

ЗАВОД ЗА УРГЕНТНУ МЕДИЦИНУ БЕОГРАД

11000 БЕОГРАД

Булевар Франше д' Епереа бр. 5

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ЗАВОД ЗА УРГЕНТНУ МЕДИЦИНУ БЕОГРАД

Бр.

2335

14.03

2023 год.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

ул. 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, Завод за ургентну медицину Београд, Франше Д Епереа 5 Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА УРГЕНТНУ МЕДИЦИНУ, БЕОГРАД У ВЕЗИ СА СПРОВОЂЕЊЕМ ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА ЗА ИСПРАВЉАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2015 ГОДИНУ.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1062/2022-05/21 од 14.12.2022 године.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме откривених неправилности и препорука-Резиме препорука и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

| | | |
|----|----------------------|--|
| 1. | Неправилност | Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину и односи се на попис залиха лекова, санитетског и медицинског материјала. Неправилност је отклоњена у делу који се односи на формирање и вођење евиденција залиха по лекарима, а није код усаглашавања књиговодственог и стварног стања залиха за 59.168 динара, јер Завод није искњижио залихе које се воде код лекара који више не раде у Заводу. Наведено није у складу са одредбама члана 18. став 1. и став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и са одредбама члана 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3, тачка 3.1. Попис имовине и обавеза, откривена неправилност број 1). |
| 2. | Опис исправљања мере | Завод за ургентну медицину Београд је ускладио попис залиха лекова и санитетског материјала по лекарима са књиговодственим стањем на дан 31.12.2022. године, у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивање књиговодственог са стварним стањем. Завод је искњижио 59.168,70 динара – залихе лекова и санитетског материјала које се водило код лекара који више нису запослени у Заводу. |

| | | |
|----|---|--|
| | | Стање лекова и санитетског материјала по попису на дан 31.12.2022. године износи 650.977,71 динара. Књиговодствено стање на дан 31.12.2022. године лекова и санитетског материјала по лекарима износи 650.977,71 динара. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Преглед пописа лекова и санитетског материјала по лекарима Књиговодствена картица – збирно по лекарима Налог за књижење |

...

2)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину и односи се на више исказане приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 1.288.354,00 динара, колико износи ПДВ обрачунат по овом основу, као и расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељства (конто 426800) за износ од 1.291.048 динара, колико износи претходни ПДВ. Наведено није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.5. Приходи од продаје добара и услуга у ресторану, откривена неправилност број 2). |
| 2. | Опис мере исправљања | Завод за ургентну медицину Београд је исправио неправилност и пословне промене по основу расхода материјала за угоститељство и продаје добара и услуга књижио у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и извршио корекцију у 2022. години. Конто 74212107 Приход од продаје умањило за 1.679.231,29 динара по основу ПДВ. Конто 426821 Расходи за материјал за угоститељство умањило за 1.653.084,82 динара по основу ПДВ. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Картице -74212107-приход од продаје -426821-расходи за материјал за угоститељство - налог за књижење |

3)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на контролно окружење – програм за робно-материјално књиговодство. Неправилност је отклоњена у делу који се односи на формирање и вођење евиденција залиха по лекарима, а није у делу коришћења апликативног софтвера који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што представља слабост интерних контрола (Прилог 4, тачка 4.1.3. Контролно окружење-програм за робно-материјално књиговодство, откривена неправилност број 3). |
| 2. | Опис мере исправљања | У циљу отклањања утврђене неправилности Завод за ургентну медицину Београд је у програму за робно-материјално књиговодство уградио апликативна ограничења. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извештај из програма за робно-материјално књиговодство. |

...

4)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на попис имовине и обавеза – станови и земљиште утврђено је да је земљиште пописано, а да није извршен попис станова који се налазе у пословним књигама, (Прилог 4, тачка 4.16.2. Попис имовине и обавеза - станови и земљиште, откривена неправилност број 11). |
| 2. | Опис мере исправљања | Завод за ургентну медицину Београд на дан 31.12.2022. године извршио је попис станова који се воде у пословним књигама. Књиговодствена вредност станова 7.542.262,00 динара |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Пописна листа непокретности-станови образложење |

