



Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину



Број: 400-1051/2022-05/23
Београд, 20. децембар 2022. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ *насловна слика преузета са <https://www.bolnicasombor.org.rs/>*

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о Државној ревизорској институцији у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4 до 5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а Државна ревизорска институција нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 16 препорука усмерених на:

- евидентирање пословних промена на прописаној економској класификацији,
- састављање извештаја о попису имовине и обавеза у складу са прописима,
- усаглашавање и попис потраживања и обавеза и предузимање мера за наплату потраживања,
- правилно утврђивање и исказивање извора финансирања у извештају о извршењу буџета,
- плаћање обавеза преузетих у ранијим годинама,
- спровођење јавних набавки и праћење извршења уговора,
- увођење скраћеног радног времена,
- унапређење система финансијског управљања и контроле.

Резиме

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор (у даљем тексту: Болница):

отклонила је у потпуности 30 неправилности, које се односе на:

- припрему и доношење финансијског плана и тачно исказивање одобрених апропријација и планираних прихода и примања у финансијским извештајима,
- евидентирање прихода, нефинансијске имовине, новчаних средстава на девизном рачуну и обавеза за остале расходе на прописаним економским класификацијама,
- попис некретнина и средстава на девизном рачуну,
- давање непокретности у закуп у складу са прописима,
- обрачун плата, додатака и накнада у складу са прописима,
- основ за ангажовање лица за обављање послова ван радног односа,
- правилно утврђивање извора финансирања расхода за медицински и лабораторијски материјал и издатака за набавку нефинансијске имовине,
- доношење интерних аката, примену процедура за унапређење система финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије.

делимично је отклонила осам неправилности, које се односе на:

- погрешна исказивања података о изворима финансирања у извештају о извршењу буџета,
- неуспостављање билансне равнотеже између конта активе и пасиве,
- сачињавање извештаја о попису имовине и обавеза који не садржи све прописане податке,
- рачуноводствене исправе које не садрже потписе свих одговорних лица,
- неправилно утврђивање извора финансирања дела расхода за исхрану пацијената и дела расхода за услуге образовања и усавршавања запослених
- увођење скраћеног радног времена,
- контролне активности у области праћења извршења уговора о јавним набавкама.

није отклонила осам неправилности, које се односе на:

- погрешно евидентирање расхода за запослене и расхода за остале опште услуге,
- усаглашавање потраживања, попис неусаглашених потраживања и обавеза и предузимање мера за наплату потраживања,
- набавке без спроведеног поступка јавне набавке,
- извршавање расхода по основу преузетих обавеза из ранијих година.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	7
2. ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА	22
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	43
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	51
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	53
1. Предмет ревизије	53
2. Ревидирани период пословања	53
3. Информације о субјекту ревизије.....	53
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	56
5. Критеријуми	57
6. Методологија рада	57
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	58
V Прилози.....	59
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	60
1.1. Финансијско управљање и контрола.....	60
1.1.1. Контролно окружење	60
1.2. Интерна ревизија.....	61
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје 62	
2.1. Извештај о извршењу буџета.....	62
2.2. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000	64
2.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000	65
2.4. Расходи за запослене – конто 410000	66
2.5. Расходи за остале опште услуге – конто 423900	68
2.6. Пројектно планирање – конто 511400	69
2.7. Утврђивање резултата пословања по изворима финансирања.....	69
2.8. Билансна равнотежа.....	70
2.9. Попис имовине и обавеза	72
2.10. Зграде и грађевински објекти – конто 011100	74
2.11. Опрема – конто 011200	75
2.12. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000.....	77
2.13. Краткорочна потраживања – конто 122000.....	77

2.14. Обавезе – конто 200000.....	78
2.15. Слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле.....	79
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања 81	
3.1. Припрема и доношење финансијског плана	81
3.2. Увођење скраћеног радног времена.....	82
3.3. Издавање непокретности у закуп без сагласности надлежног органа.....	84
3.4. Више исказани обрачунски расходи за плате, енергенте и исхрану болесника у спроведеном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање.....	84
3.5. Неправилно утврђено увећање коефицијената по основу руковођења.....	86
3.6. Увођење прековременог рада запосленима који обављају послове на радним местима на којима је уведено скраћено радно време	86
3.7. Обрачун додатака на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу	88
3.8. Обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад).....	88
3.9. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих у ранијим годинама.....	89
3.10. Извори финансирања расхода образовања и усавршавања запослених и расхода за остале опште услуге	90
3.11. Закључивање уговора са лицима ангажованим ван радног односа.....	91
3.12. Извори финансирања издатака за набавку нефинансијске имовине	92
3.13. Извршавање расхода за намене које нису у вези са пружањем услуга из обавезног здравственог осигурања.....	93
3.14. Извори финансирања лекова и санитетског и медицинског материјала утрошеног за пружање услуга које нису обухваћене уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.....	94
3.15. Исказивање санитетског и медицинског материјала приликом спровођења коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање.....	94
3.16. Отварање девизног рачуна без претходно прибављеног одобрења	95
3.17. Извршене набавке без спроведеног поступка јавне набавке.....	96
3.18. Унутрашња организација.....	98
3.19. Број извршилаца у организационим јединицама.....	99
3.20. Процедура заснивања радног односа.....	100
3.21. Процедура управљања нефинансијском имовином у сталним средствима.....	101
3.22. Нормативи за потрошњу погонског горива	101
3.23. Процедура контроле и праћења извршења уговора	102
3.24. Основ за извршавање расхода	103
3.25. Извештавање о систему финансијског управљања и контроле	103

3.26. Интерна ревизија 104

І ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

1.1. Болница је у потпуности отклонила 11 неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.

1.1.1. Болница је исказала износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године – Образац 5 који је у складу са износом планираних прихода и примања и расхода и издатака исказаним у Финансијском плану за 2021. годину.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2017. до 31. децембра 2017. године – Образац 5 исказала планиране приходе у износу већем за 59.533 хиљаде динара и одобрене апропријације у износу већем за 52.411 хиљаде динара од планираних прихода и примања и расхода и издатака утврђених Финансијским планом за 2017. годину¹, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова².

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године – Образац 5 утврђено је да износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација исказан у колони 4 одговара износу планираних прихода и примања и расхода и издатака исказаном у Финансијском плану за 2021. годину³.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.1 Извештај о извршењу буџета – 2.1.2. Исказивање планираних прихода и примања и одобрених апропријација).

1.1.2. Болница је средства примљена од Министарства здравља у 2021. години за остваривање општег интереса у здравственој заштити, у смислу члана 17 став 1 Закона о

¹ број: 29-716/2017-6 од 13. фебруара 2017. године са четири измене и допуне: број: 31-2119/2017 од 24. априла 2017. године, број 31-4443/2017 од 12. септембра 2017. године, од 24. октобра 2017. године и од 28. фебруара 2018. године.

² „Службени гласник РС”, број 18/15.

³ број: 24-768/2021-2 од 9. фебруара 2021. године са пет измена и допуна: број: 24-2029/2021 од 12. априла 2021. године, број: 24-3130/2021-6 од 15. јуна 2021. године, број: 24-4268/2021-4 од 11. августа 2021. године, број: 24-5941/2021-2 од 10. новембра 2021. године, број: 24-660/2022-2 од 8. фебруара 2022. године.

здравственој заштити⁴, евидентирала у пословним књигама и исказала у финансијским извештајима као трансфере од других нивоа власти у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁵.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница више исказала приходе од продаје добара и услуга најмање за 892 хиљаде динара и мање исказала остварене трансфере од других нивоа власти у истом износу јер је примљена средства од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса у складу са Законом о здравственој заштити⁶ евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁷.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница средства примљена од Министарства здравља у 2021. години за здравствену заштиту лица која се налазе на издржавању казне затвора која им се пружа ван завода за извршење кривичних санкција, евидентирала на субаналитичком конту 733161 – Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.2 Трансфери од других нивоа власти – конто 733000).*

1.1.3. Болница је у 2021. години умањила мешовите и неодређене приходе за износ обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност који се односи на приходе од закупа пословног простора, јер је исти у моменту пријема средстава евидентиран као мешовити и неодређени приход.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница мање исказала приходе од продаје добара и услуга, а више исказала мешовите и неодређене приходе за износ од 653 хиљаде динара, јер је корекцију обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност евидентирала на приходима од продаје добара и услуга, уместо на мешовитим и неодређеним приходима, где је књижен износ

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 25/19.

⁵ Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19 и 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16.

пореза на додату вредност у моменту пријема средстава од купца.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница у 2021. години фактурисала купцима услуге закупа пословног простора са обрачунатим порезом на додату вредност исказаним на фактури. У моменту плаћања фактуре од стране купца евидентирала је примљена новчана средства у укупном износу (са порезом на додату вредност) као мешовите и неодређене приходе на субаналитичком конту 745151. Корекцију за износ обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност евидентирала је као сторно на субаналитичком конту 745151.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 – 2.3.1. Књижење корекције обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност).*

1.1.4. Болница је у 2021. години наплаћена средства од закупаца на име рефундације расхода за услуге електричне енергије, комуналне услуге и услуге грејања простора који даје у закуп евидентирала као корекцију (умањење) претходно извршених расхода за ове услуге.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница више исказала мешовите и неодређене приходе у износу од најмање 901 хиљаду динара и сталне трошкове у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за трошкове простора који издаје у закуп евидентирала као мешовите и неодређене приходе, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница у 2021. години евидентирала средства наплаћена по основу рефундираних трошкова коришћења простора који издаје у закуп као корекцију (сторно) претходно извршених расхода за услуге електричне енергије, комуналне услуге и услуге грејања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 - 2.3.2. Књижење рефундације расхода за коришћење простора који се издаје у закуп).*

1.1.5. Болница је извршила попис свих зграда и грађевинских објеката и новчаних средстава на девизном рачуну са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

У претходној ревизији утврђено је да Болница није извршила попис дела нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда и грађевинских објеката) и дела финансијске имовине (новчана средства на девизном рачуну) и није усагласила књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству⁸ и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹.

Упоредним прегледом пописних листа зграда и грађевинских објеката и помоћне књиге утврђено је да је Болница пописом имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године обухватила све зграде и грађевинске објекте. Упоредним прегледом пописних листа стања новчаних средстава на подрачунима и последњих извода тих подрачуна у 2021. години, као и података добијених претраживањем јединственог регистра рачуна отворених код Управе за трезор утврђено је да је Болница извршила попис свих девизних новчаних средстава на дан 31. децембар 2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.9. Попис имовине и обавеза – 2.9.1. Обухват пописа и извештај о извршеном попису).*

1.1.6. Болница је извршила проверу података на основу којих је евидентирала непокретности у својим пословним књигама, као и података из Службе за катастар непокретности и предузела мере у циљу усаглашавања истих.

У претходној ревизији утврђено је да Болница:

- није у својим пословним књигама евидентирала девет зграда и грађевинских објеката над којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења, односно држалац и о којима је у обавези да, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06.

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 33/15.

својини¹⁰, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹¹, води посебну евиденцију;

- евидентирала је у својим пословним књигама објекте над којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења друго правно лице, односно за које нема доказе о упису у катастар непокретности, нити основ коришћења истих.

У писаној информацији одговорног лица Болнице наведене су мере које је Болница предузимала у циљу усаглашавања података о некретнинама које је евидентирала у својим пословним књигама са подацима Службе за катастар непокретности Републичког геодетског завода: упућени захтеви Служби за катастар непокретности за исправку и брисање података, за рушење и за конверзију. Болница је наведену документацију већ доставила уз Одазивни извештај и од тог периода није било решавања по захтевима Болнице од стране Службе за катастар непокретности.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.10. Зграде и грађевински објекти – конто 011100).*

1.1.7. Болница је у 2021. години у својим пословним књигама евидентирала опрему према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству¹².

У претходној ревизији утврђено је да Болница није у књиговодственој евиденцији исказала вредност једног дела опреме јер је исту евидентирала само количински без уношења података о набавној вредности, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да непокретности, опрему и остала основна средства у државној својини, корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда здравственог осигурања у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

У поступку ревизије је извршен увид у помоћну књигу опреме и утврђено је да је Болница евидентирала исту према набавној

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 27/96.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Комисија за одређивање вредности и корисног века трајања основних средстава у функцији је обезбедила податке о вредности дела опреме која је била само количински евидентирана и исти су евидентирани у пословним књигама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.11. Опрема – конто 011200 – 2.11.1. Мање исказана вредност опреме).*

1.1.8. Болница је у 2021. години у својим пословним књигама евидентирала залихе ситног инвентара у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница више исказала стање опреме у износу од 5.138 хиљада динара, а мање исказала залихе ситног инвентара за исти износ, јер је ситан инвентар евидентирала на контима прописаним за евидентирање медицинске опреме, што није у складу одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије је извршен увид у пословне књиге и утврђено је да је Болница евидентирала залихе ситног инвентара на контима у оквиру синтетичког конта 022100 – Залихе ситног инвентара, као и да је на контима у оквиру синтетичког конта 011200 – Опрема књижила искључиво опрему и то: опрему за саобраћај, административну, медицинску и производну опрему.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.11. Опрема – конто 011200 – 2.11.2. Књижење залиха ситног инвентара на контима опреме).*

1.1.9. Болница је у 2021. години у пословним књигама евидентирала стање и промене средстава на девизном рачуну и у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказала новчана средства на девизном рачуну у износу од 312 хиљада динара.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница мање исказала стање новчаних средстава у износу од 124 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала стање и промене

средстава на девизном рачуну.

Увидом у пословне књиге и Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године утврђено је да је Болница евидентирала у пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године стање и промене на девизном рачуну.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.12. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000).*

1.1.10. Болница је у 2021. години евидентирала у пословним књигама обавезе за плаћања по основу правоснажних судских пресуда.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница мање исказала обавезе за остале расходе у износу од 913 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за плаћања по основу судских пресуда које су постале правоснажне у току 2017. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница евидентирала у пословним књигама обавезе за плаћање досуђеног износа за накнаду штете тужиоцима и трошкове поступка по основу судских пресуда које су постале правоснажне у 2021. години, на контима обавеза по основу осталих расхода изузев расхода за запослене и обавеза из пословања. Наведене обавезе биле су у потпуности измирене на дан 31. децембар 2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.14. Обавезе – конто 200000).*

1.1.11. Болница је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор¹³, којим је уредила организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање, у складу са чланом 16 став 7

¹³ број: 31-1435/2019 од 15. марта 2019. године.

Уредбе о буџетском рачуноводству.

