



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2615/2019-05/14  
Београд, 12. октобар 2020. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>6</b>
2.1 Органи Опште болнице Вршац.....	6
2.1.1 Надзорни одбор .....	6
2.1.1.1 Опис неправилности.....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мере исправљања .....	6
2.2 Финансијско управљање и контрола.....	6
2.2.1 Именовање руководиоца и радне групе задужене за финансијско управљање и контролу.....	6
2.2.1.1 Опис неправилности.....	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.2.1.3 Оцена мере исправљања .....	7
2.2.2 Управљање ризицима.....	7
2.2.2.1 Опис неправилности.....	7
2.2.2.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.2.3 Оцена мере исправљања .....	7
2.2.3 Процедура плаћања обавеза .....	7
2.2.3.1 Опис неправилности.....	7
2.2.3.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.3.3 Оцена мере исправљања .....	7
2.2.4 Отуђивање нефинансијске имовине у сталним средствима расхрдовањем опреме ...	8
2.2.4.1 Опис неправилности.....	8
2.2.4.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.2.4.3 Оцена мере исправљања .....	8
2.3 Праћење и процена система .....	8
2.3.1.1 Опис неправилности.....	8
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.3.1.3 Оцена мере исправљања .....	8
2.4 Интерна ревизија.....	8
2.4.1.1 Опис неправилности.....	8
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.4.1.3 Оцена мере исправљања .....	9
2.5 Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 .....	9
2.5.1.1 Опис неправилности.....	9
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	9

---

2.5.1.1	Оцена мере исправљања .....	9
2.6	Биланс стања - попис имовине и обавеза.....	10
2.6.1	Комисије за попис имовине и обавеза.....	10
2.6.1.1	Опис неправилности.....	10
2.6.1.2	Исказане мере исправљања.....	10
2.6.1.3	Оцена мере исправљања .....	10
2.6.2	Спровођење пописа имовине и обавеза .....	10
2.6.2.1	Опис неправилности.....	10
2.6.2.2	Исказане мере исправљања.....	10
2.6.2.3	Оцена мере исправљања .....	11
2.6.2.4	Опис неправилности.....	11
2.6.2.5	Исказане мере исправљања.....	11
2.6.2.6	Оцена мере исправљања .....	11
2.6.2.7	Опис неправилности.....	11
2.6.2.8	Исказане мере исправљања.....	11
2.6.2.9	Оцена мере исправљања .....	11
2.6.2.10	Опис неправилности.....	12
2.6.2.11	Исказане мере исправљања.....	12
2.6.2.12	Оцена мере исправљања .....	12
2.6.3	Извештај о извршеном попису имовине и обавеза .....	12
2.6.3.1	Опис неправилности.....	12
2.6.3.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.6.3.3	Оцена мере исправљања .....	13
2.7	Биланс стања – нефинансијска имовина (класа 0).....	13
2.7.1	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....	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>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>13</b>

## 1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је у Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Вршац, број: 400-2615/2019-05/10 од 25. јуна 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 Вршац, Вршац (у даљем тексту: Општа болница Вршац), захтевала достављање извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Опште болнице Вршац, Вршац за 2019. годину.

Општа болница Вршац је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Опште болнице Вршац, Вршац за 2019. годину, од 29. септембра 2020. 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**

### **2.1 Органи Опште болнице Вршац**

#### **2.1.1 Надзорни одбор**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Шестомесечни извештај о раду Надзорног одбора Опште болнице Вршац, Вршац за 2019. годину, који се подноси оснивачу број: 01-1385 од 10. октобра 2019. године поднет Покрајинском секретаријату за здравство потписан је од вршиоца дужности директора, уместо да је потписан од председника Надзорног одбора. Поред формалног недостатка, садржај Шестомесечног извештаја о раду Надзорног одбора Опште болнице Вршац, Вршац није у складу са захтевима у погледу садржине ових извештаја прописаних одредбом члана 121 став 4 Закона о здравственој заштити.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да Надзорни одбор извештава оснивача два пута годишње и да извештаје потписује председник Надзорног одбора.

Достављени докази:

- Извештај о раду Надзорног одбора за период јануар-јун 2020;
- Допис број: 01-1136 од 10. септембра 2020. године упућен Покрајинској влади.

