

ОПШТА БОЛНИЦА АЛЕКСИНАЦ, АЛЕКСИНАЦ

Момчила Поповића број 144,

18220 Алексинац

БРОЈ: 1007

ДАТУМ: 19.12.2023.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40.став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општа болница Алексинац, Алексинац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ АЛЕКСИНАЦ, АЛЕКСИНАЦ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-126/2023-05/20 од 2. октобра 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Алексинац је у 2022. години извршила расходе у већем износу од средстава опредељених финансијским планом на економској класификацији 421 – Стални трошкови за износ 1.011 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити.
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Опште болнице Алексинац су предузели мере и активности по датој препоруци тако што плаћања врше највише у висини средстава опредељених финансијским планом у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план за 2023. годину број 4378 од 22.11.2023 - Картица расхода conto - 421000

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Алексинац више је исказала текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица (conto 744100) у износу од 22.824 хиљаде динара, а мање исказала капиталне донације од иностраних држава (conto 731200) за исти износ јер је примљена средства за капиталне донације (Државе Јапана и Републике Пољске) евидентирала као добровољне трансфере од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Опште болнице Алексинац поступила су по датој препоруци и евидентирају на прописаној економској класификацији текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица и капиталне донације од иностраних држава у складу Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица conta 744100, Картица conta 731200, Налог за књижење број 3017-2023-0004 од 16.05.2023, Извод број 3 од 16.05.2023; Уговор број 3766 од 18.11.2022; Уговор број 22/59 од 18.04.2023.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Алексинац више је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411100) за износ од 535 хиљада динара, а мање исказала расходе за стручне услуге (конто 423500) за исти износ јер је расходе за привремено – повремене послове евидентирала као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Опште болнице Алексинац расходе за стручне услуге евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- картица конта 411100 и картица конта 423500; -Налог за књижење број 3014-2023-0002 од 06.11.2023, 3014-2023-0005 од 29.11.2023; - Извод број 2 од 6.11.2023. и извод бр. 4 од 29.11.2023; - Уговор број: 3160, 3161, 3163, 3164 од 18.09.2023, Уговор бр 3944 од 10.10.2023.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Алексинац је уговорима о раду/анексима за седам запослених утврдила веће додатне коефицијенте од прописаних и по том основу више извршила расходе за плате најмање у износу од 291 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члан 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Опште болнице Алексинац су предузели мере и активности и поступили су по датој препорци и утврдили коефицијенте запослених у складу са одредбама члан 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Анекси уговора број: 1. 4594 од 07.12.2023; 2. 4441 од 28.11.2023; 3. 4598 од 07.12.2023; 4. 4596 од 07.12.2023. 5. 4595 од 07.12.2023; 6. 4597 од 07.12.2023; 7. 4593 од 07.12.2023. - исплатне листе за седморо запослених лица којима је утврђен коефицијент у складу са законским прописима. - Извод број 274 од 18.12.2023, - Налог за књижење бр. 3010-2023-0277 од 18.12.2023.

--	--	--

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Алексинац је решењима одређивала увећани коефицијент по основу руковођења запосленима који су мењали запослене на руководећим радним места за дане у којима су се налазили на годишњим одморима, плаћеном одсуству или на боловању и по том основу више извршила расходе за плате у износу од 265 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Опште болнице Алексинац су предузели мере и активности и поступили су по датој препоруци и утврдили коефицијенте по основу руковођења запосленима који су мењали запослене на руководећим радним места за дане у којима су се налазили на годишњим одморима, плаћеном одсуству или на боловању у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закона о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Решења о заменама радника на руководећим радним местима: 3951 од 10.10.2023, 4062 од 23.10.2023; 4024 од 13.10.2023; 3842 од 04.10.2023; - исплатне листе за запослене у месецима у којима су мењали запослене на руководећим радним местима, - део извода број 220 од 16.10.2023; 234 од 01.11.2023. - рекапитулација обрачуна за 10/2023 - картице конта 411**** и 412**** за обрачунски период