У претходној ревизији утврђено је да Болница није усвојила интерни општи акт којим уређује организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Управни одбор Болнице је на седници одржаној 22. марта 2019. године усвојио Правилник о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, којим су уређени организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово достављање.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.15. Слабости у функционисању финансијског управљања и контроле – 2.15.1. Интерни акт о рачуноводству).*

1.2. Болница је делимично отклонила четири неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.

1.2.1. Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године правилно исказала приходе и примања и расходе и издатке остварене, односно извршене из буџета аутономне покрајине (колони 7) и из донација и помоћи (колони 10) у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁴, али за остале приходе и примања и расходе и издатке није презентовала валидну рачуноводствену документацију на основу које се може утврдити да ли су исти тачно исказани по изворима финансирања.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2017. до 31. децембра 2017. године:

(1) мање исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 6.115 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу

¹⁴ „Службени гласник РС, бр. 18/15, 104/18, и 151/20, 8/21, 41/21, 130/21.

више у колони 11 (из осталих извора), јер је издатке извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказала као издатке извршене из осталих извора,

(2) мање исказала расходе за отплате камата и пратеће трошкове задуживања и остале расходе у укупном износу од 3.552 хиљаде динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказала као расходе извршене из осталих извора,

(3) више исказала расходе за коришћење роба и услуга у укупном износу од 9.667 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу мање у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе извршене из средстава осталих извора исказала као расходе извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање,

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

Увидом у пословне књиге, финансијске извештаје и изводе подрачуна новчаних средстава утврђено је да је Болница вршила пренос средстава са подрачуна сопствених прихода на подрачун буџетских средстава, тј. да део плаћања са буџетског подрачуна потиче из сопствених прихода. Болница је такође због принудне наплате која се вршила са подрачуна буџетских средстава преносила део средстава са тог подрачуна на подрачун који је ослобођен блокаде. Болница није презентовала поуздану и потпуну документацију на основу које се за све приходе и примања и расходе и издатке тачно може утврдити из којих су извора остварени, односно извршени и оценити да ли су исти тачно исказани по изворима финансирања у Обрасцу 5. Из наведених разлога само за приходе и примања и расходе и издатке остварене, односно извршене из буџета аутономне покрајине (колони 7) и из донација и помоћи (колони 10) било је могуће утврдити да су у Обрасцу 5 исказани из извора из којих су остварени, односно извршени.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.1. Извештај о извршењу буџета – 2.1.1. Исказивање података о изворима финансирања).*

1.2.2. Болница је у 2021. години успоставила билансну равнотежу између конта нефинансијске имовине и новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и одговарајућих конта капитала и утврђивања резултата пословања у пасиви, али није успоставила билансну равнотежу између конта краткорочних потраживања и краткорочних пласмана у активи и конта пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 814 хиљада динара. као и конта активних временских разграничења у активи и одговарајућих конта обавеза у пасиви (осим пасивних временских разграничења) у истом износу.

У претходној ревизији утврђено је да Болница није у пословним књигама успоставила билансну равнотежу, јер је:

(1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказано за 4.640 хиљада динара, од стања на изворима капитала,

(2) стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана веће за износ од 7.874 хиљаде динара од стања исказаног на одговарајућим контима пасивних временских разграничења,

(3) стање активних временских разграничења мање за износ од 3.324 хиљаде динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

Увидом у Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године утврђено је да због погрешног књижења аконтација за службени пут Болница није успоставила билансну равнотежу између конта краткорочних потраживања и краткорочних пласмана у активи и конта пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 814 хиљада динара и конта активних временских разграничења у активи и одговарајућих конта обавеза у пасиви (осим пасивних временских разграничења) у истом износу.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.8. Билансна равнотежа).

1.2.3. Болница је у 2021. години извршила попис имовине и обавеза, али није обезбедила да извештај о извршеном попису садржи упоредо исказано књиговодствено стање и стварно стање утврђено пописом како је то прописано одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења

пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁵.

У претходној ревизији утврђено је да Болница није саставила извештај о извршеном попису у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Увидом у извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године утврђено је да исти не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, што није у складу са одредбама члана 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.9. Попис имовине и обавеза – 2.9.1 Обухват пописа и извештај о извршеном попису.*

1.2.4. Болница у 2021. години није обезбедила да део рачуноводствених исправа на основу којих се евидентирају обавезе према добављачима садржи потписе свих одговорних лица, као што је то прописано одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У претходној ревизији утврђено је да Болница није обезбедила да улазне фактуре, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе, садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије је извршен увид у узорковане фактуре добављача књижене у 2021. години. Утврђено је да од укупно 25 тестираних фактура, њих 19 не садржи потписе свих одговорних лица.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.15. Слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле – 2.15.2. Потписивање рачуноводствених исправа).

1.3. Болница није отклонила шест неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.

1.3.1. Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године више исказала расходе за запослене за износ од 561 хиљаде динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору за исти износ, јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирала као расходе за запослене, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница више исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених за износ од 491 хиљаде динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору за исти износ, јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирала као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница у 2021. години евидентирала на контима 411191, 412111 и 412211 исплаћене накнаде за услуге лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима ради спровођења јавних радова по уговору закљученим са Националном службом за запошљавање. Имајући у виду да су за обављање наведених услуга са овим лицима закључени уговори о ангажовању ван радног односа, тј. да ова лица нису имала статус запослених у Болници, расходи извршени за пружање њихових услуга по својој суштини представљају расходе за услуге по уговору, а не расходе за запослене и као такви се евидентирају на контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.4.

Расходи за запослене – конто 410000).

1.3.2. Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године више исказала расходе за остале опште услуге у износу од 158 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година у истом износу, јер је неправилно евидентирала пренос средстава по основу поврата неутрошених буџетских средстава.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница више исказала расходе за остале опште услуге за износ од 1.038 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година у истом износу, јер је за поврат неутрошених средстава спровела погрешна књижења.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница у току 2021. године извршила пренос средстава у износу 158 хиљада динара Аутономној покрајини Војводини, по основу поврата неутрошених средстава из 2020. године и враћена средства евидентирала као расход за остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.5 Расходи за остале опште услуге – конто 423900).*

1.3.3. Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 1.489 хиљада динара, зато што је исказала расходе за амортизацију за које није имала покриће у резултату пословања оствареном из осталих извора.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 973 хиљаде динара, јер је исказала расходе за амортизацију за које није имала покриће у резултату пословања оствареном из осталих извора средстава.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница у колони 11 (из осталих извора) Обрасца 5 исказала расходе за амортизацију у износу од 1.489 хиљада динара за које није имала покриће јер је остварила буџетски дефицит из осталих извора у износу од 1.601 хиљаде динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.7. Утврђивање резултата пословања по изворима финансирања).

1.3.4. Болница није исказала у посебним пописним листама стање оних финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које није постојала уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима и повериоцима са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

У претходној ревизији утврђено је да Болница није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које на дан састављања финансијских извештаја није постојала уредна документација како је то уређено Инструкцијом Републичког фонда здравственог осигурања за израду завршног рачуна за 2017. годину.¹⁶

У поступку ревизије је утврђено да Болница није исказала у посебним пописним листама као неусаглашене оне финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које није постојала уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима и повериоцима са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.9. Попис имовине и обавеза – 2.9.2. Пописне листе).

1.3.5. Болница није у 2021. години предузимала мере за наплату потраживања у случају кашњења купаца са плаћањем, дефинисане Процедуром за праћење и наплату потраживања¹⁷.

У претходној ревизији утврђено је да Болница није у току 2017. године спроводила адекватну процедуру за усаглашавање потраживања, нити је предузимала мере у вези са наплатом потраживања из ранијих година, процену наплативости, отпис

¹⁶ 03број: 400-6/18 од 21. фебруара 2018. године.

¹⁷ број: 9495-757 од 7. октобра 2019. године.

потраживања и предузимање мера у случају кашњења са плаћањима. Потраживања исказана на конту 122111 – Потраживања од купаца, чија је наплата била неизвесна и за коју је било потребно проценити наплативост и услове за отпис износила су најмање 7.852 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су потраживања која потичу из ранијих година износила на дан 31. децембар 2021. године најмање 24.965 хиљада динара. Болница није презентовала доказе да је у пракси примењивала Процедуру за праћење и наплату потраживања, тј. да је приликом кашњења купаца са плаћањем предузимала мере за наплату потраживања. У писаној изјави одговорног лица потврђено је да Болница није предузимала мере за наплату потраживања.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.13. Краткорочна потраживања – конто 122000).*

1.3.6. Болница није извршила усаглашавање потраживања са дужницима са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У претходној ревизији утврђено је да Болница није у току 2017. године достављала дужницима пописе ненаплаћених потраживања и није извршила усаглашавање обавеза према добављачима, што није у складу са чланом 18 ставом 4 и ставом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству. Неусаглашена потраживања на дан 31. децембар 2017. године износила су најмање 10.908 хиљада динара, док је стање неусаглашених обавеза износило најмање 10.134 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да Болница није пре пописа извршила усаглашавање потраживања са дужницима на дан 31. децембар 2021. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.15. Слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле – 2.15.3. Усаглашавање потраживања са*

дужницима пре пописа).

1.4. За једну неправилност која се односи на финансијске извештаје мере исправљања су неприменљиве због чињеничног стања.

1.4.1. Болница није извршила издатке за пројектно планирање у 2021. години, нити је исте планирала у Финансијском плану за 2021. годину, па је препорука за отклањање неправилности која се односи на књижење издатака за пројектно планирање у 2021. години неприменљива.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница више исказала расходе за остале опште услуге у износу од 370 хиљада динара, а мање исказала издатке за пројектно планирање и одговарајућа конта нефинансијске имовине и капитала у истом износу, јер је издатке за израду пројектно техничке документације и примењена хидрогеолошка истраживања евидентирала као расходе за остале опште услуге, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у Финансијски план за 2021. годину, пословне књиге и финансијске извештаје утврђено је да Болница није у 2021. години извршила издатке за пројектно планирање, нити је исте планирала у тој години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 2.б. Издаци за пројектно планирање – конто 511400).

2. ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

2.1. Болница је у потпуности отклонила 19 неправилности у делу који се односи на правилност пословања.

2.1.1. Болница је усвојила Финансијски план за 2021. годину у којем је рачунски тачно исказала укупне износе прихода и примања и расхода и издатака, њихове збирове и међузбирове од нижих ка вишим нивоима структуре конта у контном плану.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница усвојила Финансијски план за 2017. годину који није рачунски исправан, јер укупни износи издатака планираних у оквиру класе 500000 нису једнаки укупном збиру издатака за групе у оквиру те класе.

Болница је усвојила Финансијски план за 2021. годину у којем је рачунски тачно исказала укупне износе прихода и примања и расхода и издатака. Међузбирови износа исказаних на нивоу синтетичких конта, група и категорија у збиру одговарају износима исказаним на нивоу класа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 Мере

исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.1. Припрема и доношење финансијског плана)

2.1.2. Болница је прибавила сагласност од надлежног органа Аутономне покрајине Војводине за давање у закуп дела непокретности које су јавна својина Аутономне покрајине Војводине, а на којима Болница има право коришћења.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница остварила приходе од давања у закуп пословног простора који користи, у укупном износу од 1.847 хиљада динара, а да претходно није, у складу са одредбом члана 22 Закона о јавној својини¹⁸, прибавила сагласност надлежног органа.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница упутила захтев надлежном органу Аутономне покрајине Војводине за давање сагласности за издавање у закуп дела некретнина на којима је Болница носилац права коришћења, а које су својина Аутономне покрајине Војводине. Надлежни орган Аутономне покрајине Војводине је дао сагласност Болници да може издавати у закуп предметне некретнине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.3. Издавање у закуп непокретности без сагласности надлежног органа).

2.1.3. Болница је приликом обрачуна плата руководиоцима немедицинских одсека у 2021. години примењивала коефицијенте чија су увећања по основу руковођења утврђена у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁹.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница преузела обавезе и више извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у износу од најмање 158 хиљада динара за плате

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др.закон, 108/16 и 113/17.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 – др. закони, 95/18 – др. закон, 86/19 – др. закон, 157/20 – др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 – др. закон.

запослених којима су утврђени додатни коефицијенти који нису у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁰.

Болница је запосленим руководиоцима немедицинских одсека анексима уговора о раду утврдила увећање коефицијента по основу руковођења прописано Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и обрачунавала њихову плату у 2021. години примењујући тај коефицијент.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.5. Неправилно утврђено увећање коефицијента по основу руковођења).*

2.1.4. Болница је обрачунавала додатке на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу на основицу прописану чланом 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама²¹.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница преузела обавезе и извршила расходе за додатке на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу у износу већем од прописаног за најмање 508 хиљада динара, јер је у обрачун вредности радног сата урачунала вредност додатка за дежурство, што није у складу са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама²².

У поступку ревизије је утврђено да је Болница у 2021. години вршила обрачун додатка на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу по прописаним стопама и на прописану основицу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.7. Обрачун додатака на плате за рад на дан празника који је*

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/18 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон.

²² „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон.

нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу).

2.1.5. Болница је из основице за обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) изузела додатке на плату за приправност и рад по позиву у складу са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница преузела обавезе и извршила расходе за додаток на плату за време проведено на раду (минули рад) у износу већем од прописаног за најмање 589 хиљада динара, јер је у основицу за обрачун овог додатка урачунала вредност додатака (приправност и рад по позиву), што није у складу са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У поступку ревизије је утврђено да Болница у 2021. години није у основицу за обрачун додатка за минули рад уврстила додатке на плату за приправност и рад по позиву.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.8. Обрачун додатка на плате за време проведено на раду (минули рад)).

2.1.6. Болница је закључила уговоре са свим лицима ангажованим ван радног односа којима је исплатила накнаду за извршене услуге у 2021. години, чиме је обезбедила правни основ, сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе, тј. извршавања расхода за остале опште услуге у складу са чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему²³.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница извршила расходе за остале опште услуге у износу од 142 хиљаде динара без правног основа сачињеног и потврђеног у писаној форми пре преузимања обавезе, јер је исплатила накнаду за обављање послова лекара специјалисте радиолога, ангажованог ван радног односа, која није уговорена, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему²⁴.

У поступку ревизије утврђено је да је Болница извршавала расходе за остале опште услуге по основу накнаде лицима ангажованим ван радног односа са којима је претходно закључила уговоре којима је дефинисала период анагажовања,

²³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19, 149/20 и 118/21.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16.