##### **2.1.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2 Финансијско управљање и контрола**

#### **2.2.1 Именовање руководиоца и радне групе задужене за финансијско управљање и контролу**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Општа болница Вршац није именovala руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, није основала радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, није донела акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и није сачињена мапа пословних процеса.

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

У Одазивном извештају је наведено да је именован руководиоца задужен за финансијско управљање и контролу, основана радна група за увођење система финансијског управљања и контроле, донесен акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и сачињене мапе пословних процеса.

Достављени докази:

- Одлука број: 01-686 од 8. јуна 2020. године о именовању руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу;
- Одлука број: 01-687 од 8. јуна 2020. године о именовању радне групе за увођење система финансијског управљања и контроле;
- Усвојен акциони план број: 01-688 од 8. јуна 2020. године за успостављање система финансијског управљања и контроле;
- Мапе пословних процеса са процедурама које их уређују.

### **2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2 Управљање ризицима**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Општа болница Вршац није усвојила стратегију управљања ризиком и регистар ризика, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је усвојена стратегија управљања ризиком.

Достављени докази:

- Одлука Управног одбора број: 01-1114/4 од 10. септембра 2020. године о усвајању Стратегије управљања ризиком у Општој болници Вршац;
- Стратегија управљања ризиком;
- Регистар ризика Опште болнице Вршац.

### **2.2.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.3 Процедура плаћања обавеза**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Општа болница Вршац није обезбедила постојање писаног трага о извршеној контроли и одобравању плаћања доспелих обавеза од стране руководиоца (директора или лица које он овласти), односно систем дуплог потписа у вези са преузимањем обавеза и вршењем плаћања како је то прописано одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да претходну контролу и одобрења плаћања врши овлашћено лице, спецификацију налога потписује лице које га је сачинило и лице које одобрава плаћање.

Достављени докази:

- Овлашћење директора број: 01-1030 од 13. августа 2020. године дато шефу сектора за економско – финансијске послове да располаже средствима на динарским жиро рачунима односно да одобрава плаћање обавеза са динарских жиро рачуна;
- Спецификација налога за плаћање број: 17/2020 од 19. августа 2020. године.

### **2.2.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.4 Отуђивање нефинансијске имовине у сталним средствима расходовањем опреме**

### **2.2.4.1 Опис неправилности**

Општа болница Вршац је вршила отуђивање имовине расходовањем опреме без одлуке Управног одбора, осим за расходовање два возила, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 18 Статута Опште болнице Вршац.

### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да се расходовање имовине спроводи на основу одлуке Управног одбора.

Достављени докази:

- Одлука Управног одбора број: 01-739/9 од 23. јуна 2020. године о расходовању основног средства инвентарног броја 46685;
- Књиговодствена картица расходованог основног средства инвентарног броја 46685.

### **2.2.4.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Праћење и процена система**

### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Општа болница Вршац није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је поднет извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину.

Достављени докази:

- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за Општу болницу Вршац за 2019. годину послат Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 11. августа 2020. године.

### **2.3.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4 Интерна ревизија**

### **2.4.1.1 Опис неправилности**

Општа болница Вршац није успоставила интерну ревизију, као елемент интерне финансијске контроле, ради обезбеђивања разумног уверавања о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања Општом болницом Вршац и да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин који омогућују остварење циљева организације, сагласно члану 82 Закона о буџетском систему и



Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је извршена измена правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Вршац где је систематизовано радно место интерног ревизора.

Достављени докази:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Вршац, број: 01-1004 од 6. августа 2020. године, којим је систематизовано радно место „интерни ревизор“.

#### **2.4.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, с обзиром да су изменом Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Вршац испуњени нормативни услови, а да није распоређено лице за обављање послова радног места „интерни ревизор“.

### **2.5 Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5**

#### **2.5.1.1 Опис неправилности**

Општа болница Вршац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 5 у колони 4 (Износ одобрених апропријација) исказала:

- износе одобрених апропријација за расходе и издатке на категоријама 410000 и 510000 у већем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2019. годину,

- износ одобрене апропријације за расходе на категорији 420000 у мањем износу од апропријације одобрене Финансијским планом за 2019. годину;

- планиране приходе на категоријама 740000 и 780000 у већем износу од планираног Финансијским планом за 2019. годину,

што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено је да су мере и активности предузете кроз периодичне извештаје за 2020. годину.