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Алексинац више је исказала расходе за енергетске услуге (конто 421200) за износ од 1.251 хиљаде динара, а мање исказала расходе за материјал за саобраћај (конто 426400) за исти износ јер је расходе за дизел гориво евидентирала као расходе за енергетске услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Опште болнице Алексинац поступла су по датој препоруци и евидентирају на прописаној економској класификацији расходе за материјал за саобраћај у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 421200, Картица конта 426400, Налог за књижење број 3010-2023-0150 од 20.07.2023, 3010-2023-0249 од 15.11.2023; 3010-2023-0094 од 16.05.2023 Извод број 148 од 20.07.2023; извод број 246 од 15.11.2023, извод број 92 од 16.05.2023.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Алексинац је у току 2022. године извршила расходе најмање у износу од 183 хиљаде динара на основу закљученог уговора о делу за обављање послова референта одбране/архивара и поред чињенице да су наведени послови обухваћени актом о систематизацији и не представљају послове који су ван делатности послодавца, што није у складу са одредбом члана 199 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Опште болнице Алексинац поступла су по датој препоруци и за послове који су обухваћени актом о систематизацији не ангажују трећа лица.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- ОБ Алексинац нема ни један закључен Уговора о делу у 2023. години. Изјава број 4763 од 19.12.2023.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Општа болница Алексинац није донела акта чијом би се применом уредио начин вршења контроле коришћења службених возила и потрошње горива јер није утврдила нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.	Одговорна лица Опште болнице Алексинац су предузела мере и активности како би утврдили нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње. (Доказ: Скенирана процедура Назив документа Процедура за утврђивање норматива потрошње горива и праћења истих, Број 4503 од 04.12.2023.).	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције израђена Процедура за утврђивање норматива потрошње горива и праћења истих, Број 4503 од 04.12.2023
2.	Општа болница Алексинац није ажурирала стратегију управљања ризиком у прописаном року (три године од дана усвајања стратегије), што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Одговорна лица Опште болнице Алексинац, су 10.10.2023.године усвојили Стратегију управљања ризиком. Број стратегије: 3916 . У прилогу овог извештаја достављена је стратегија управљања ризиком и регистар ризика. (Доказ: Стратегија управљања ризицима,Број 3916 од 10.10.2023.).	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институцијеусвојена Стратегија управљања ризицима,Број 3916 од 10.10.2023.
3.	Општа болница Алексинац није обезбедила да обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака буду потписани од стране лица које је контролисало исправу, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском	Одговорна лица Опште болнице Алексинац, поступила су по датој препоруци и доставили су обрасце рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака ји су потписани од стране лица која су: 1) одговорна за насталу пословну промену; 2) саставила исправу и 3) контролисала исправуу складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције. Обрасци рекапитулација обрачуна плата ,накнада и додатака се потписују од стране лица које је исправу контролисало.

	рачуноводству.	- У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложени супотписани Обрасци рекапиулација обрачуна плата за месец фебруар, мај, септембар.		
4.	Општа болница Алексинац није на својој интернет страници објавила финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему.	Одговорна лица Опште болнице Алексинац су предузела мере и активности да на својој интернет страници објављују информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему. (Докази: https://obaleksinac.rs/%d0%b8%d0%b7%d0%b2%d0%b5%d1%88%d1%82%d0%b0%d1%98-%d0%b1%d1%83%d1%9f%d0%b5%d1%82/	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције.
5.	Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, више исказала опрему (конто 011200) за вредност рачунарског софтвера који се у пословним књигама преноси по билансу стања из ранијих година у износу од 493 хиљаде динара, а који нема садашњу вредност, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Одговорна лица Опште болнице Алексинац су предузела мере и активности тако што су преиспитали вредност рачунарског софтвера и у пословним књигама спровели одговарајућа књижења како би стање нематеријалне имовине било објективно исказано. (Докази: Образложење број 4507 од 4.12.2023 о преименовању групе у оквиру амортизационих стопа - Књига основних средстава по амортизационим групама: рачунари и остала опрема за обраду података и снимање и умножавање канцеларијског материјала)	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције.
6.	Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказала стање нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 015200 – Аванси за нефинансијску имовину) и капитала (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) у износу од 39.540 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала дати аванс	Одговорна лица Опште болнице Алексинац су предузела мере и активности и да дате авансе за нефинансијску имовину евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Докази: Картица конта 015200, Налог за књижење број 3068-2023-0018 од 11.10.2023 Налог за књижење број 3010-2023-0220 од 11.10.2023.	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције.