врсту услуге, износ накнаде, права и обавезе Болнице и ангажованог лица и друге битне елементе. На тај начин је у складу са чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему, обезбедила правни основ за преузимање обавеза, сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.11. Закључивање уговора са лицима ангажованим ван радног односа).*

2.1.7. Болница је у 2021. години извршила издатке за набавку нефинансијске имовине на терет буџета Републике и аутономне покрајине, као и из средстава донација и помоћи и из осталих извора у складу са одредбама чл. 9-13 Закона о здравственој заштити.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница преузела обавезе и извршила издатке за набавку нефинансијске имовине и инвестиционо – текуће одржавање зграда у износу од 13.115 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13 став 1 тачка 5) Закона о здравственој заштити који се примењивао до 10. априла 2019. године.

У поступку ревизије је утврђено да Болница у 2021. години није извршавала издатке за набавку нефинансијске имовине на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.12 Извори финансирања издатака за набавку нефинансијске имовине).*

2.1.8. Болница није у 2021. години извршавала расходе за услуге рекламе, односно за намене које нису у вези са пружањем услуга из обавезног здравственог осигурања.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе у износу од 341 хиљаде динара за услуге рекламе, односно за намене које нису у вези са пружањем услуга из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са условима из уговора који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и одредбама члана 159 став 5 Закона о здравственој заштити који се

примењивао до 10. априла 2019. године.

Увидом у помоћну књигу добављача утврђено је да је Болница 30. септембра 2019. године примила последњу фактуру за услуге рекламе од добављача „Mobility MGB” д.о.о. Претходно је раскинула Уговор о уступању возила на коришћење²⁵ који је у оквиру реализације „Пројекта бесплатног амбулантног превоза“, као крајњи корисник Пројекта била закључила са „Mobility MGB” д.о.о, носиоцем Пројекта и Градом Сомбором, корисником Пројекта.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.13. Извршавање расхода за намене које нису у вези са пружањем услуга из обавезног здравственог осигурања).*

2.1.9. Болница је успоставила евиденцију лекова и санитетског и медицинског материјала утрошеног за пружање услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, и у 2021. години расходе за лекове и санитетски материјал утрошен за пружање ових услуга није извршавала из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, него из осталих извора средстава.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе за медицинске и лабораторијске материјале утрошене за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од најмање 391 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159 став 5 Закона о здравственој заштити који се примењивао до 10. априла 2019. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница обезбедила податке о утрошеним лековима и санитетском и медицинском материјалу за пружање услуга на тржишту и обезбедила да се расходи за ове лекове и материјал не извршавају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање него из других одговарајућих извора.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.14. Извори финансирања лекова и санитетског и медицинског*

²⁵ број: 404-5/2017-II од 13. јануара 2017. године.

материјала утрошеног за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање).

2.1.10. Болница је у спроведеном коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године исказала санитарски и медицински потрошни материјал у висини вредности утрошака исказаних у материјалном књиговодству у складу са Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину²⁶.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница приликом спровођења коначног обрачуна за 2017. годину, накнаду за санитарски и медицински материјал у 2017. години исказала у вредности испостављених фактура добављача у износу од 161.616 хиљада динара, уместо да искаже вредност утрошака санитарског и медицинског материјала евидентираног у материјалном књиговодству у износу од најмање 142.030 хиљада динара, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину²⁷.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница у спроведеном коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године исказала санитарски и медицински потрошни материјал у висини вредности утрошака исказаних у материјалном књиговодству, чиме је умањила ризик да ће доћи до признавања накнаде и остваривања прихода од Републичког фонда здравственог осигурања у вишем износу од прописаног.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.15. Исказивање санитарског и медицинског материјала приликом спровођења коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање).*

2.1.11. Болница је у 2021. години обављала промет девизних средстава преко девизног подрачуна отвореног код Управе

²⁶ 03број: 460-465/2022 од 27. јануара 2022. године.

²⁷ 03број: 400-4/18 од 31. јануара 2018. године.

за трезор, о чему је прибавила потребне сагласности.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница у свом пословању користила девизни рачун који је отворила код пословне банке, без претходно прибављеног одобрења, што није у складу са одредбама члана 9 став 7 Закона о буџетском систему.

Болница је затворила девизни рачун који је имала код пословне банке и средства са тог рачуна пренела на један од три девизна подрачуна, који је отворила код Управе за трезор након претходно прибављених сагласности Министарства здравља и Министарства финансија, а преко којег је вршила промет девизних средстава у 2021. години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.16. Отварање девизног рачуна без претходно прибављеног одобрења).*

2.1.12. Болница је покренула поступак усклађивања одредби Статута којима се уређује унутрашња организација са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа²⁸, у погледу образовања ужих организационих јединица.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница за обављање немедицинских послова, Статутом²⁹ образовала једну Службу за правне, економско-финансијске и техничке послове, уместо две посебне, што није у складу са одредбом члана 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Болница је Одлуком о II изменама Статута³⁰ који је усвојио Управни одбор Болнице извршила измене Статута у делу који се односи на организацију немедицинских послова, тако што је за обављање немедицинских послова образовала две посебне службе: Служба за правне и економско-финансијске послове и Служба за техничке и друге сличне послове. Болница је затражила од Министарства здравља мишљење на наведену одлуку.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште*

²⁸ „Службени гласник РС“, 43/06 и 126/14.

²⁹ број: 03-388 од 26. фебруара 2009. године и измена и допуна, број: 8.1.185 од 27. јануара 2011. године.

³⁰ број: 24-1604/2021-2 од 24. марта 2021. године

болнице „Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.18. Унутрашња организација).

2.1.13. Болница је у 2021. години донела Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор³¹ којим је уредила образовање организационих јединица које испуњавају прописане услове у погледу броја извршилаца.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница Правилником о организацији и систематизацији послова³² образовала организационе јединице које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 6 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Болница је у 2021. години донела Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, којим су образоване организационе јединице са бројем извршилаца који је у складу са одредбама члана 18 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.19. Број извршилаца у организационим јединицама).

2.1.14. Болница је у 2021. години расписивала јавне огласе и спроводила конкурсе за пријем лица у радни однос и на неодређено и на одређено време у складу са чланом 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³³ и Процедуром за заснивање радног односа Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор³⁴.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница Процедуром за заснивање радног односа³⁵, прописала да директор може донети одлуку да се, у случају пријема на краћи рок, одређено лице прими у радни однос, без претходног расписивања

³¹ број: 24-1604/2021-4 од 24. марта 2021. године са две измене и допуне: број: 24-2302/2021 од 26. априла 2021. године и број: 24-3129/2021 од 10. јуна 2021. године.

³² број: 28-358/2016 од 26. јануара 2016. године са изменама и допунама број: 29-3127/2016 од 7. јула 2016. године и 29-3167/2017 од 21. јуна 2017. године и број: 29-4735/2017 од 27. септембра 2017. године.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

³⁴ број: 9.495-III/17 од 12. фебруара 2019. године.

³⁵ Број: III/7/1 од 20. августа 2015. године.

јавног огласа за пријем у радни однос, оглашавања код Националне службе за запошљавање и достављања обавештења Министарству здравља, што није у складу са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³⁶. Директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је у току 2017. године, на овај начин засновао радни однос са 87 лица.

Болница је ускладила Процедуру за заснивање радног односа са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у делу потребе оглашавања за пријем у радни однос. Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Болница у 2021. години расписивала јавне огласе и спроводила конкурсе за пријем лица у радни однос и на неодређено и на одређено време.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.20. Процедура за заснивање радног односа).*

2.1.15. Болница је у 2021. години примењивала Процедуру управљања нефинансијском имовином³⁷ којом је уредила пријем, евидентирање, расхоровање и одржавање исте.

У претходној ревизији утврђено је да Болница није донела процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима којом би уредила пријем и руковање имовином, евидентирање, расхоровање, као и процес одржавања нефинансијске имовине.

Болница је у 2019. години донела Процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима којом је уредила пријем, евидентирање, расхоровање и одржавање исте. У поступку ревизије је на бази узорка утврђено да је Болница у 2021. години примењивала наведену процедуру (сачињавала комисијске записнике о пријему основног средства, оверавала радне налоге којим се потврђује да је извршена услуга одржавања и поправке основног средства, евидентирала у помоћној књизи, расхоровала на основу одлуке Управног одбора и др.).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији*

³⁶ „Службени гласник РС“, број 1/15.

³⁷ од 29. јануара 2019. године.

финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.21. Процедура управљања нефинансијском имовином у сталним средствима).

2.1.16. Болница је утврдила нормативе утрошка погонског горива за свако појединачно службено возило и сачињавала месечне извештаје о коришћењу моторних возила са подацима о броју пређених километара и утрошку горива у односу на утврђене нормативе.

У претходној ревизији утврђено је да Болница није утврдила нормативе за потрошњу погонског горива како је то прописано одредбом члана 18 Правилника о начину и поступку коришћења службених моторних возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор³⁸.

Болница је образовала Комисију за израду норматива потрошње погонског горива за моторна возила³⁹ која је утврдила наведене нормативе за свако појединачно службено возило⁴⁰. Руководилац организационе јединице у чијој надлежности се налазе послови у вези са коришћењем службених моторних возила сачињавао је у 2021. години месечне извештаје о коришћењу моторних возила са подацима о броју пређених километара и утрошку горива у односу на утврђене нормативе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.22. Нормативи за потрошњу погонског горива).*

2.1.17. Болница је у 2021. години преузимала обавезе и извршавала расходе на основу рачуноводствених исправа као писаног доказа о насталој пословној промени.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница извршила плаћања у укупном износу од 5.435 хиљада динара без писаног доказа о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

У посматраном узорку извршених расхода утврђено је да је Болница у 2021. години вршила плаћања на име измирења обавеза према добављачима преузетих на основу испостављених фактура као писаног доказа о насталој

³⁸ број: 29-5259/2016 од 7. новембра 2016. године.

³⁹ Одлуком в.д. директора број: 31-746/2019 од 7. фебруара 2019. године.

⁴⁰ табела „Норматив утрошка погонског горива” по возилима број: 31-746/2019 – 1 од 7. фебруара 2019. године.

пословној промени.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.24 Основ за извршавање расхода).

2.1.18. Болница је у прописаном року известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле у 2021. години подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴¹.

У претходној ревизији утврђено је да Болница 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 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴² који се примењивао до 31. децембра 2020. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница 30. марта 2022. године поднела Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.25. Извештавање о систему финансијског управљања и контроле).

2.1.19. Болница је у 2021. години успоставила интерну ревизију формирањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 89/19.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴³.

У претходној ревизији утврђено је да Болница није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Болница је Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор образовала кабинет за интерну ревизију у којем је систематизовала послове на два радна места са три извршиоца. Болница је у 2021. години распоредила једно лице за обављање послова сарадника у интерној ревизији.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.26. Интерна ревизија).

2.2. Болница је делимично отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања.

2.2.1. Болница је у спроведеном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године исказала обрачунске расходе на позицији исхране болесника у износу од 754 хиљаде динара који се односе на пружање услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама члана 94 став 2 тачка 3 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину⁴⁴ и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину закљученим са филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање⁴⁵.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница више остварила трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 3.401 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2017. годину исказала обрачунске расходе на позицији плата, енергената и исхране болесника, који нису у складу са одредбама члана 77 став 2

⁴³ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

⁴⁴ „Службени гласник РС”, бр. 161/20.

⁴⁵ 06број: 54-48/2021-168 од 20. јануара 2021. године са два анекса: 06број:54-48-1/2021-168 од 14. децембра 2021. године и 06број:54-48-2/2021-168 од 28. децембра 2021. године.

тачка 1), 3) и 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину⁴⁶ и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање⁴⁷.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница у спроведеном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године више исказала расходе на позицији Исхрана болесника, тачка 1.4. коначног обрачуна расходе у износу од 754 хиљаде динара за исхрану болнички лечених пацијената којима је пружала услуге које нису обухваћене Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину закљученим са филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.4. Више исказани обрачунски расходи за плате, енергенте и исхрану болесника у спроведеном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање).*

2.2.2. Болница је применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, увела скраћено радно време за најмање 61 запосленог који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика⁴⁸ нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, или на радним местима на којима није извршена процена ризика, што није у складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду⁴⁹ и чл. 37 и 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена утврдила скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 109/16, 19/17, 29/17 –испр, 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17.

⁴⁷ број: 450-220/2017-166 од 30. јануара 2017. године, са два анекса: број: 450-220/2017-1-166 од 30. маја 2017. године и број: 450-220/2017-2-166 од 7. августа 2017. године.

⁴⁸ број: 8.1-1028 од 11. априла 2013. године са изменама и допунама број: 31-278 од 17. јануара 2017. године и број: 24-6004 од 7. октобра 2019. године.

⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05,61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и чл. 37 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени, у износу од најмање 6.044 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница увела скраћено радно време за најмање 19 запослених који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком. Даље је утврђено да је Болница увела скраћено радно време за најмање 42 запослена који обављају послове на радним местима за која није извршена процена ризика у Акту о процени ризика.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.2. Увођење скраћеног радног времена).*

2.2.3. Болница је у 2021. години извршила расходе за остале опште услуге из осталих извора, али је расходе за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.076 хиљада динара извршила на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са Прилогом 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, извршила расходе за образовање и усавршавање запослених (котизације за стручна саветовања, стручне обуке) и расходе за остале опште услуге у укупном износу од 2.049 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 17 став 5 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница делимично отклонила дату неправилност јер је у 2021. години:

- на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе образовања и усавршавања запослених у износу од 1.076 хиљада динара који се према

Прилогу 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину не могу извршавати на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

- из осталих извора у потпуности извршила расходе за остале опште услуге, што је у складу са Прилогом 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.10. Извори финансирања расхода образовања и усавршавања запослених и расхода за остале опште услуге).*

2.2.4. Болница није презентовала сву тражену документацију на основу које је могуће утврдити да је у потпуности примењивала Процедуру за праћење реализације уговора у области набавки⁵⁰.

У претходној ревизији утврђено је да Болница није обезбедила да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор.

У поступку ревизије је за узорковане уговоре о јавним набавкама тражена документација о лицима задуженим за праћење реализације уговора о јавној набавци и извештаји о реализацији тих уговора који сачињавају лица задужена за праћење њихове реализације као доказ да је Болница примењивала наведену процедуру. Од девет узоркованих уговора, Болница је за један уговор доставила доказе о лицима задуженим за праћење реализације уговора и за седам уговора извештаје о реализацији уговора. Достављени извештаји о реализацији уговора одступају од форме предвиђене Процедуром за праћење реализације уговора у области набавки.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији*

⁵⁰ број: 26-6107-7 од 11. октобра 2019. године.

финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.23. Процедура контроле и праћења извршења уговора).

2.3. Болница није отклонила две неправилности у делу који се односи на правилност пословања.