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

| РБ | Неправилност | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|---|--|---|
| 1 | <p>Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на контролно окружење – усклађеност аката. Мере су задовољавајуће у делу да је акт о систематизацији усклађен са чланом 2. и чланом 3. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и да је донет Акт о процени ризика-ревизија 1 од 31. јула 2017. године, али нису задовољавајуће у делу да Завод није ажурирао акт о процени ризика у погледу радних места која су систематизована након доношења Акта о процени ризика - ревизија 1 из 2017. године, што није у складу са одредбом члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду.</p> <p>Правилник о организацији и систематизацији послова-пречишћен текст- број 11127 од 1. октобра 2018. године, у делу који предвиђа да Директор завода може да врши измене правилника није усклађен са чланом 15. Статута Завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021. године, којим је предвиђено да акт о организацији и систематизацији послова доноси Управни одбор (Прилог 4, тачка 4.1.4. Контролно окружење- усклађеност аката, откривена неправилност број 4).</p> | <p>-Завод за ургентну медицину Београд преузео је меру исправљања у складу са чланом 15. Статута Завода број 11198 од 13.12.2021. године о надлежности Управног одбора да доноси и врши измене и допуне акта о организацији и систематизацији послова.</p> <p>-Завод ће неправилност у вези ревизије Акта о процени ризика испитивање услова радне околине, обука и реобука са тестирањем свих запослених поверити лиценцираном правном лицу.</p> <p>Акциони план број 2329/14.03.2023 тачка 1.</p> | <p>Директор Завода Кординагор сужбе за техничке и друге послове Шеф одсека набавке са јавним набавкама</p> | 15.03.2024. године |

| | | | | |
|---|---|---|--|--------------------|
| 2 | <p>Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину и односи се на Стратегију управљања ризицима, јер акт није ажуриран у прописаном року од три године, није сачињен регистар ризика, није се попуњавао образац за утврђивање и процену ризика и образац за управљање ризиком до краја 2021. године, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 4, тачка 4.2. Управљање ризицима, откривена неправилност број 5).</p> | <p>Стратегија управљања ризицима у Заводу за ургентну медицину Београд донета је јула 2022. године, чији саставни део чини образац за утврђивање и процену ризика, регистар ризика и образац за управљање ризиком. Директор Завода ради отклањања неправилности именоване лице у Заводу за ургентну медицину Београд које ће вршити редовно ажурирање наведених аката. Акциони план број 2329/14.03.2023 тачка 2.</p> | <p>Директор Завода Именовано лице</p> | 15.03.2024. године |
| 3 | <p>Завод је након спроведене ревизије у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину, које се односе на правни основ и евиденцију непокретности. Мере исправљања су предузете у делу регулисања основа коришћења непокретности које Завод користи и означавања основних средстава инвентарним бројем. Завод је упутио дописе свим титуларима права чије непокретности користи и за седам непокретности је закључио уговоре о коришћењу непокретности, док за преосталих осам непокретности уговори по послатим дописима нису закључени. Завод није доставио НЕП обрасце Републичкој дирекцији за</p> | <p>Завод за ургентну медицину Београд ради отклањања ове неправилности ће се обратити власницима непокретности које користи Завод ради закључивања Уговора о коришћењу. НЕП образац ће благовремено бити попуњен и достављен надлежној институцији. Акциони план број 2329/14.03.2023 тачка3.</p> | <p>Директор Завода Начелник службе за правне и економско финансијске послове</p> | 28.02.2024. године |

| | | | | |
|---|---|---|---|--------------------|
| | <p>имовину, што није у складу са чланом 2. и 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Прилог 4, тачка 4.3.2. Контролне активности- правни основ и евиденције непокретности, откривена неправилност број 6).</p> | | | |
| 4 | <p>Завод у 2021. години није отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину, а које се односе на интерну ревизију, у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему, одредбама члана 3. и 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 40. Статута Завода за ургентну медицину Београд (Прилог 4, тачка 4.6. Интерна ревизија, откривена неправилност број 7).</p> | <p>Завод ће неправилност отклонити ангажовањем трећег лице за обављање интерне ревизије у складу са прописима који регулишу ову област. Акциони план број 2329/14.03.2023 тачка 4.</p> | <p>Директор Завода Шеф одсека набавке са јавним набавкама</p> | 15.03.2024. године |
| 5 | <p>Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је за 289 запослених вршио обрачун и исплату плата применом коефицијента који нису у складу са одредбама члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по том основу извршио расходе у већем износу за 41.994.398 динара (Прилог 4, тачка 4.11.1. Расходи за запослене- коефицијенти и ресторан, откривена неправилност број 8).</p> | <p>Завод за ургентну медицину Београд ради отклањања ове неправилности обратиће се Министарству здравља РС ради измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Директор Завод за ургентну медицину Београд упутиће допис Министарству здравља РС и РФЗО у вези расхода за запослене у ресторану. Уколико не дође до измене и допуне Уредбе по завршетку активности Директор Завода ће иницирати састанак са Министарством здравља РС и РФЗО ради продужавања примене постојећих коефицијената</p> | <p>Директор Завода</p> | 15.03.2024. године |