	добављачу за набавку дигитално компактног рендген апарата са пратећом опремом, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Извод бр 218 од 11.10.2023.		
7.	Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, више исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) најмање у износу од 1.337 хиљада динара за вредност потраживања од купаца који су брисани из Регистра привредних субјеката, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Одговорна лица Опште болнице Алексинац су поступили по датој препоруци и у регистру Агенције за привредне регистре проверили су статус привредних друштава, предузетника и других правних лица према којима имају исказана потраживања како би благовремено предузели активности за наплату потраживања и врше проверу њиховог статуса приликом пописа потраживања ради усклађивања потраживања са стварним стањем. - Картица Конта 122100 - Налог за књижење број 3070-2023-0030 од 31.10.2023. - Докази о провери статуса привредних друштава	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције.
8.	Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, мање исказала стање ванбилансне активе (конто 351100) за износ од 3.587 хиљада динара и ванбилансне пасиве (конто 352100) за исти износ јер у ванбилансној евиденцији није исказала возило за превоз пацијената на хемодијализу добијено на коришћење, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за	Одговорна лица Опште болнице Алексинац су поступили по датој препоруци тако што су евидентирали возило за превоз пацијената на хемодијализу добијено на коришћење у ванбилансној активи конто 351100 и ванбилансној пасиви конто 352100 у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У прилогу Извештаја о отклањању неправилности приложене су : картице конта 351100 и конта 352100 (Налог за књижење број 3030-2023-0191 од 31.10.2023).	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције.

	буџетски систем.			
9.	Општа болница Алексинац није објавила измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину на својој интернет страници у прописаном року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.	Одговорна лица Опште болнице Алексинац су поступили по датој препоруци тако што све измене плана јавних набавки објављују на својој интернет страници у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Доказ: адреса интернет странице: https://obaleksinac.rs/%d1%98%d0%b0%d0%b2%d0%bd%d0%b5-%d0%bd%d0%b0%d0%b1%d0%b0%d0%b2%d0%ba%d0%b5/)	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције.
10.	Директор Опште болнице Алексинац је утврдио предлоге планова потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2022. годину и доставила их Управном одбору ради усвајање, без прибављеног мишљења Стручног савета Опште болнице Алексинац, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.	Одговорна лица Опште болнице Алексинац су поступили по датој препоруци и планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. Доказ:Одлука Стручног савета Опште болнице Алексинац број 2921 од 30.08.2023. - Предлог планова потреба ЦЈН/а за 2024.годину број 589, од 04.09.2023.	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институцијеи установа је за предлоге планова потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2024. годинуприбавила мишљења Стручног савета Опште болнице Алексинац (2921 од 30.8.2023.)
11.	Општа болница Алексинац је по уговорима за набавку добара – санитетско потрошног материјала у 2022. години повећала обим предмета набавке преко 10% вредности првобитно закљученог уговора, односно извршио је набавку најмање у износу од 1.129 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама.	Одговорна лица Опште болнице Алексинац су предузели мере и активности тако што успоставили контролне механизме који ће о обезбеђују благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара без спровођења поступака јавних набавки. Докази: Аналитичке картице, Уговори бр 2/10-15 од 27.02.2023; 2/10-14 од 27.02.2023, 2/10-9 од 27.02.2023, Анализа Уговора ,Обрачун примљених рачуна за Уговоре 2/10-9 ,2/10-15 и 2/10-15	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције.

		Палан Јн за 2023. годину: https://obaleksinac.rs/%d1%98%d0%b0%d0%b2%d0%bd%d0%b5-%d0%bd%d0%b0%d0%b1%d0%b0%d0%b2%d0%ba%d0%b5/		
12.	Општа болница Алексинац је објавила Обавештење о додели уговора у поступку набавке добара – Набавка намирница за исхрану болесника 22. јуна 2022. године, иако су Уговори закључени 27. априла 2022. године, односно 56 дана по закључењу уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама	Одговорна лица Опште болнице Алексинац у поступили по датој препоруци и обавештења о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у роковима прописаним Законом о јавним набавкама. (Докази: https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163524 ; https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/178775 ; https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163881 ; https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/176970)	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције.
13.	Општа болница Алексинац је објавила Обавештење о додели уговора у поступку набавке добара – теледириговани систем за флуороскопију и радиографију 6. децембра 2022. године, иако су Уговори закључени 18. октобра 2022. године, односно 48 дана по закључењу уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.	Одговорна лица Опште болнице Алексинац у поступили по датој препоруци и обавештења о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у роковима прописаним Законом о јавним набавкама. (Докази: набавка опреме: https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163524 ;; https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163881 ; https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/176970)	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције.
14.	Општа болница Алексинац је објавила Обавештење о додели уговора у поступку набавке стационарног неонаталног инкубатора 6. децембра 2022. године, иако је уговор закључен 14. октобра 2022. године, односно 52 дана по закључењу уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним	Одговорна лица Опште болнице Алексинац у поступили по датој препоруци и обавештења о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у роковима прописаним Законом о јавним набавкама. (Докази: набавка опреме: https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163524 ;; https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163881 ; https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/176970)	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције.