2.3.1. Болница је у 2021. години на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одређених Финанијским планом за 2021. годину, извршила расходе по основу обавеза преузетих пре 2020. године у износу од најмање 26.388 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити и члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница, на терет средстава одређених финансијским планом за финансирање расхода за 2017. годину, извршила расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од најмање 19.421 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159 став 3 Закона о здравственој заштити који се примењивао до 10. априла 2019. године и члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Болница је у 2021. години на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одређених финансијским планом за 2021. годину, извршила расходе за плаћање обавеза преузетих пре 2020. године у износу од најмање 26.388 хиљаде динара. Обавезе преузете у ранијим годинама на дан 31. децембар 2021. године износиле су најмање 173.124 хиљаде динара. Средства у износу од 739 хиљада динара на подрачунима била су предмет принудне наплате у 2021. години.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.9. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих у ранијим годинама).

2.3.2. Болница је у 2021. години извршила набавку дела добара у вредности од најмање 9.040 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали

разлози за изузеће прописани одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама⁵¹, као и увећањем обима набавки без поштовања одредби члана 160 Закона о јавним набавкама.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница у току 2017. године извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 23.644 хиљаде динара без закљученог уговора и 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. 7 и 31 Закона о јавним набавкама⁵² који се примењивао до 30. јуна 2020. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница у 2021. години:

- набављала добра без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке у вредности од најмање 2.827 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће прописани одредбама чл. 11 – 21 и 27 Закона о јавним набавкама;
- повећала обим појединих набавки преко 10% првобитне вредности уговора и на тај начин извршила набавке у вредности од најмање 6.213 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 160 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.17. Извршене набавке без спроведеног поступка јавне набавке).

2.4. За једну неправилност која се односи на правилност пословања мере исправљања су неприменљиве због измене прописа.

2.4.1. Болница је у 2021. години уводила прековремени рад запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком на којима је уведено скраћено радно време, у складу са одредбама члана 59 ст. 1 и 3 Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године.

У претходној ревизији утврђено је да је Болница у 2017. години уводила рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је одлуком директора утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду. На тај начин преузела је обавезе и извршила расходе за исплату додатка на

⁵¹ „Службени гласник РС“, бр.91/19.

⁵² „Службени гласник РС“, бр.124/12, 14/15 и 68/15.

плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 35.987 хиљада динара.

Одредбама члана 53 став 4 Закона о раду прописано је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52 овог закона, не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

Законом о здравственој заштити, који је био у примени до 10. априла 2019. године, није било уређено питање прековременог рада који обављају запослени којима је уведено скраћено радно време.

Одредбом члана 59 став 1 Закона о здравственој заштити, који је ступио на снагу 11. априла 2019. године прописано је да здравствени радници и здравствени сарадници, као и друга лица запослена у здравственој установи, односно приватној пракси, не смеју напустити радно место док им се не обезбеди замена у току радног времена, односно после истека радног времена, ако би се тиме нарушило обављање здравствене делатности и угрозило здравље пацијента. Одредбом става 3 наведеног члана прописано је да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са законом којим се уређује рад, може одредити прековремени рад на тим пословима у случају из става 1 овог члана, као и у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин. Имајући у виду да је одређивање прековременог рада запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, од 11. априла 2019. године, уређено посебним законом – Законом о здравственој заштити, препорука дата у 2018. години, којом се Болница упућује да организује прековремени рад у складу са одредбама Закона о раду је неприменљива.

У условима пандемије COVID – 19, Болница је у 2021. години уводила рад дужи од пуног радног времена и запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком.

У писаној изјави одговорног лица Болнице наведено је да је у условима пандемије COVID – 19 у 2021. години, Болница имала потешкоће у вези са обезбеђивањем довољног броја медицинских радника за пружање услуга континуиране здравствене заштите.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у *Прилогу 3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 3.6. Увођење прековременог рада запосленима који обављају*

послове на радним местима на којима је уведено скраћено радно време).

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на део III Карактеристике ревизије, тачка 3 Информације о субјекту ревизије у којој је описано да је Законом о здравственој заштити који је у примени од 11. априла 2019. године прописано да управни одбор здравствене установе расписује јавни конкурс за директора здравствене установе најкасније 90 дана пре истека мандата раније именованом директору. Изборни поступак спроводи управни одбор који након разматрања пристиглих пријава саставља ранг листу кандидата коју заједно са записником о извршеном изборном поступку доставља оснивачу. Уколико управни одбор не изврши избор кандидата за директора, односно уколико оснивач не именује директора, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци и може имати само један мандат.

Вршилац дужности директора Болнице је именован Решењем Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводине⁵³ на период од шест месеци који је истекао 21. фебруара 2020. године. Након истека тог периода, именовано лице је наставило да врши дужност директора. Управни одбор Болнице није расписао јавни конкурс за директора Болнице 90 дана пре истека мандата директора.

⁵³ 127 број 022-596/2019 од 21. августа 2019. године.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁵⁴

1. Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године више исказала расходе за запослене за износ од 561 хиљаде динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору за исти износ, јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирала као расходе за запослене, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.4. Расходи за запослене – konto 410000, Откривена неправилност 2);
2. Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 1.489 хиљада динара, зато што је исказала расходе за амортизацију за које није имала покриће у резултату пословања оствареном из осталих извора (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.7. Утврђивање резултата пословања по изворима финансирања, Откривена неправилност 4);
3. Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је успоставила билансну равнотежу између конта нефинансијске имовине и новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и одговарајућих конта капитала и утврђивања резултата пословања у пасиви, али није успоставила билансну равнотежу између конта краткорочних потраживања и краткорочних пласмана у активи и конта пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 814 хиљада динара као и конта активних временских разграничења у активи и одговарајућих конта обавеза у пасиви (осим пасивних временских разграничења) у истом износу (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.8. Билансна равнотежа, Откривена неправилност 5);
4. Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је у 2021. години извршила попис свих зграда и грађевинских објеката и новчаних средстава на девизном рачуну са стањем на дан 31. децембар 2021. године, али није обезбедила да извештај о

⁵⁴ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

- извршеном попису садржи упоредо исказано књиговодствено стање и стварно стање утврђено пописом како је то прописано одредбама члана 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 (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.9. Попис имовине и обавеза, 2.9.1. Обухват пописа и извештај о извршеном попису, Откривена неправилност 6);
5. Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер није исказала у посебним пописним листама стање оних финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које није постојала уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима и повериоцима са стањем на дан 31. децембар 2021. године (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.9. Попис имовине и обавеза, 2.9.2. Пописне листе, Откривена неправилност 7);
 6. Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер није обезбедила да део рачуноводствених исправа на основу којих се евидентирају обавезе према добављачима садрже потписе свих одговорних лица прописане одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.15. Слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле, 2.15.2. Потписивање рачуноводствених исправа, Откривена неправилност 9);
 7. Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер није извршила усаглашавање потраживања са дужницима са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.15. Слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле, 2.15.3. Усаглашавање потраживања са дужницима пре пописа, Откривена неправилност 10);
 8. Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину зато што је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одређених Финансијским планом за 2021. годину, извршила расходе за плаћање обавеза преузетих пре 2020. године у износу од најмање 26.388 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити и члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2021. годину у делу који се односи на

- правилност пословања, 3.9. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих у ранијим годинама, Откривена неправилност 13);
9. Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је расходе за остале опште услуге извршила из осталих извора, али је расходе за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.076 хиљада динара извршила на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање што није у складу са Прилогом 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину. (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања, 3.10. Извори финансирања расхода образовања и усавршавања запослених и расхода за остале опште услуге, Откривена неправилност 14);
10. Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је извршила набавку дела добара у вредности од најмање 9.040 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће прописани одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама, као и увећањем обима набавки без поштовања одредби члана 160 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања, 3.17. Извршене набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Откривена неправилност 15);
11. Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер није презентовала сву тражену документацију на основу које је могуће утврдити да је у потпуности примењивала Процедуру за праћење реализације уговора у области набавки (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања, 3.23. Процедура контроле и праћења извршења уговора, Откривена неправилност 16);

ПРИОРИТЕТ 2⁵⁵

12. Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године правилно исказала приходе и примања и расходе и издатке остварене, односно извршене из буџета аутономне покрајине (колона 7) и из донација и помоћи (колона 10) 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, али за остале приходе и примања и расходе и издатке није презентовала валидну рачуноводствену документацију на основу које се може утврдити да ли су исти тачно исказани по

⁵⁵ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

- изворима финансирања. (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.1. Извештај о извршењу буџета, 2.1.1. Исказивање података о изворима финансирања, Откривена неправилност 1);
13. Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године више исказала расходе за остале опште услуге у износу од 158 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година у истом износу, зато што је неправилно евидентирала пренос средстава по основу поврата неутрошених буџетских средстава (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.5. Расходи за остале опште услуге – конто 423900, Откривена неправилност 3);
14. Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер није предузимала мере за наплату потраживања у случају кашњења купаца са плаћањем, дефинисане Процедуром за праћење и наплату потраживања (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.13. Краткорочна потраживања – конто 122000, Откривена неправилност 8);
15. Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је у спроведеном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године исказала обрачунске расходе на позицији исхране болесника у износу од 754 хиљаде динара који се односе на пружање услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама члана 94 став 2 тачка 3 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину закљученим са филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање. (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања, 3.4. Више исказани обрачунски расходи за плате, енергенте и исхрану болесника у спроведеном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање, Откривена неправилност 12);

ПРИОРИТЕТ 3⁵⁶

16. Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину зато што је применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, увела

⁵⁶ ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

скраћено радно време за најмање 61 запосленог који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, или на радним местима на којима није извршена процена ризика, што није у складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања, 3.2. Увођење скраћеног радног времена, Откривена неправилност 11);

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Болнице да расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирају као расходе за услуге по уговору у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.4. Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број 2);
2. Препоручује се одговорним лицима Болнице да расходе по основу амортизације исказују до вредности оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.7. Утврђивање резултата по изворима финансирања, Препорука број 4);
3. Препоручује се одговорним лицима Болнице да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између конта активе и њима одговарајућих конта пасиве (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.8. Билансна равнотежа, Препорука број 5);
4. Препоручује се одговорним лицима Болнице да састављају извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.9. Попис имовине и обавеза, 2.9.1. Обухват пописа и извештај о извршеном попису, Препорука број 6);
5. Препоручује се одговорним лицима Болнице да исказују у посебним пописним листама као неусаглашене оне финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које није постојала уредна документација о извршеном усаглашавању са

- дужницима и повериоцима са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.9. Попис имовине и обавеза, 2.9.2. Пописне листе, Препорука број 7);
6. Препоручује се одговорним лицима Болнице да обезбеде да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.15. Слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле, 2.15.2. Потписивање рачуноводствених исправа, Препорука број 9);
 7. Препоручује се одговорним лицима Болнице да изврше усаглашавање потраживања са дужницима тако што ће им доставити попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембра претходне године у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.15. Слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле, 2.15.3. Усаглашавање потраживања са дужницима пре пописа, Препорука број 10);
 8. Препоручује се одговорним лицима Болнице да са оснивачем преиспитају могућност решавања проблема измирења преузетих обавеза из ранијих година, како би се избегао настанак додатних трошкова и блокада рачуна ради спровођења принудне наплате дуговања. (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања, 3.9. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих у ранијим годинама, Препорука број 13);
 9. Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне активности којима ће обезбедити правилно одређивање извора финансирања расхода за услуге образовања и усавршавања запослених (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања, 3.10. Извори финансирања расхода образовања и усавршавања запослених и расхода за остале опште услуге, Препорука број 14);
 10. Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбедити спровођење поступака јавне набавке за све набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања, 3.17. Извршене набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 15);
 11. Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се доследно примењује Процедура за праћење реализације

уговора у области набавки (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања, 3.23. Процедура контроле и праћења извршења уговора, Препорука број 16);

ПРИОРИТЕТ 2

12. Препоручује се одговорним лицима Болнице да успоставе контролне активности којима ће обезбедити да се приходи и примања и расходи и издаци у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 исказују према изворима из којих су остварени односно извршени и омогућити провера тачности исказивања истих по изворима финансирања. (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.1. Извештај о извршењу буџета, 2.1.1. Исказивање података о изворима финансирања, Препорука број 1);
13. Препоручује се одговорним лицима Болнице да поврат неутрошених средстава кориснику буџетских средстава од кога је примила средства евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.5. Расходи за остале опште услуге – конто 423900, Препорука број 3);
14. Препоручује се одговорним лицима Болнице да у пракси примењују Процедuru за праћење и наплату потраживања у делу предузимања мера за наплату потраживања у случају кашњења купаца са плаћањем (Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје, 2.13. Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 8);
15. Препоручује се одговорним лицима Болнице да успоставе контролне активности којима ће обезбедити да у коначном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање исказују обрачунске расходе за исхрану болесника само за осигурана лица у складу са актом којим се уређује поступак коначног обрачуна са даваоцима здравствених услуга на основу уговора поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту по завршеној календарској години (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања, 3.4. Више исказани обрачунски расходи за плате, енергенте и исхрану болесника у спроведеном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање, Препорука број 12);

ПРИОРИТЕТ 3

16. Препоручује се одговорним лицима Болнице да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област (Прилог 3 – Мере

исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања, 3.2. Увођење скраћеног радног времена, Препорука број 11).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је дужна, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је обавезна да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана и неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је обавезна да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

20. децембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији⁵⁷, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину⁵⁸, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину⁵⁹ и Закључка о спровођењу ревизије⁶⁰.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор која се односи на предузимање мера за отклањање неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године за предмет ревизије који се односи на спровођење предузетих мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеној ревизији.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор

Седиште и адреса: Војвођанска 75

Матични број: 08906173

ПИБ: 106205005

Регистроване делатности

Управни одбор Болнице је донео Статут Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, којим су уређени: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора и заменика директора, као и друга питања од значаја за рад Болнице, на који је сагласност дао оснивач⁶¹.

Одредбама члана 91 став 1 и 3 Закона о здравственој заштити прописано је да је Болница здравствена установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите, као и да је по правилу обавља као наставак дијагностике, лечења, здравствене неге и рехабилитације започете у здравственој установи која обавља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите, односно приватној пракси, односно када су због сложености и тежине обољења потребни посебни услови у погледу кадрова, опреме, простора, лекова и медицинских средстава, у складу са законом.

Делатност Болнице, као установе здравствене заштите, уређена је одредбама Закона о здравственој заштити. Општа болница пружа здравствену заштиту лицима

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁵⁸ број: 06-1950/2021-02/1-3 од 3. фебруара 2022. године.

⁵⁹ број: 06-1950/2021-02/1-7 од 27. маја 2022. године.

⁶⁰ број 400-1051/2022-05/1 од 1. јуна 2022. године.

