 2.8.2 Остале стамбене зграде – конто 011115 и 0111151

### 2.8.2.1 Опис неправилности

Општа болница Кикинда више је исказала билансну позицију 011100 – Зграде и грађевински објекти и Капитал – 311100 за износ од 716 хиљада динара, док је 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 чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Остале стамбене зграде – конто 011115 и 0111151 Препорука број 11*).

### 2.8.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Кикинда навела је у Одазивном извештају да је још у току трајања поступка ревизије предузела активности у циљу утврђивања јавне својине на становима и носиоца права коришћења, да је извршила упис права јавне својине у корист АПВ и право коришћења у корист Опште болнице Кикинда, чиме је стекла правни основ за вођење ових станова у билансној евиденцији. Предметни станови су додатно уведени у помоћну евиденцију основних средстава.

Достављени докази:

- Решење РГЗ Служба за катастар непокретности Кикинда бр. 952-02-21-107-2323/2020 од 23. 10. 2020. године;
- Решење РГЗ Служба за катастар непокретности Кикинда бр. 952-02-21-107-2321/2020 од 23. 10. 2020. године;
- Картице из помоћне евиденције основних средстава на дан 29. 12. 2020. године;
- Финансијске картице конто 011115 – Остале стамбене зграде и картица конта 0111151;
- Конто-Исправка вредности ванпословних зграда и земљишта 0111190 и 0111191;
- Конто 3111111 - Зграде и грађевински објекти – станови.

### 2.8.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општа болница Кикинда. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Опште болнице Кикинда, 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 Општа болница Кикинда, задовољавајуће.

### Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**29. јануар 2021. године**