Достављени докази:

- Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период 1. 1. 2020. – 30. 6. 2020. године;

- Финансијски план за 2020. годину<sup>1</sup>.

#### **2.5.1.1 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

<sup>1</sup> Финансијски план број 01-294 од 2. марта 2020. године, усвојен Одлуком Управног одбора број 01-274/2 од 2. марта 2020. године; Финансијски план – измена 1 број 01-793 од 23. јуна 2020. године, усвојен Одлуком Управног одбора број 01-739/6 од 23. јуна 2020. године; Финансијски план – измена 2 број 29. јуна 2020. године, усвојен Одлуком Управног одбора број 01-833/1 од 29. јуна 2020. године;

## **2.6 Биланс стања - попис имовине и обавеза**

### **2.6.1 Комисије за попис имовине и обавеза**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

Општа болница Вршац је образовала:

- Комисију за попис лекова и медицинских средстава на пописном месту Болничка апотека и Комисију за попис финансијске имовине и обавеза у чији састав су ушла лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује, односно која воде аналитичку евиденцију те имовине, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који се сходно примењује;

- Централну пописну комисију чији је председник истовремено и члан Комисије за попис финансијске имовине и обавеза, чиме није обезбедила раздвајање одговорности за спровођење пописа имовине и обавеза коју имају пописне комисије и одговорности за надзор над радом пописних комисија коју има централна пописна комисија.

#### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наведено је да су мере и активности које ће бити предузете дате у Акционом плану пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године.

Достављени докази:

- Акциони план пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године број: 01-1142 од 15. септембра 2020. године.

#### **2.6.1.3 Оцена мере исправљања**

С обзиром да у условима нестабилне епидемиолошке ситуације у временском периоду остављеном за достављање одазивног извештаја нисмо могли тражити спровођење ванредног пописа имовине и обавеза у здравственој установи, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Општа болница Вршац се обавезала да ће по усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2020. године доставити одлуке о именовању пописних комисија и Централне пописне комисије, као доказе о поступању по препоруци.

### **2.6.2 Спровођење пописа имовине и обавеза**

#### **2.6.2.1 Опис неправилности**

Општа болница Вршац није пописала стање дугорочне финансијске имовине, датих аванса и обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац.

#### **2.6.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наведено је да су мере и активности које ће бити предузете дате у Акционом плану пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године.

Достављени докази:

- Акциони план пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године број: 01-1142 од 15. септембра 2020. године.

### **2.6.2.3 Оцена мере исправљања**

С обзиром да у условима нестабилне епидемиолошке ситуације у временском периоду остављеном за достављање одазивног извештаја нисмо могли тражити спровођење ванредног пописа имовине и обавеза у здравственој установи, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Општа болница Вршац се обавезала да ће по усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2020. године доставити књиговодствене картице и пописне листе дугорочне финансијске имовине, датих аванса и обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2020. године, као доказе о поступању по препоруци.

### **2.6.2.4 Опис неправилности**

Општа болница Вршац је унела туђу медицинску опрему која јој је дата на коришћење, а која се у тренутку пописа затекла у Болници у пописне листе своје имовине, уместо у посебне пописне листе туђе имовине, што није у складу са одредбама члана 3 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац.

### **2.6.2.5 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наведено је да су мере и активности које ће бити предузете дате у Акционом плану пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године.

Достављени докази:

- Акциони план пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године број: 01-1142 од 15. септембра 2020. године.

### **2.6.2.6 Оцена мере исправљања**

С обзиром да у условима нестабилне епидемиолошке ситуације у временском периоду остављеном за достављање одазивног извештаја нисмо могли тражити спровођење ванредног пописа имовине и обавеза у здравственој установи, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Општа болница Вршац се обавезала да ће по усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2020. године доставити књиговодствене картице (ванбилансна евиденција) и посебне пописне листе туђе имовине која се на дан 31. децембар 2020. године налазила у Општој болници Вршац, као доказе о поступању по препоруци.