⁶¹ Решење Извршног већа Аутономне покрајине Војводине, број: 022-00256/2009 од 23. априла 2009. године и Решење Владе Аутономне покрајине Војводине, број: 022-387/2011 од 22. јуна 2011. године.

свих узраста, оболелих од разних врста болести. Општа болница у јавној својини оснива се за територију једне или више јединица локалне самоуправе.

Организационе јединице које болница мора имати, прописане су одредбама члана 93 став 3 наведеног закона, и то: пријема и збрињавања хитних стања, специјалистичко – консултативне и стационарне делатности у области интерне медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства и опште хирургије, лабораторијске, радиолошке и друге дијагностике у складу са својом делатношћу, анестезиологије са реаниматологијом и интензивном терапијом, апотекарске делатности, преко болничке апотеке.

Општа болница мора обезбедити, самостално или преко друге установе, и: санитарски превоз за упућивање пацијената у другу здравствену установу на секундарном или терцијарном нивоу здравствене заштите, адекватне количине крви и компонената крви за пацијенте те здравствене установе, патолошко – анатомску делатност. Општа болница може имати и породилиште и обављати специјалистичко – консултативну и стационарну делатност из других области медицине.

Одредбама члана 12 Статута, прописане су делатности по шифрама, као и области здравствене заштите, односно специјалности које се обављају у Болници.

Органи Болнице

Одредбама члана 113 став 1 и 2 Закона о здравственој заштити, прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе.

Директор

Сагласно одредбама члана 116 ст. 1 и 2 Закона о здравственој заштити директор здравствене установе именује се на основу јавног конкурса, који расписује управни одбор здравствене установе, 90 дана пре истека мандата директора. Сагласно одредбама члана 117 став 1 Закона о здравственој заштити, прописано је да уколико управни одбор не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач не именује директора здравствене установе, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Вршилац дужности директора Болнице је именован Решењем Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводине од 21. августа 2019. године на период од шест месеци који је истекао 21. фебруара 2020. године. Након истека тог периода, именовано лице је наставило да врши дужност директора. Управни одбор Болнице није расписао јавни конкурс за директора Болнице 90 дана пре истека мандата директора.

Заменик директора

Одредбама члана 113 став 2 Закона о здравственој заштити, прописано је да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе.

Одредбом члана 18 став 1 Статута, прописано је да у одсутности или спречености директора, радом Болнице руководи заменик директора са свим правима и обавезама директора Болнице.

Вршилац дужности заменика директора је именован Решењем Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводине⁶² на период од шест месеци, који је истекао 21. фебруара 2020. године.

Управни одбор

Надлежност Управног одбора Болнице, прописана је одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 19 став 1 Статута.

Одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити, између осталог, прописано је да управни одбор у болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана представници оснивача, као и да се управни одбор здравствене установе именује на период од четири године.

Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине је Решењима⁶³ именовала чланове Управног одбора Болнице.

Надзорни одбор

Надлежност Надзорног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор прописана је одредбама члана 121. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 21. Статута.

Одредбама члана 122. Закона о здравственој заштити, између осталог, прописано је да Надзорни одбор у болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана представници оснивача, као и да се чланови Надзорног одбора здравствене установе именују на период од четири године.

Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине је решењима⁶⁴ именовала чланове Надзорног одбора Болнице.

Унутрашња организација Болнице

Организациона структура Болнице, уређена је Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор. Основне унутрашње организационе јединице у оквиру Болнице су сектори и службе. Сходно чл. 3 и 5 наведеног правилника, у оквиру Болнице образују се следећи основни организациони делови са унутрашњим организационим јединицама:

1. Сектор за интернистичке гране;
2. Сектор за хируршке гране;
3. Служба за педијатрију;
4. Служба за гинекологију и акушерство;
5. Служба за психијатрију;
6. Служба за продужено лечење и негу;
7. Сектор за заједничке медицинске делатности;
8. Кабинет директора Болнице;
9. Служба за правне и економско – финансијске послове;

⁶² 127 број 022-620/2019 од 21. августа 2019. године.

⁶³ 127 број: 022-27/2018-32 од 18. јула 2018. године и 127 број: 022-83/2021-38 од 28. јула 2021. године.

⁶⁴ 127 број: 022-27/2018-34 од 18. јула 2018. године и 127 број: 022-83/2021-40 од 28. јула 2021. године.

10. Служба за техничке и друге послове;

11. Кабинет за интерну ревизију.

Финансирање Болнице

Болница је здравствена установа из Плана мреже здравствених установа⁶⁵, која остварује средства за рад на начин прописан чланом 144 Закона о здравственој заштити.

Болница је током 2021. године стицала средства за рад из следећих извора:

- од Републичког фонда за здравствено осигурање,
- из буџета Аутономне покрајине Војводине,
- из буџета Републике Србије,
- из донација и помоћи и
- из осталих извора.

Укупно остварени приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у 2021. години износе 2.832.697 хиљада динара, од чега је 7.481 хиљаду динара остварено из буџета Републике Србије, 45.059 хиљада динара остварено из буџета Аутономне покрајине Војводине, 2.771.468 хиљада динара остварено од Републичког фонда за здравствено осигурање, 600 хиљада динара из донација и помоћи и 8.089 хиљада динара из осталих извора.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину.

Болница је у остављеном року доставила Одазивни извештај⁶⁶ у којем је навела које је предузела мере исправљања ради отклањања утврђених неправилности. Државна ревизорска институција је при оцени веродостојности утврдила да Болница није исказала мере исправљања за све утврђене неправилности, као и да поједине мере исправљања нису у целости документоване. Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја сходно члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије.

⁶⁵ Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, бр. 5/2020, 11/2020, 52/2020, 88/2020, 62/2021, 69/2021, 74/2021 и 95/2021), утврђује се План мреже здравствених установа – број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у јавној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите, организација пружања хитне медицинске помоћи, као и друга питања од значаја за организацију система здравствене заштите у Републици Србији.

⁶⁶ број: 31-1245/2019 од 5. марта 2018. године.

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији Одазивног извештаја Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор⁶⁷ чији је циљ био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја и изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан, осим у шест тачака⁶⁸.

Државна ревизорска институција је издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор⁶⁹ у којем је утврђено да је за 37 неправилности Болница предузела мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, а за 11 неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Болнице у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеној ревизији, извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10),
- Закон о буџетском систему;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о здравственом осигурању⁷⁰;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавној својини;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- подзаконска акта која су донета у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину;
- испитивање активности и одлука Болнице у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину;
- интервјуисање одговорних особа Болнице.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Болнице како бисмо их упознали са прелиминарним

⁶⁷ број: 400-1529/2019-05/2 од 6. новембра 2019. године.

⁶⁸ тачке: 2.22, 2.32, 2.33, 2.34, 2.45 и 2.47 Извештаја о ревизији Одазивног извештаја Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор.

⁶⁹ број: 400-1529/2019-05/3 од 2. децембра 2019. године.

⁷⁰ „Службени гласник РС“, бр. 25/19.

налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ISSAI 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора", ISSAI 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ISSAI 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација.

Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава, сагласно члану 80 Закона о буџетском систему, обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

1.1.1. Контролно окружење

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Град Сомбор је донео следеће акте:

- 1) Статут Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, са изменама и допунама;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, са изменама и допунама;
- 3) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке⁷¹;
- 4) Правилник о радној дисциплини запослених у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор⁷²;

⁷¹ број: 24-768/2021-4 од 9. фебруара 2021. године.

⁷² број: 29-4274/2016 од 15. септембра 2016. године.

- 5) Правилник о стручном усавршавању запослених⁷³, са изменама и допунама⁷⁴;
- 6) Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања⁷⁵;
- 7) Правилник о управљању сукобом интереса⁷⁶;
- 8) Правилник о интерним контролним поступцима⁷⁷.

1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, процеса управљања ризицима и процеса контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Сагласно члану 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Болница је успоставила интерну ревизију формирањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*детаљније описано у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања 3.26. Интерна ревизија*).

⁷³ број: 28-1981/2015 од 29. маја 2015. године.

⁷⁴ број: 29-5258/2016 од 7. новембра 2016. године, број: 29-2111/2017 од 21. априла 2017. године и број: 24-3859/2020 од 10. јула 2020. године.

⁷⁵ број: 28-2300/2016 од 17. маја 2016. године.

⁷⁶ број: 25-7072/2019 од 25. новембра 2019. године.

⁷⁷ број: 8.1.191 од 27. јануара 2011. године.

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

2.1. Извештај о извршењу буџета

2.1.1. Исказивање података о изворима финансирања

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године:

(1) мање исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 6.115 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (из осталих извора), јер је издатке извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказала као издатке извршене из осталих извора,

(2) мање исказала расходе за отплате камата и пратеће трошкове задуживања и остале расходе у укупном износу од 3.552 хиљаде динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказала као расходе извршене из осталих извора,

(3) више исказала расходе за коришћење роба и услуга у укупном износу од 9.667 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу мање у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе извршене из средстава осталих извора исказала као расходе извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да расходе и издатке у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у пословне књиге, финансијске извештаје и изводе подрачуна новчаних средстава утврђено је да је Болница у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године – Образац 5 правилно исказала приходе и примања и расходе и издатке остварене, односно извршене из буџета аутономне покрајине (колони 7) и из донација и помоћи (колони 10) 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. Даље је утврђено да је Болница вршила пренос средстава са подрачуна сопствених прихода на подрачун буџетских средстава, тј. да

део плаћања са буџетског подрачуна потиче из сопствених прихода, било да су пренети са подрачуна сопствених прихода на буџетски подрачун или да су купци услуга пружених на тржишту директно вршили уплату средстава на буџетски подрачун уместо на подрачун сопствених прихода. Болница је такође због принудне наплате која се вршила са подрачуна буџетских средстава преносила део средстава са тог подрачуна на подрачун који је ослобођен блокаде. Болница није успоставила поуздану и потпуну евиденцију на основу које се за све приходе и примања тачно може утврдити из којих су извора остварени, односно за све расходе и издатке из којих су извора извршени и оценити да ли су исти тачно исказани по изворима финансирања у Обрасцу 5. Из наведених разлога само за део прихода и примања и расхода и издатака је било могуће утврдити да су у Обрасцу 5 исказани према изворима из којих су остварени, односно извршени.

Откривена неправилност 1: Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021 до 31. децембра 2021. године правилно исказала приходе и примања и расходе и издатке остварене, односно извршене из буџета аутономне покрајине (колона 7) и из донација и помоћи (колона 10) 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, али за остале приходе и примања и расходе и издатке није презентовала валидну рачуноводствену документацију на основу које се може утврдити да ли су исти тачно исказани по изворима финансирања.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Болнице да успоставе контролне активности којима ће обезбедити да се приходи и примања и расходи и издаци у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 исказују према изворима из којих су остварени, односно извршени и омогућити провера тачности исказивања истих по изворима финансирања.

2.1.2. Исказивање планираних прихода и примања и одобрених апропријација

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године – Образац 5 исказала планиране приходе у износу већем за 59.533 хиљаде динара и одобрене апропријације у износу већем за 52.411 хиљаде динара од планираних прихода и примања и расхода и издатака утврђених Финансијским планом за 2017. годину, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да предузму мере и уведу контролне активности којима ће обезбедити да се у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 унесе подаци утврђени Финансијским планом Опште болнице „Др Радивој Симоновић“.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Сагласно одредби 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 у колону 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета уносе се планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

Упоредним прегледом података исказаних у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године – Образац 5 и Финансијском плану Болнице за 2021. годину утврђено је да износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација исказан у колони 4 Обрасца 5 одговара износу планираних прихода и примања и расхода и издатака исказаном у Финансијском плану Болнице за 2021. годину.

Налаз: Болница је исказала износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године – Образац 5 који је у складу са износом планираних прихода и примања и расхода и издатака исказаним у Финансијском плану за 2021. годину, чиме је у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на исказивање износа планираних прихода и примања и одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

2.2. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање за 892 хиљаде динара и мање исказала остварене трансфере од других нивоа власти (конто 733000) у истом износу јер је примљена средства од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса у складу са Законом о здравственој заштити евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да приходе остварене из буџета Републике евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одредбама члана 17 став 1 тачка 29 Закона о здравственој заштити прописано је да општи интерес у здравственој заштити у Републици Србији обухвата, између осталог и здравствену заштиту лица која се налазе на издржавању казне затвора која им се пружа ван завода за извршење кривичних санкција. Ставом 2 истог члана прописано је да се средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити обезбеђују у буџету Републике Србије.

Одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да се на синтетичком конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти књиже текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике, текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа територијалних аутономија, текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа градова, текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општина и текући трансфери од других нивоа власти у корист организација за обавезно социјално осигурање.

Увидом у пословне књиге Болнице, излазне фактуре и изводе подрачуна Болнице, утврђено је да је Болница евидентирала на субаналитичком конту 733161 – Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републичког фонда за здравствено осигурање средства примљена од Министарства здравља за здравствену заштиту лица која се налазе на издржавању казне затвора која им се пружа ван завода за извршење кривичних санкција.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односи на евидентирање трансфера од других нивоа власти јер је средства примљена од Министарства здравља за остваривање општег интереса у здравственој заштити, у смислу члана 17 став 1 Закона о здравственој заштити, евидентирала у пословним књигама и исказала у финансијским извештајима као текуће трансфере од других нивоа власти у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

2.3.1. Књижење корекције обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница је мање исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), а више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) за износ од 653 хиљаде, јер је корекцију обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност евидентирала на приходима од продаје добара и услуга, уместо на мешовитим и неодређеним приходима.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да предузму мере и активности како би се евидентирање пословних промена у вези остваривања прихода вршило у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Болница је испостављала фактуре купцима за услуге закупа пословног простора са обрачунатим порезом на додату вредност исказаним на фактури. У моменту плаћања фактуре од стране купца евидентирала је примљена новчана средства у укупном износу (са порезом на додату вредност) као мешовите и неодређене приходе на субаналитичком конту 745151. Корекцију за износ обрачунатог и плаћеног пореза на

додату вредност у износу од 513 хиљада динара евидентирала је као сторно на истом конту.

Налаз: Болница је у 2021. години умањила мешовите и неодређене приходе за износ обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност који се односи на приходе од закупа пословног простора, јер је исти у моменту пријема средстава евидентиран као мешовити и неодређени приход, чиме је у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на евидентирање корекције обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност.

