

**Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице
Јагодина, Јагодина, за 2023. годину**
НЕГАТИВНО МИШЉЕЊЕ о финансијским извештајима
НЕГАТИВНО МИШЉЕЊЕ о правилности пословања

НАЈАЗИ

- 1) Општа болница Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, непотпуно и нетачно исказала вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза у укупном износу од 774.322 хиљаде динара, и то: (1) мање је исказала стање у укупном износу од 663.834 хиљаде динара; (2) више је исказала стање у укупном износу од 55.146 хиљада динара и (3) мање је исказала почетно стање обавеза у колони 4 – претходна година у укупном износу од 55.342 хиљаде динара.
- 2) Општа болница Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, непотпуно и нетачно исказала податке о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима, у износу од најмање 30.285 хиљада динара.
- 3) Општа болница Јагодина је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, више исказала корекцију новчаних прилива у износу од 1.091 хиљаде динара и новчаних одлива у износу од 405 хиљада динара.
- 4) Општа болница Јагодина није извршила попис имовине, обавеза и потраживања у најмањем износу од 934.243 хиљаде динара, није усагласила главну књигу и помоћне књиге за износ од 19.942 хиљаде динара, није усагласила потраживања, није вршила усаглашавање својих потраживања, није успоставила билансну равнотежу и није успоставила потпун и ефикасан систем интерних контрола.
- 5) Општа болница Јагодина је у 2023. години остварила приходе и извршила расходе и издатке који нису у складу са важећим прописима у износу од најмање 128.303 хиљаде динара тако што је: преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.095 хиљада динара без правног основа; извршила расходе за запослене у износу од 12.096 хиљада динара који нису у складу са прописима којима се уређују плате; остварила приходе од закупа у износу од 30 хиљада динара без претходно добијене сагласности Града Јагодине; спречила принудну наплату да изврши износ од 22.035 хиљада динара на име принудног извршења; преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 432 хиљаде динара без закљученог уговора; извршила расходе за набавку добара и услуга у износу од 19.193 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања одредби Закона о јавним набавкама; преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 73.422 хиљаде динара изнад одобрених апропријација.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- 1) Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварену партиципацију у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица. Наведене приходе од партиципације, у износу од 2.824 хиљаде динара, Општа болница Јагодина је исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.
- 2) Скрећемо пажњу на то да Републички фонд за здравствено осигурање усклади инструкцију коју даје здравственим установама за израду завршног рачуна са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- 3) Скрећемо пажњу на то да је одредбама члана 263 Закона о здравственој заштити прописано да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, при чему су дужне да поднесу и примерак новог статута. Уредбом о плану мреже здравствених установа наведен је, између осталих и Здравствени центар Јагодина (Дом здравља Јагодина и Општа болница Јагодина). Из наведене Уредбе произилази да Општа болница Јагодина не постоји као самостална здравствена установа. Министарство здравља није именovalo привремене органе Здравственог центра Јагодина, те није могуће донети Статут Здравственог центра Јагодина и поднети га оснивачу на сагласност.
- 4) Члановима Управног одбора Опште болнице Јагодина истекао је мандат од четири године. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије као оснивач именovalo је нови Управни одбор Опште болнице Јагодина. Одредбама члана 120 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у општој болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, док Управни одбор Опште болнице Јагодина има седам чланова, од којих су три члана из реда запослених у здравственој установи, а четири члана су представници оснивача.
- 5) Надзорном одбору Опште болнице Јагодина, који је именovan по Закону о здравственој заштити који је био на снази до априла 2019. године, истекао је мандат 12. јануара 2016. године. Министарство здравља Републике Србије није именovalo Надзорни одбор Опште болнице Јагодина у складу са Законом о здравственој заштити који је на снази од априла 2019. године.



97

3

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