### **2.6.2.7 Опис неправилности**

Општа болница Вршац није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима и повериоцима, што није у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2019. годину.

### **2.6.2.8 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наведено је да су мере и активности које ће бити предузете дате у Акционом плану пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године.

Достављени докази:

- Акциони план пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године број: 01-1142 од 15. септембра 2020. године.

### **2.6.2.9 Оцена мере исправљања**

С обзиром да у условима нестабилне епидемиолошке ситуације у временском периоду остављеном за достављање одазивног извештаја нисмо могли тражити спровођење ванредног

пописа имовине и обавеза у здравственој установи, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Општа болница Вршац се обавезала да ће по усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2020. године доставити књиговодствене картице, пописне листе потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године, као и посебне пописне листе оних потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима и повериоцима, као доказе о поступању по препоруци.

#### **2.6.2.10 Опис неправилности**

Општа болница Вршац је саставила Извештај о попису финансијске имовине и обавеза у који је уписала стање новчаних средстава у благајни и на текућим рачунима без претходно сачињених пописних листи благајне и текућих рачуна, са прегледом стања свих динарских и девизних рачуна Болнице појединачно на дан 31. 12. 2019. године, оверених од стране пописне комисије, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац и Упутством комисијама за попис имовине и обавеза за 2019. годину.

#### **2.6.2.11 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наведено је да су мере и активности које ће бити предузете дате у Акционом плану пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године.

Достављени докази:

- Акциони план пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године број: 01-1142 од 15. септембра 2020. године.

#### **2.6.2.12 Оцена мере исправљања**

С обзиром да у условима нестабилне епидемиолошке ситуације у временском периоду остављеном за достављање одазивног извештаја нисмо могли тражити спровођење ванредног пописа имовине и обавеза у здравственој установи, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Општа болница Вршац се обавезала да ће по усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2020. године доставити књиговодствене картице и пописне листе новчаних средстава у благајни и новчаних средстава на текућим рачунима, као доказе о поступању по препоруци.

### **2.6.3 Извештај о извршеном попису имовине и обавеза**

#### **2.6.3.1 Опис неправилности**

Општа болнице Вршац је саставила Извештај о спроведеном редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године који није садржао податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза и евентуалне разлике између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Вршац, Вршац.

#### **2.6.3.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наведено је да су мере и активности које ће бити предузете дате у Акционом плану пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године.

Достављени докази:

- Акциони план пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године број 01-1142 од 15. септембра 2020. године.

### **2.6.3.3 Оцена мере исправљања**

С обзиром да у условима нестабилне епидемиолошке ситуације у временском периоду остављеном за достављање одазивног извештаја нисмо могли тражити спровођење ванредног пописа имовине и обавеза у здравственој установи, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Општа болница Вршац се обавезала да ће доставити извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2020. године усвајању од стране Управног одбора Опште болнице Вршац сачињен тако да садржи податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза, као и евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, са образложеним узроцима неслагања и датим предлозима за ликвидацију утврђених разлика, као доказ о поступању по препоруци.

## **2.7 Биланс стања – нефинансијска имовина (класа 0)**

### **2.7.1 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

Општа болница Вршац је мање исказала стање нефинансијске имовине у залихама и капитала у износу од 18.748 хиљада динара, колико износи вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала које су се налазиле у одељенским магацинима на дан 31. 12. 2019. године, а за коју није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наведено је да су мере и активности које ће бити предузете дате у Акционом плану пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године.

Достављени докази:

- Акциони план пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године број: 01-1142 од 15. септембра 2020. године.

#### **2.7.1.3 Оцена мере исправљања**

С обзиром да у условима нестабилне епидемиолошке ситуације у временском периоду остављеном за достављање одазивног извештаја нисмо могли тражити спровођење ванредног пописа имовине и обавеза у здравственој установи, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Општа болница Вршац се обавезала да ће по усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2020. године доставити књиговодствене картице и пописне листе нефинансијске имовине у залихама из којих се види да је у књиговодству евидентирана нефинансијска имовина у залихама затечена и пописана у одељенским магацинима на дан 31. децембар 2020. године.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општа болница Вршац. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Опште болнице Вршац, 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 поднела Општа болница Вршац 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 ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**12. октобар 2020. године**