| | | | | |
|---|--|--|---|---|
| 6 | <p>Завод је за неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на расходе за запослене-награде запосленима делимично предузео мере исправљања утврђене неправилности у 2021. години, јер је рачунао ефективни стаж при утврђивању права на јубиларну награду, осим за два запослена где је погрешно признао право на јубиларну награду а који према годинама стажа наведеним у радној књижици нису испуњавала услов за јубиларну награду у односној години већ би га испунили у каснијем периоду, што није у складу са чланом 105. Посебног колективног уговором за здравствене установе чији је оснивач Република аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 4, тачка 4.11.3. Расходи за запослене- награде запосленима, откривена неправилност број 9).</p> | <p>Завод за ургентну медицину Београд је отпочео исправку неправилности што ће наставити и у будућем периоду кроз провере и контроле ефективног радног стажа запосленог.</p> <p>Акциони план број 2329/14.03.2023 тачка 6.</p> | <p>До примене Закона о запосленим у јавним службама 01.01.2025. године, с обзиром да се постојећи коефицијенти примењују од 2001. године са свим изменама и допунама Акциони план број 2329/14.03.2023 тачка 5.</p> | <p>Шеф одељења за правне, кадровеке и опште послове</p> <p>15.03.2024. године</p> |
| 7 | <p>Завод је у 2021. години делимично отклонио неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, јер није измирио све обавезе старије од 90 дана, али је смањио износ обавеза за 36%, тако да су на дан 31. децембар 2021. године неизмирене обавезе</p> | <p>Завод за ургентну медицину Београд ради отклањања ове неправилности обрати ће се оснивачу здравствене установе.</p> <p>Део сопственог прихода користити за измиревање преузетих обавеза.</p> <p>Акциони план број 2329/14.03.2023 тачка 7..</p> | <p>Директор Завода</p> | <p>15.03.2024. године</p> |

| | | | | |
|---|---|--|--|--------------------|
| 8 | <p>износиле 19.627.100 динара, што није у складу са чланом 4. став 3. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, (Прилог 4, тачка 4.13. Рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама откривена неправилност број 10).</p> | | | |
| 8 | <p>Завод је у 2021. години делимично отклонио неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама јер није измирио све обавезе старије од 90 дана, исказане у 432 фактуре, тако да су на дан 31. децембар 2021. године потенцијалне обавезе исказане у износу од 8.640.000 динара у складу са чланом 5. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (Прилог 4, тачка 4.17. Потенцијалне обавезе, откривена неправилност број 12).</p> | <p>Завод за ургентну медицину Београд ради отклањања ове неправилности обратиће се оснивачу Здравствене установе Део сопственог прихода користити за измиривање преузетих обавеза Акциони план број 2329/14.03.2023 тачка 8.</p> | Директор Завод | 15.03.2024. године |
| 9 | <p>Завод је у 2021. години делимично отклонио неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на преузете обавезе и извршене расходе за добра, радове и услуге у поступцима јавних набавки. Мере су задовољавајуће, јер у узоркованим уговорима битни елементи уговора нису мењани и 18 од 22 уговора закључено је на понуђену вредност од 74.496.486 динара. Мере нису задовољавајуће код четири узоркована уговора, укупно уговорене вредности 3.856.000 динара, јер конкурсна документација не садржи укупне количине предмета набавке које се набављају, што није у складу са</p> | <p>Завод ће неправилност отклонити тако сто ће кординатор јавних набавки подносиоце захтева за предметну набавку обавестити да захтев мора да садржи количине предметне набавке. Акциони план број 2329/14.03.2023 тачка 9.</p> | Шеф одсека набавке са јавним набавкама | 15.03.2024. године |

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| | <p>чланом 2 став 1 тачка 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези члана 93 став 4 Закона о јавним набавкама, (Прилог 4, тачка 4.18.</p> <p>Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, откривена</p> | | | |
|--|---|--|--|--|

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

| РБ | Неправилност | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|---|--|--|
| 1 | навести неправилност из извештаја о ревизији | навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању | навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања | навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања |
| 2 | ... | | | |
| 3 | | | | |

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

- Приоритет 2. Тачка 1. Одлука Управног одбора о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 1322/09.02.2023 године
- Акциони план број 2329/14.03.2023 тачка 1.
- Приоритет 2. Тачка 2. Акт о стратегији управљања ризицима Завода за ургентну медицину
- Акциони план број 2329/14.03.2023 тачка 2.
- Акциони план број 232/14.03.2023 приоритет 2 тачке 3.4.5.6.7.8 и 9.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја

- Тачка 1. Преглед пописа лекова и санитарског материјала по лекарима. Књиговодствена картица лекова и санитарског материјала по лекарима. Налог за књижење.
- Тачка 2. књиговодствена картица 74212107 – приход од продаје и књиговодствена картица 426821 – расходи за материјал и угоститељство, налог за књижење.
- Тачка 3. Извештај из програма за робно – материјално књиговодство
- Тачка 4. Пописна листа непокретности-станова и образложење

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор
Прим др. Горан Чолаковић