2.3.2. Књижење рефундације расхода за коришћење простора који се издаје у закуп

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница је више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од најмање за 901 хиљаду динара и сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за трошкове простора који издаје у закуп евидентирала као мешовите и неодређене приходе, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да за износ средстава наплаћених у текућој години, која су претходно књижена на терет текућих расхода у истој години, врше корекцију претходно књиженог расхода.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у пословне књиге, излазне фактуре и изводе текућег рачуна утврђено је да је Болница евидентирала средства наплаћена од закупаца по основу рефундираних трошкова коришћења простора који издаје у закуп као корекцију (сторно) претходно извршених расхода по основу плаћања добављачима за услуге електричне енергије, комуналне услуге и услуге грејања наведеног простора.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на књижење рефундације расхода за коришћење простора који се издаје у закуп јер је наплаћена средства од закупаца на име рефундације расхода за услуге електричне енергије, комуналне услуге и услуге грејања простора који даје у закуп евидентирала као корекцију (умањење) претходно извршених расхода за ове услуге.

2.4. Расходи за запослене – конто 410000

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница је више исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) за износ од 491 хиљаде динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) за исти износ, јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирала као расходе за

плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да евидентирање расхода за услуге по уговору врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Болница је ангаžовала четири лица по уговорима о привременим и повременим пословима за обављање послова комуналног хигијеничара у Одељењу за санитарни надзор, одржавање хигијене и заштиту животне средине у периоду од 11. јуна до 10. октобра 2021. године. Ова лица су ангаžована у оквиру реализације Уговора⁷⁸ који је Болница закључила са Националном службом за запошљавање ради спровођења јавних радова.

Одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да се на контима групе 423000 – Услуге по уговору књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у овој групи, уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта групе 237000 - Службена путовања и услуге по уговору.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница у 2021. години евидентирала исплаћене накнаде у износу од 561 хиљаде динара за услуге лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима ради спровођења јавних радова по уговору закљученом са Националном службом за запошљавање на конту 411191 – Остале исплате зарада за специјалне задатке и пројекте, 412111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 412211 – Допринос за здравствено осигурање. Имајући у виду да су за обављање наведених услуга са овим лицима закључени уговори о ангажовању ван радног односа, тј. да ова лица нису имала статус запослених у Болници, расходи извршени по основу накнаде за пружање ових услуга по својој суштини представљају расходе за услуге по уговору, а не расходе за запослене и као такви се евидентирају на контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору.

Откривена неправилност 2: Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године више исказала расходе за запослене за износ од 561 хиљаде динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору за исти износ, тако што је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирала као расходе за запослене, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁷⁸ број: 1908-10170-12/2021 од 9. јуна 2021. године којим су уређена међусобна права и обавезе између Националне службе за запошљавање и Болнице – извођача јавних радова у циљу радног ангажовања незапослених особа са инвалидитетом са евиденције Националне службе за запошљавање тади спровођења јавног рада „Управљање комуналним отпадом у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор“.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Болнице да расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирају као расходе за услуге по уговору у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.5. Расходи за остале опште услуге – конто 423900

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница је више исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) за износ од 1.038 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година у истом износу, јер је за повраћај неутрошених средстава спровела погрешна књижења.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да повраћај неутрошених средстава кориснику буџетских средстава од кога је примила средства евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да се на синтетичком конту 254100 књиже обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница у току 2021. године извршила пренос средстава у износу 158 хиљада динара Аутономној покрајини Војводини, по основу поврата неутрошених средстава пренетих из буџета Аутономне покрајине Војводине Болници у претходној години. Враћена средства је евидентирала као расход за остале опште услуге (конто 423900), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Утврђено је да Болница није евидентирала умањење пренетих неутрошених средстава из ранијих година и обавезе из односа буџета и буџетских корисника у висини средстава опредељених за поврат и сходно томе није евидентирала измирење обавезе из односа буџета и буџетских корисника у моменту преноса средстава Аутономној покрајини Војводини на име поврата неутрошених средстава.

Откривена неправилност 3: Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године више исказала расходе за остале опште услуге у износу од 158 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година у истом износу, јер је неправилно евидентирала пренос средстава по основу поврата неутрошених буџетских средстава.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Болнице да поврат неутрошених средстава кориснику буџетских средстава од кога је примила средства евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.6. Пројектно планирање – конто 511400

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница је више исказала расходе за остале опште услуге у износу од 370 хиљада динара, а мање исказала издатке за пројектно планирање и одговарајућа конта нефинансијске имовине и капитала у истом износу, јер је издатке за израду пројектно техничке документације и примењена хидрогеолошка истраживања евидентирала као расходе за остале опште услуге, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за пројектно планирање врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у Финансијски план за 2021. годину, пословне књиге и финансијске извештаје утврђено је да Болница није у 2021. години извршила издатке за пројектно планирање, нити је исте планирала у тој години.

Налаз: Предузимање мера исправљања за отклањање неправилности која се односи на књижење издатака за пројектно планирање је у 2021. години било неприменљиво јер Болница није у тој години извршила издатке за пројектно планирање, нити је исте планирала у Финансијском плану за 2021. годину.

2.7. Утврђивање резултата пословања по изворима финансирања

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница је више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 973 хиљаде динара, јер је исказала расходе за амортизацију за које није имала покриће у резултату пословања оствареном из осталих извора средстава.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да расходе по основу амортизације исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године - Обрасцу 5 (ОП 5439) исказала буџетски дефицит у износу од 32.810 хиљада динара. Остварени буџетски дефицит чине буџетски дефицит остварен из средстава буџета Републике у износу од 68 хиљада динара, буџетски суфицит

остварен из средстава буџета аутономне покрајине у износу од 18.013 хиљада динара, буџетски дефицит остварен из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 48.954 хиљаде динара, буџетски дефицит остварен из средстава донација и помоћи у износу од 200 хиљада динара и буџетски дефицит остварен из осталих извора у износу од 1.601 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница у у колони 11 (из осталих извора) Обрасца 5 исказала расходе за амортизацију у износу од 1.489 хиљада динара за које није имала покриће, јер је остварила буџетски дефицит из осталих извора у износу од 1.601 хиљаде динара.

Откривена неправилност 4: Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 1.489 хиљада динара, зато што је исказала расходе за амортизацију за које није имала покриће у резултату пословања оствареном из осталих извора.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Болнице да расходе по основу амортизације исказују до вредности оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

2.8. Билансна равнотежа

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница није у пословним књигама успоставила билансну равнотежу, јер је:

- стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказано за 4.640 хиљада динара, од стања на изворима капитала,
- стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана веће за износ од 7.874 хиљаде динара од стања исказаног на одговарајућим контима пасивних временских разграничења,
- стање активних временских разграничења мање за износ од 3.324 хиљаде динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије је извршена провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.

Табела број 1: Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31. 12. 2021. године
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
1	2	3	4	5	6
000000	Нефинансијска имовина	639.571	525.881	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			113.689	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	639.571	639.570	Укупно	
	Неравнотежа	/	1	Неравнотежа	
			1.489	Извори новчаних средстава	311500
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	23.202	4.204	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			17.509	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321311
	Укупно	23.202	23.202	Укупно	
	Неравнотежа	/	/	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	46.654		Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	2.625	50.093		
	Укупно	49.279	50.093	Укупно	
	Неравнотежа	814	/	Неравнотежа	
131000	Активна временска разграничења	431.683	430.870	Обавезе (осим 290000)	200000-290000
	Укупно	431.683	430.870	Укупно	
	Неравнотежа	/	813	Неравнотежа	
	Укупно актива	1.143.735	1.143.735	Укупно актива	
	Укупна неравнотежа	/	/	Укупна неравнотежа	

Болница је успоставила билансну равнотежу између конта нефинансијске имовине и новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и одговарајућих конта капитала и утврђивања резултата пословања у пасиви, али није успоставила равнотежу између конта краткорочних потраживања и краткорочних пласмана у активи и конта пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 814 хиљада динара и конта активних временских разграничења у активи и одговарајућих конта обавеза у пасиви (осим пасивних временских разграничења) у истом износу.

Увидом у пословне књиге Болнице за 2021. годину утврђено је да је неравнотежа настала због погрешног књижења аконтација за службени пут.

Откривена неправилност 5: Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је успоставила билансну равнотежу између конта нефинансијске имовине и новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и одговарајућих конта капитала и утврђивања резултата пословања у пасиви, али није успоставила билансну равнотежу између конта краткорочних потраживања и краткорочних пласмана у активи и конта пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 814 хиљада динара, као и конта активних временских разграничења у активи и одговарајућих конта обавеза у пасиви (осим пасивних временских разграничења) у истом износу.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Болнице да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између конта активе и њима одговарајућих конта пасиве.

2.9. Попис имовине и обавеза

2.9.1. Обухват пописа и извештај о извршеном попису

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница није:

- извршила попис дела нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда и грађевинских објеката) и дела финансијске имовине (новчана средства на девизном рачуну) и није усагласила књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није саставила извештај о извршеном попису у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственим стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да врше попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и извештај о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза састављају у складу са одредбама наведеног правилника.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18 став 2) утврђена је обавеза корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис и да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем. Попис имовине и обавеза је ближе уређен Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбама члана 3 наведеног правилника је утврђено да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и залихама), финансијску имовину и обавезе. Одредбама члана 11 истог правилника утврђено је да се по извршеном попису саставља извештај који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе о објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Упоредним прегледом пописних листа зграда и грађевинских објеката и помоћне књиге некретнина и опреме утврђено је да је Болница пописом обухватила све

зграде и грађевинске објекте. Упоредним прегледом пописних листа стања новчаних средстава на текућим рачунима и последњих извода тих текућих рачуна у 2021. години, као и података добијених претраживањем јединственог регистра рачуна отворених код Управе за трезор утврђено је да је Болница извршила попис свих девизних новчаних средстава на дан 31. децембар 2021. године

Увидом у извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године утврђено је да исти не садрже упоредни преглед књиговодственог стања имовине и обавеза и стварног стања утврђеног пописом.

Налаз: Болница је извршила попис свих зграда и грађевинских објеката и новчаних средстава на девизном рачуну са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Откривена неправилност 6: Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је извршила попис свих зграда и грађевинских објеката и новчаних средстава на девизном рачуну са стањем на дан 31. децембар 2021. године, али није обезбедила да извештај о извршеном попису садржи упоредо исказано књиговодствено стање и стварно стање утврђено пописом како је то прописано одредбама члана 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.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Болнице да састављају извештај о попису у складу са одредбама члана 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.

2.9.2. Пописне листе

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које на дан састављања финансијских извештаја није постојала уредна документација како је то прописано Инструкцијом Републичког фонда здравственог осигурања за израду завршног рачуна за 2017. годину.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да исказују у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза о чијем усаглашавању са дужницима и повериоцима не постоји уредна документација.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Инструкцијом Републичког фонда здравственог осигурања за израду завршног рачуна за 2021. годину утврђено је да су Републички фонд здравственог осигурања и здравствене установе у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству у обавези да изврше усаглашавање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима са стањем на дан 31. децембар текуће године, при чему о томе мора да постоји веродостојна исправа. Они финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању морају бити исказани у посебним пописним листама као неусаглашени.

У поступку ревизије је утврђено да Болница није исказала у посебним пописним листама као неусаглашене оне финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које није постојала уредна документација о извршеном усаглашавању са повериоцима и дужницима са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Откривена неправилност 7: Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер није исказала у посебним пописним листама стање оних финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које није постојала уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима и повериоцима са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Болнице да исказују у посебним пописним листама као неусаглашене оне финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које није постојала уредна документација о извршеном усаглашавању са повериоцима и дужницима са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

2.10. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница:

- није у својим пословним књигама евидентирала девет зграда и грађевинских објеката над којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења, односно држалац и о којима је у обавези да, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, води посебну евиденцију;
- је у својим пословним књигама евидентирала објекте над којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења друго правно лице, односно за које нема доказе о упису у катастар непокретности нити основ коришћења истих.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да преиспитају основ евидентирања непокретности у пословним књигама, као и право коришћења непокретности у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије и у складу с тим предузму мере и активности у циљу усаглашавања података из ових извора.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У писаној информацији⁷⁹ одговорног лица Болнице наведено је да је Болница у циљу усаглашавања података о некретнинама које је евидентирала у својим пословним књигама са подацима Службе за катастар непокретности Републичког геодетског

⁷⁹ од 31. октобра 2022. године.

завода упутила захтеве⁸⁰ Служби за катастар непокретности за исправку и брисање података, за рушење и за конверзију. Болница је наведену документацију доставила уз Одазвни извештај и према речима одговорних лица од тог периода није било решавања по захтевима Болнице од стране Службе за катастар непокретности.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на евидентирање зграда и грађевинских објеката у пословним књигама јер је извршила проверу података на основу којих је евидентирала непокретности у својим пословним књигама, као и података из Службе за катастар непокретности и предузела мере у циљу усаглашавања истих.

2.11. Опрема – konto 011200

2.11.1. Мање исказана вредност опреме

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница није у књиговодственој евиденцији исказала вредност једног дела опреме јер је исту евидентирала само количински без уношења података о набавној вредности, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да непокретности, опрему и остала основна средства у државној својини, корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда здравственог осигурања у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да обезбеде податке о вредности дела опреме коју воде само количински и исте евидентирају у пословним књигама установе.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да непокретности, опрему и остала основна средства у државној својини, корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда здравственог осигурања у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Увидом у помоћну књигу опреме утврђено је да је Болница евидентирала исту према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Комисија за одређивање вредности и корисног века трајања основних средстава у функцији је обезбедила податке о вредности дела опреме која била само количински евидентирана и исти су евидентирани у пословним књигама.

⁸⁰ број: 25-6116/2019 од 11. октобра 2019. године, број: 952-02-4-1639/2018 од 29. јуна 2018. године и број: 952-02-8-34/2017 од 11. априла 2017. године.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на евидентирање опреме јер је у својим пословним књигама евидентирала опрему према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.11.2. Књижење ситног инвентара на контима опреме

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница је више исказала стање опреме (конто 011200) у износу од 5.138 хиљада динара, а мање исказала залихе ситног инвентара (конто 022100) за исти износ, јер је ситан инвентар евидентирала на контима прописаним за евидентирање медицинске опреме, што није у складу одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да евидентирање залиха ситног инвентара врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем утврђено је да синтетички конто 011200 – Опрема обухвата опрему која се сматра основним средствима у складу са прописима о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања. У оквиру овог синтетичког конта садржана су аналитичка конта на којима се књижи опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема. Истим чланом је такође утврђено да синтетички конто 022100 – Залихе ситног инвентара садржи аналитичка конта на којима се књиже залихе ситног инвентара и ситан инвентар у употреби, који се у целини отписује у моменту давања на коришћење.