	набавкама			
15.	Општа болница Алексинац је објавила Обавештење о додели уговора у поступку набавке аутоклава 7. децембра 2022. године, иако је уговор закључен 3. октобра 2022. године, односно 64 дана по закључењу уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.	Одговорна лица Опште болнице Алексинац у поступили по датој препоруци и обавештења о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у роковима прописаним Законом о јавним набавкама. (Докази:набавка опреме: https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163524;; https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163881; https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/176970)	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције.
16.	Општа болница Алексинац је по уговорима за набавку услугу сервисирања и одржавања апарата за влажну стерилизацију у 2022. години повећала обим предмета набавке преко 10% вредности првобитно закљученог уговора, односно извршила је набавку најмање у износу од 91 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама.	Одговорна лица Опште болнице Алексинац су предузела мере и активности и омогућили да се успоставе контролне механизме који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара без спровођења поступака јавних набавки. (Доказ: Увид у базу праћења закључених уговора и Анекса је омогућен кроз програм Монео(доказ: извод из програма, Анализа Уговора број 6/8-6 и анекса уговора, Уговор 18/48-2023Планови ЈН: https://obaleksinac.rs/%d1%98%d0%b0%d0%b2%d0%bd%d0%b5-%d0%bd%d0%b0%d0%b1%d0%b0%d0%b2%d0%ba%d0%b5/).	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције.
17.	Општа болница Алексинац је поделила набавку која има исту намену на више набавки и на тај начин набавила средства за чистоћу у износу од 1.102 хиљаде динара на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21, 27, а у вези члана 29 став 2 Закона о јавним	Одговорна лица Опште болнице Алексинац су предузела мере и активности и омогућили да се успоставе контролне механизме који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара без спровођења поступака јавних набавки. (Доказ: Извештај у вези поступака ЈН средстава за чистоћу Уговор о јавној набавци средстава за чистоћу број17/5 од 24.4.2023. и Уговор 43/5 од 30.10.2023, Обрасци понуде; Планови ЈН: https://obaleksinac.rs/%d1%98%d0%b0%d0%b2%d0%bd%d0%b5-%d0%bd%d0%b0%d0%b1%d0%b0%d0%b2%d0%ba%d0%b5/	в.д. директор	Поступљено по датој препоруци Државне ревизорске институције.

набавкама.	%d0%bd%d0%b0%d0%b1%d0%b0%d0%b2%d0%ba%d0%b5/).		
------------	---	--	--

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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

- ПЛАН АКТИВНОСТИ (АКЦИОНИ ПЛАН ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРЕПОРУКА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ) за отклањање неправилности утврђених приликом спровођења ревизије (Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Алексинац, Алексинац број 400-126/2023-05/20 од 2. октобра 2023. године број 761 од 3.10.2023. за препоруке приоритета 2)

Докази:

I

1. Назив документа: Финансијски план за 2023. годину број 4378 од 22.11.2023, Картица расхода konto – 421000;
2. Назив документа: Картица konta 744100, Картица konta 731200, Налог за књижење број 3017-2023-0004 од 16.05.2023; Извод број 3 од 16.05.2023; Уговор број 3766 од 18.11.2022; Уговор број 22/59 од 18.04.2023.
3. Назив документа: Картица konta 744100, Картица konta 731200, Налог за књижење број 3017-2023-0004 од 16.05.2023, Извод број 3 од 16.05.2023; Уговор број 3766 од 18.11.2022; Уговор број 22/59 од 18.04.2023;
4. Анекси уговора број: 4594 од 07.12.2023; 4441 од 28.11.2023; 4598 од 07.12.2023; 4596 од 07.12.2023; 4595 од 07.12.2023; 4597 од 07.12.2023; 4593 од 07.12.2023; исплатне листе за седморо запослених лица којима је утврђен коефицијент у складу са законским прописима; Извод број 274 од 18.12.2023; Налог за књижење бр. 3010-2023-0277 од 18.12.2023.
5. Назив документа: Решења о заменама радника на руководећим радним местима: 3951 од 10.10.2023, 4062 од 23.10.2023; 4024 од 13.10.2023; 3842 од 04.10.2023; исплатне листе за запослене у месецима у којима су мењали запослене на руководећим радним местима, део извода број 220 од 16.10.2023; 234 од 01.11.2023; рекапитулација обрачуна за 10/2023; картице konta 411**** и 412*** за обрачунски период.
6. Назив документа: Картица konta 421200; Картица konta 426400; Налог за књижење број 3010-2023-0150 од 20.07.2023, 3010-2023-0249 од 15.11.2023; 3010-2023-0094 од 16.05.2023; Извод број 148 од 20.07.2023; извод број 246 од 15.11.2023, Извод број 92 од 16.05.2023.
7. Изјава број 4763 од 19.12.2023.