У поступку ревизије је извршен увид у пословне књиге и утврђено је да је Болница евидентирала залихе ситног инвентара на контима у оквиру синтетичког конта 022100 – Залихе ситног инвентара, као и да је на контима у оквиру синтетичког конта 011200 – Опрема књижила искључиво опрему и то: опрему за саобраћај, административну, медицинску и производну опрему.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на евидентирање ситног инвентара на контима опреме јер је у својим пословним књигама евидентирала залихе ситног инвентара у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.12. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница мање исказала стање новчаних средстава (конто 121400) у износу од 124 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала стање и промене средстава на девизном рачуну.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да у пословним књигама евидентирају и финансијским извештајима исказују стање и промене целокупне финансијске имовине, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Сагласно члану 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима. Одредбама члана 5 став 5 ове уредбе је прописано да финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава, на дан извештавања.

Увидом у пословне књиге и Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године утврђено је да је Болница евидентирала у пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године стање и промене на девизном рачуну. Стање новчаних средстава евидентирано у пословним књигама и исказано у финансијским извештајима одговара стварном стању утврђеном пописом.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на евидентирање стања и промена средстава на девизном рачуну, јер је у пословним књигама евидентирала стање и промене средстава на девизном рачуну и у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказала новчана средства на девизном рачуну у износу од 312 хиљада динара.

2.13. Краткорочна потраживања – конто 122000

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница није у току 2017. године спроводила адекватну процедуру за усаглашавање потраживања, нити је предузимала мере у вези са наплатом потраживања из ранијих година, процену наплативости, отпис потраживања и предузимање мера у случају кашњења са плаћањима. Потраживања исказана на конту 122111 – Потраживања од купаца, чија је наплата неизвесна и за коју је потребно проценити наплативост и услове за отпис износе најмање 7.852 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да донесу и у пракси спроводе процедуру којом ће се успоставити контролне активности које се тичу поступања у вези са усаглашавањем, наплатом потраживања из ранијих година, процене

наплативости и отписа потраживања и предузимања мера у случају кашњења са плаћањима.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Болница је усвојила Процедуру за праћење и наплату потраживања, којом је дефинисала начин и рокове праћења, наплате и отписа потраживања као и поступање у случају кашњења наплате.

У поступку ревизије је утврђено да су потраживања која потичу из ранијих година износила на дан 31. децембар 2021. године најмање 24.965 хиљада динара. Болница није презентовала доказе да је у пракси примењивала Процедуру за праћење и наплату потраживања, тј, да је приликом кашњења купаца са плаћањем предузимала мере за наплату потраживања. У писаној изјави⁸¹ одговорног лица потврђено је да Болница није предузимала мере за наплату потраживања.

Болница није пре пописа извршила усаглашавање потраживања са купцима на дан 31. децембар 2021. године.

Откривена неправилност 8: Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер није предузимала мере за наплату потраживања у случају кашњења купаца са плаћањем дефинисане Процедуром за праћење и наплату потраживања.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Болнице да у пракси примењују Процедуру за праћење и наплату потраживања у делу предузимања мера за наплату потраживања у случају кашњења купаца са плаћањем.

2.14. Обавезе – конто 200000

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница је мање исказала обавезе за остале расходе (конто 245000) у износу од 913 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за плаћања по основу судских пресуда које су постале правоснажне у току 2017. године.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да обавезе за плаћање по основу правоснажних судских пресуда евидентирају у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Болница је евидентирала у пословним књигама обавезе за плаћање досуђеног износа за накнаду штете тужиоцима и трошкове поступка по основу судских пресуда

⁸¹ од 21. септембра 2022. године.

које су постале правоснажне у 2021. години, на контима обавеза по основу осталих расхода изузев расхода за запослене и обавеза из пословања. Наведене обавезе биле су у потпуности измирене на дан 31. децембар 2021. године.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на евидентирање обавезе за плаћања по основу правоснажних судских пресуда јер је евидентирала у пословним књигама обавезе за плаћање настале по основу правоснажних судских пресуда.

2.15. Слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле

2.15.1. Интерни акт о рачуноводству

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница није усвојила интерни општи акт којим уређује организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да усвоје интерни акт којим ће уредити организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Управни одбор Болнице је на седници одржаној 22. марта 2019. године усвојио Правилник о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, којим су уређени организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њиховом достављање.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на доношење општег акта којим уређује организацију рачуноводственог система јер је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, којим је уредила организацију рачуноводственог система, интерне

рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање, у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.15.2. Потписивање рачуноводствених исправа

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница није обезбедила да улазне фактуре, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе, садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене.

Одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

У поступку ревизије је извршен увид у узорковане фактуре добављача. Утврђено је да од укупно 25 тестираних фактура, њих 19 не садржи потписе свих одговорних лица.

Откривена неправилност 9: Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер није обезбедила да део рачуноводствених исправа на основу којих се евидентирају обавезе према добављачима садрже потписе свих одговорних лица прописане одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Болнице да обезбеде да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.15.3. Усаглашавање потраживања са дужницима пре пописа

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Болница није у току 2017. године достављала дужницима пописе ненаплаћених потраживања и није извршила усаглашавање обавеза према добављачима, што није у

складу са чланом 18 ставом 4 и ставом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству. Неусаглашена потраживања на дан 31.12.2017. године износила су најмање 10.908 хиљада динара, док је стање неусаглашених обавеза најмање 10.134 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да у складу са одредбама члана 18 став 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, врше усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 18 ставом 4 Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђена обавеза корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембра. Ставом 5 истог члана прописана је обавеза повериоца да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембра претходне године, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

У поступку ревизије је утврђено да Болница није пре пописа извршила усаглашавање потраживања са купцима на дан 31. децембар 2021. године.

Откривена неправилност 10: Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер није извршила усаглашавање потраживања са дужницима са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 18 став 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Болнице да изврше усаглашавање потраживања са дужницима тако што ће им доставити попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембра претходне године у складу са чл. 18 став 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања

3.1. Припрема и доношење финансијског плана

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница усвојила Финансијски план за 2017. годину који није рачунски исправан, јер укупни износи издатака планираних у оквиру класе 500000 нису једнаки укупном збиру издатака за групе у оквиру те класе.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да донесу и у пракси примењују процедуру којом ће се обезбедити да се приликом израде Финансијског плана изврши усклађивање свих планираних прихода и примања и расхода и издатака по класама, категоријама и групама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије је утврђено да је Болница усвојила Финансијски план за 2021. годину у којем је рачунски тачно исказала укупне износе прихода и примања и расхода и издатака. Међузбирови износа исказаних на нивоу синтетичких конта, група и категорија у збиру одговарају износима исказаним на нивоу класа.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на припрему и доношење финансијског плана јер је усвојила Финансијски план за 2021. годину у којем је рачунски тачно исказала укупне износе прихода и примања и расхода и издатака, њихове збирове и међузбирове од нижих ка вишим нивоима структуре конта у контном плану.

3.2. Увођење скраћеног радног времена

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница је Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена утврдила скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и чл. 37 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени, у износу од најмање 6.044 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да радно време запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одредбама члана 52 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог. Одредбама члана 38 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је да се радно време запосленог у складу са законом, скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у

складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. Ставом 2 наведеног члана прописано је да послодавац актом о процени ризика утврђује радна места са повећаним ризиком, док су ставом 3 дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Болница је применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, увела скраћено радно време за најмање 61 запосленим чија радна места Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, или за чија радна места није извршена процена ризика, што није у складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и члана 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор⁸² увела скраћено радно време за најмање 19 запослених који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и то:

- 1) Интерно одељење - шест извршилаца;
- 2) Одељење за гинекологију и акушерство – два извршиоца;
- 3) Одељење за неурологију – један извршилац;
- 4) Одељење за ортопедску хирургију и трауматологију - један извршилац;
- 5) Одељење за плућне болести – четири извршиоца;
- 6) Одељење за пријем, тријажу и збрињавање ургентних стања – два извршиоца;
- 7) Одељење за психијатрију – један извршилац;
- 8) Одељење за урологију – један извршилац;
- 9) Одељење за ухо, грло и нос - један извршилац.

Даље је утврђено да је Болница увела скраћено радно време за најмање 42 запослена који обављају послове на радним местима на којима није извршена процена ризика у Акту о процени ризика.

Откривена неправилност 11: Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину зато што је применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, увела скраћено радно време за најмање 61 запосленог који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, или на којима није извршена процена ризика, што није у складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

⁸² број: 29-826/2019 од 12. фебруара 2019. године са изменама и допунама број: 25-3702/2019 од 1. јула 2019. године број: 25-6253/2019 од 17. октобра 2019. године, број: 24-4104/2020 од 24. јула 2020. године и број: 24-5322/2020 од 12. октобра 2020. године.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Болнице да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.

3.3. Издавање непокретности у закуп без сагласности надлежног органа

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница је остварила приходе од давања у закуп пословног простора који користи, у укупном износу од 1.847 хиљада динара, а да претходно није, у складу са одредбом члана 22 Закона о јавној својини, прибавила сагласност надлежног органа.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да предузму мере и активности ради прибављања потребне сагласности о давању у закуп објеката у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У складу са чланом 22 Закона о јавној својини, давање у закуп ствари која је у својини Републике Србије, аутономне покрајине и општине, односно града врши се по претходно прибављеној сагласности Дирекције, односно надлежног органа аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница упутила захтев надлежном органу Аутономне покрајине Војводине за давање сагласности за издавање у закуп дела некретнина на којима је Болница носилац права коришћења, а које су својина Аутономне покрајине Војводине. Надлежни орган Аутономне покрајине Војводине је дао сагласност⁸³ Болници да може издавати у закуп предметне некретнине.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на издавање непокретности у закуп без сагласности надлежног органа јер је прибавила сагласност од надлежног органа Аутономне покрајине Војводине за давање у закуп дела непокретности које су јавна својина Аутономне покрајине Војводине, а на којима Болница има право коришћења.

3.4. Више исказани обрачунски расходи за плате, енергенте и исхрану болесника у спроведеном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница је више остварила трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 3.401 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину исказала обрачунске расходе на позицији плата, енергената и исхране болесника, који нису у складу са одредбама члана 77 став 2 тачка

⁸³ Решења Покрајинске владе Аутономне покрајине Војводине: 127Број: 46-578/2020 од 17. јуна 2020. године, 127Број: 46-578/2020 од 22. априла 2020. године, 127Број: 46-1370/2019 од 28. новембра 2020. године.

1), 3) и 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Услови за закључивање уговора за 2021. годину између Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга, критеријуми и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга, као и других трошкова у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, поступак коначног обрачуна са даваоцима здравствених услуга на основу уговора поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту по завршеној календарској години, као и друга питања од значаја за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга уређена су Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.

Сагласно члану 94 став 2 тачка 3 наведеног правилника здравственој установи признаје се накнада за исхрану болесника у висини вредности обрачунских расхода исказаних у примљеним фактурама за 2021. годину у здравственој установи за осигурана лица, највише у висини уговорених средстава за ову намену, а код здравствених установа код којих обрачунски расход прелази висину уговорене накнаде, уз захтев здравствене установе и детаљно образложење са позитивним мишљењем филијале, признавање накнаде по коначном обрачуну врши се у висини обрачунског расхода.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница у спроведеном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године више исказала обрачунске расходе на позицији Исхрана болесника, тачка 1.4. Обрасца Г4 у износу од 754⁸⁴ хиљаде динара за исхрану болнички лечених пацијената којима је пружала услуге које нису обухваћене Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину закљученим са филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање.

Откривена неправилност 12: Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину зато што је у спроведеном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године исказала обрачунске расходе на позицији исхране болесника у износу од 754 хиљаде динара који се односе на пружање услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама члана 94 став 2 тачка 3 Правилника о уговарању здравствене заштите из

⁸⁴ Износ добијен применом процента учешћа БО дана пацијената којима су пружене услуге које нису обухваћене уговором са РФЗО у укупном броју БО дана на износ обрачунских расхода за исхрану пацијената.

обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину закљученим са филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Болнице да успоставе контролне активности којима ће обезбедити да у коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање исказују обрачунске расходе за исхрану болесника само за осигурана лица у складу са актом којим се уређује поступак коначног обрачуна са даваоцима здравствених услуга на основу уговора поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту по завршеној календарској години.

3.5. Неправилно утврђено увећање коефицијената по основу руковођења

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница је преузела обавезе и више извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у износу од најмање 158 хиљада динара за плате запослених којима су утврђени додатни коефицијенти који нису у складу са одредбама члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са прописима који уређују ову област.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије је утврђено да је Болница је запосленим руководиоцима немедицинских одсека анексима уговора о раду утврдила увећање коефицијента по основу руковођења прописано Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама по којем је у 2021. години обрачунавала плату овим лицима.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на неправилно утврђено увећање коефицијената по основу руковођења јер је приликом обрачуна плате руководиоцима немедицинских одсека у 2021. години примењивала коефицијенте чија су увећања по основу руковођења утврђена у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3.6. Увођење прековременог рада запосленима који обављају послове на радним местима на којима је уведено скраћено радно време

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница је уводила рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као

радна места са повећаним ризиком и на којима је одлуком директора утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду. На тај начин преузела је обавезе и извршила расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 35.987 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, и на којима је, у складу с тим, утврђено скраћено радно време, не ангажују за обављање послова датог радног места у раду дужем од пуног радног времена.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одредбом члана 59 став 1 Закона о здравственој заштити, који је ступио на снагу 11. априла 2019. године прописано је да здравствени радници и здравствени сарадници, као и друга лица запослена у здравственој установи, односно приватној пракси, не смеју напустити радно место док им се не обезбеди замена у току радног времена, односно после истека радног времена, ако би се тиме нарушило обављање здравствене делатности и угрозило здравље пацијента. Одредбом става 3 наведеног члана прописано је да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са законом којим се уређује рад, може одредити прековремени рад на тим пословима у случају из става 1 овог члана, као и у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин. Имајући у виду овакво законско решење, које је у примени од 11. априла 2019. године, увођење прековременог рада запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не представља повреду члана 53 став 4 Закона о раду.

У писаној изјави⁸⁵ одговорног лица Болнице утврђено је да је у условима пандемије COVID – 19, у 2021. години, Болница имала потешкоће у вези са обезбеђивањем довољног броја медицинских радника за пружање услуга континуиране здравствене заштите. Услед ангажованости запослених у COVID амбулантама, на вакциналним пунктовима ван Болнице, као и због оболевања самих запослених од COVID – 19 и чињенице да је знатан број запослених старије животне доби, те због бројних коморбидитета не смеју да раде прековремено или су у питању лица са инвалидитетом, Болница је уводила рад дужи од пуног радног времена и запосленима који обављају послове на радним местима на којима је уведено скраћено радно време како би обезбедила континуитет рада.