-

II

1. Назив документа Скенирана процедура Назив документа Процедура за утврђивање норматива потрошње горива и праћења истих, Број 4503 од 04.12.2023)
2. Назив документа Стратегија управљања ризицима, Број 3916 од 10.10.2023.
3. Назив документа Обрасци рекапиулација обрачуна плата за 02. , 05. , 09. 2023. године
4. (Докази: <https://obaleksinac.rs/%d0%b8%d0%b7%d0%b2%d0%b5%d1%88%d1%82%d0%b0%d1%98-%d0%b1%d1%83%d1%9f%d0%b5%d1%82%2f>),
5. Назив документа: Образложење о преименовању групе у оквиру амортизационих стопа, Књига основних средстава по амортизационим групама: рачунари и остала опрема за обраду података и снимање и умножавање канцеларијског материјала
6. Назив документа- Картица конта 015200, Налог за књижење број 3068-2023-0018 од 11.10.2023, Налог за књижење број 3010-2023-0220 од 11.10.2023, Извод бр 218 од 11.10.2023.
7. Назив документа - Картица Конта 122100 .Налог за књижење број 3070-2023-0030 од 31.10.2023. Докази о провери статуса привредних друштава
8. Назив документа: картице конта 351100 и конта 352100 (Налог за књижење број 3030-2023-0191 од 31.10.2023).
9. Адреса интернет странице: <https://obaleksinac.rs/%d1%98%d0%b0%d0%b2%d0%bd%d0%b5-%d0%bd%d0%b0%d0%b1%d0%b0%d0%b2%d0%ba%d0%b5/>)
10. Назив документа: Одлука Стручног савета Опште болнице Алексинац број 2921 од 30.08.2023. Предлог планова потреба ЦЈН/а за 2024. годину број 589, од 04.09.2023
11. Назив документа: Аналитичке картице, Уговори бр 2/10-15 од 27.02.2023; 2/10-14 од 27.02.2023, 2/10-9 од 27.02., 2023, Анализа Уговора ,Обрачун примљених рачуна за Уговоре 2/10-9 ,2/10-15 и 2/10-15; Палан Јн за 2023. Годину: <https://obaleksinac.rs/%d1%98%d0%b0%d0%b2%d0%bd%d0%b5-%d0%bd%d0%b0%d0%b1%d0%b0%d0%b2%d0%ba%d0%b5/>
12. Адреса интернет странице: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163524>; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163881>; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/176970>)
13. Адреса интернет странице: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163524>; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163881>; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/176970>)

14. Адреса интернет странице: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163524>; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163881>; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/176970>)

15. Адреса интернет странице: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163524>; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/163881>; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/176970>)

16. Увид у базу праћења закључених уговора и Анекса је омогућен кроз програм монео доказ: Извод из програма анализа Уговора број 6/8-6 и анекса уговора, Уговор 18/48-2023 „print screen“, Планови ЈН: <https://obaleksinac.rs/%d1%98%d0%b0%d0%b2%d0%bd%d0%b5-%d0%bd%d0%b0%d0%b1%d0%b0%d0%b2%d0%ba%d0%b5/>).

17. Извештај у вези поступака ЈН средстава за чистоћу Уговор о јавној набавци средстава за чистоћу број 17/5 од 24.4.2023. и Уговор 43/5 од 30.10.2023, Обрасци понуде;

Планови ЈН: <https://obaleksinac.rs/%d1%98%d0%b0%d0%b2%d0%bd%d0%b5-%d0%bd%d0%b0%d0%b1%d0%b0%d0%b2%d0%ba%d0%b5/>)

III

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

- ПЛАН АКТИВНОСТИ (АКЦИОНИ ПЛАН ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРЕПОРУКА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ) за отклањање неправилности утврђених приликом спровођења ревизије (Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Алексинац, Алексинац број 400-126/2023-05/20 од 2. октобра 2023. године број 400-126/2023-05/20 од 2.10.2023. трећег приоритета)

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности из Плана активности – Акционог плана обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Општа болница Алексинац, Алексинац

В.д. директор Горан Видић