Налаз: Болница је у 2021. години уводила прековремени рад запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком на којима је уведено скраћено радно време, у складу са одредбама члана 59 ст. 1 и 3 Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године.

Одредбом члана 59 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са законом којим се уређује рад, може одредити прековремени рад на тим

⁸⁵ број: 24-Сл од 15. новембра 2022. године.

пословима, између осталог, и у случају када се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин. Имајући у виду тешкоће обезбеђивања довољног броја здравствених радника за пружање услуга здравствене заштите у условима пандемије, што је образложено у писаној изјави одговорног лица Болнице, као и наведено законско решење, закључујемо да је предузимање мера исправљања за отклањање неправилности која се односи на увођење прековременог рада запосленима који обављају послове на радним местима на којима је уведено скраћено радно време у 2021. години било неприменљиво.

3.7. Обрачун додатака на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница преузела обавезе и извршила расходе за додатке на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу у износу већем од прописаног за најмање 508 хиљада динара, јер је у обрачун вредности радног сата урачунала вредност додатка за дежурство, што није у складу са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да ускладе основицу за обрачун додатка на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одредбама члана 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама је утврђено да основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак. Чланом 2 ставом 4 истог закона је уређено да се основна плата за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница вршила обрачун додатка на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу на основицу прописану чланом 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на обрачун додатака на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу јер је обрачунавала наведене додатке користећи основицу прописану чланом 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

3.8. Обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад)

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница је преузела обавезе и извршила расходе за додаток на плату за време проведено на раду (минули рад) у износу већем од прописаног за најмање 589 хиљада

динара, јер је у основицу за обрачун овог додатка урачунала вредност додатака (приправност и рад по позиву), што није у складу са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да ускладе основицу за обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије је утврђено да Болница у 2021. години није у основицу за обрачун додатка за минули рад уврстила додатке на плату за приправност и рад по позиву.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) јер је из основице за обрачун додатка за минули рад изузела додатке на плату за приправност и рад по позиву у складу са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

3.9. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих у ранијим годинама

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница је на терет средстава опредељених финансијским планом за финансирање расхода здравствене заштите за 2017. годину, извршила расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од најмање 19.421 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159 став 3 Закона о здравственој заштити који се примењивао до 10. априла 2019. године и члана 4. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да са оснивачем преиспитају могућност решавања проблема измирења преузетих обавеза из ранијих година, како би се спречило покретање судског спора од стране добављача, настанак додатних трошкова и блокада рачуна ради спровођења принудне наплате дуговања.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одредбама члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

Одредбама члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину износ средстава за здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину

утврђује се Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину. Распоред средстава у облику планиране накнаде за рад за пружање здравствених услуга, утврђује се предрачуном средстава за 2021. годину.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница извршила расходе по основу обавеза преузетих пре 2020. године у износу од најмање 26.388 хиљаде динара. Обавезе преузете у ранијим годинама на дан 31. децембар 2021. године износиле су најмање 173.124 хиљаде динара. Средства у износу од 739 хиљада динара на подрачунима била су предмет принудне наплате у 2021. години.

Табела број 2: Преглед извршених расхода у 2021. години по основу обавеза преузетих у ранијим годинама

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	421300	Комуналне услуге	916
2.	426700	Медицински и лабораторијски материјали	24.099
3.	426800	Материјали за одржавање хигијене	1.373
УКУПНО			26.388

Откривена неправилност 13: Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину зато што је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, одређених Финансијским планом за 2021. годину, извршила расходе за плаћање обавеза преузетих пре 2020. године у износу од најмање 26.388 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити и члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Болнице да са оснивачем преиспитају могућност решавања проблема измирења преузетих обавеза из ранијих година, како би се избегао настанак додатних трошкова и блокада рачуна ради спровођења принудне наплате дуговања.

3.10. Извори финансирања расхода образовања и усавршавања запослених и расхода за остале опште услуге

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, извршила расходе за образовање и усавршавање запослених (котизације за стручна саветовања, стручне обуке) и расходе за остале опште услуге у укупном износу од 2.049 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 17 став 5 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне активности којима ће обезбедити правилно одређивање извора финансирања расхода за услуге по уговору.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У Прилогу 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину утврђено је да се на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање могу извршавати расходи за услуге образовања и усавршавања запослених који се односе на трошкове специјализација и ужих специјализација здравствених радника (трошкови полагања специјалистичких испита, овере семестара, школарине, образаца индекса и диплома).

У поступку ревизије је утврђено да је Болница делимично отклонила дату неправилност јер је у 2021. години:

- на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе образовања и усавршавања запослених у износу од 1.076 хиљада динара који се према Прилогу 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину не могу извршавати на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- из осталих извора у потпуности извршила расходе за остале опште услуге, што је у складу са Прилогом 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.

Откривена неправилност 14: Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је расходе за остале опште услуге извршила из осталих извора, али је расходе за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.076 хиљада динара извршила на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање што није у складу са Прилогом 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне активности којима ће обезбедити правилно одређивање извора финансирања расхода за за услуге образовања и усавршавања запослених.

3.11. Закључивање уговора са лицима ангажованим ван радног односа

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница је извршила расходе за остале опште услуге у износу од 142 хиљаде динара без правног основа сачињеног и потврђеног у писаној форми пре преузимања обавезе, јер је исплатила накнаду за обављање послова лекара специјалисте радиолога, ангажованог ван радног односа, а која није уговорена, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Сагласно члану 58 ст. 1 и 2 Закона о буџетском систему расход и издатак из буџета заснива се на рачуноводственој документацији. Правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница извршавала расходе за остале опште услуге по основу накнаде лицима ангажованим ван радног односа са којима је претходно закључила уговоре којима је дефинисала период анагаживања, врсту услуге, износ накнаде, права и обавезе Болнице и ангажованог лица и друге битне елементе. На тај начин је у складу са чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему, обезбедила правни основ за преузимање обавеза, сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на закључивање уговора са лицима ангажованим ван радног односа јер је закључила уговоре са свим лицима ангажованим ван радног односа којима је исплатила накнаду за извршене услуге у 2021. години, чиме је обезбедила правни основ, сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе, тј. извршавања расхода за остале опште услуге у складу са чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему.

3.12. Извори финансирања издатака за набавку нефинансијске имовине

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница преузела обавезе и извршила издатке за набавку нефинансијске имовине и расходе за инвестиционо – текуће одржавање зграда у износу од 13.115 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13 став 1 тачка 5) Закона о здравственој заштити који се примењивао до 10. априла 2019. године.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да издатке за нефинансијску имовину и расходе за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката извршавају из средстава оснивача у складу са одредбама члана 13 Закона о здравственој заштити.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одредбама члана 8 став 1 Закона о здравственој заштити који се примењује од 11. априла 2019. године, прописано је да се друштвена брига за здравље становништва остварује на нивоу Републике Србије, аутономне покрајине, јединице локалне самоуправе, послодавца и појединца. Одредбама чл. 9-13 наведеног закона прописано је шта обухвата друштвена брига за здравље на нивоу Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. Чланом 12 став 2 истог закона прописано је да оснивач обезбеђује средства, између осталог, за изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо одржавање просторија, медицинске опреме и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме

у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању.

У поступку ревизије је утврђено да Болница у 2021. години није извршавала издатке за набавку нефинансијске имовине на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на изворе финансирања издатака за набавку нефинансијске имовине јер је издатке за набавку нефинансијске имовине извршила на терет буџета Републике и аутономне покрајине, као и из средстава донација и помоћи и из осталих извора, у складу са чл. 9-13 Закона о здравственој заштити.

3.13. Извршавање расхода за намене које нису у вези са пружањем услуга из обавезног здравственог осигурања

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе у износу од 341 хиљаде динара за услуге рекламе, односно за намене које нису у вези са пружањем услуга из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са условима из уговора који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и одредбама члана 159 став 5 Закона о здравственој заштити који се примењивао до 10. априла 2019. године.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне активности којима ће обезбедити да се средства установе користе за намене које су у вези са пружањем услуга здравствене заштите, у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у помоћну књигу добављача утврђено је да је Болница 30. септембра 2019. године примила последњу фактуру за услуге рекламе од добављача „Mobility MGB” доо. Претходно је Болница раскинула Уговора о уступању возила на коришћење који је у оквиру реализације „Пројекта бесплатног амбулантног превоза“ као крајњи корисник Пројекта била закључила са „Mobility MGB” д.о.о., носиоцем Пројекта и Градом Сомбором, корисником Пројекта.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на извршавање расхода за намене које нису у вези са пружањем услуга из обавезног здравственог осигурања јер није извршавала расходе за услуге рекламе, односно за намене које нису у вези са пружањем услуга из обавезног здравственог осигурања.

3.14. Извори финансирања лекова и санитетског и медицинског материјала утрошеног за пружање услуга које нису обухваћене уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе за медицинске и лабораторијске материјале утрошене за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од најмање 391 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159 став 5 Закона о здравственој заштити.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне активности којима ће обезбедити да се расходи за лекове и материјал извршавају из одговарајућег извора финансирања у складу са уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима и прописима који регулишу ову област.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије је утврђено да је Болница обезбедила податке о утрошеним лековима и санитетском и медицинском материјалу за пружање услуга које нису обухваћене уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање, и обезбедила да се расходи за ове лекове и материјал не извршавају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање него из других одговарајућих извора.

Налаз: Болница је успоставила евиденцију лекова и санитетског и медицинског материјала утрошеног за пружање услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, и у 2021. години расходе за лекове и санитетски материјал утрошен за пружање ових услуга није извршавала из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, него из осталих извора средстава, чиме је у потпуности отклонила неправилност која се односи на изворе финансирања лекова и санитетског и медицинског материјала утрошеног за пружање услуга на тржишту.

3.15. Исказивање санитетског и медицинског материјала приликом спровођења коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница је приликом спровођења коначног обрачуна за 2017. годину, накнаду за санитетски и медицински материјал у 2017. години исказала у вредности испостављених фактура добављача у износу од 161.616 хиљада динара, уместо да исказе вредност утрошака санитетског и медицинског материјала евидентираног у материјалном књиговодству у износу од најмање 142.030 хиљада динара, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и

усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да приликом спровођења коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање утрошак санитетског и медицинског материјала исказују у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга коју доноси Републички фонд за здравствено осигурање за сваку годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину је утврђено да се здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите накнада за санитетски и медицински потрошни материјал признаје у висини утрошака исказаних у фактури здравствене установе за 2021. годину, не већих од висине вредности стварних утрошака исказаних у материјалном књиговодству здравствене установе, а највише у висини сразмерног износа уговорене накнаде.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница у спроведеном коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године исказала санитетски и медицински потрошни материјал у висини вредности утрошака исказаних у материјалном књиговодству, чиме је умањила ризик да ће доћи до признавања накнаде и остваривања прихода од Републичког фонда здравственог осигурања у вишем износу од прописаног.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на исказивање санитетског и медицинског материјала приликом спровођења коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање јер је у спроведеном коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године исказала санитетски и медицински потрошни материјал у висини вредности утрошака исказаних у материјалном књиговодству у складу са инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.

3.16. Отварање девизног рачуна без претходно прибављеног одобрења

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница у свом пословању користи девизни рачун који је отворила код пословне банке, без претходно прибављеног одобрења, што није у складу са одредбама члана 9 став 7 Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да предузму мере како би девизно пословање обављали преко евиденционог рачуна који се отвара у оквиру припадајућег

консолидованог рачуна трезора у складу са условима прописаним Законом о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Болница је затворила девизни рачун који је имала код пословне банке и средства са тог рачуна пренела на један од три девизна подрачуна који је отворила код Управе за трезор након претходно прибављених сагласности Министарства здравља и Министарства финансија, преко којег је вршила и промет девизних средстава у 2021. години.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на отварање девизног рачуна без претходно прибављеног одобрења јер је је промет девизних средстава обављала преко девизног подрачуна отвореног код Управе за трезор, о чему је прибавила потребне сагласности.

3.17. Извршене набавке без спроведеног поступка јавне набавке

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница је у току 2017. године извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 23.644 хиљаде динара без закљученог уговора и 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. 7 и 31 Закона о јавним набавкама који се примењивао до 30. јуна 2020. године.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа, који уређују јавне набавке планирају и спроводе у складу са истим.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама прописани су изузеци од примене Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница у 2021. години набављала добра без закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке у вредности од најмање 2.827 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 3: Преглед извршених набавки без спроведеног поступка јавне набавке
(у хиљадама динара)

Редни број	Година	Предмет набавке и добављач	Вредност испоручених добара/услуга на годишњем нивоу
1	2	3	4
1.	2021	Набавка постељине Кодекс	2.827
Укупно			2.827

Сагласно одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама уговор о јавној набавци може да се измени на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови: 1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова и 2) вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 50.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци радова.

У поступку ревизије је на бази узорка извршена контрола извршења уговора за набавку добара и услуга у 2021. години. Утврђено је да је Болница приликом извршења најмање три уговора о јавној набавци медицинских и лабораторијских материјала и материјала за одржавање хигијене повећала обим набавке за најмање 6.948 хиљада динара у односу на уговорене вредности, без спроведеног поступка јавне набавке. Увећање обима набавке код сваког појединачног уговора прелази 10% уговорене вредности.

Табела број 4: Преглед увећања обима набавке преко 10% вредности закључених уговора
(у хиљадама динара)

Редни број	Број и датум уговора и број јавне набавке	Предмет набавке и добављач	Вредност закљученог уговора (са ПДВ)	Законска могућност увећања уговорене вредности и за 10%	Вредност испоручених добара и услуга у 2020. и 2021. години	Вредност испоручених добара преко 10%	Увећање преко 10% уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7(6-5)	8
1.	25/78 8.1.2021. Отворени поступак 31/2020	Средства за одржавање хигијене и потрошни материјал "Хелена Граф" доо	4.919	5.411	6.805	1.394	26%
2.	25-4131 3.8.2021. Отворени поступак 34/2021	Гасови за медицинске намене „Messer Tehnogas“ ад	4.002	4.402	6.469	2.067	47%
3.	25-319 21.1.2021 Отворени поступак 33/2020	Посуде за одлагање медицинског отпада „Алета“ доо	2.946	3.240	5.992	2.752	85%
Укупно			11.867	13.053	19.266	6.213	

Откривена неправилност 15: Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је извршила набавку дела добара у вредности од најмање 9.040 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама, као и увећањем обима набавки без поштовања одредби члана 160 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбити спровођење поступака јавне набавке за све набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама.

3.18. Унутрашња организација

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница за обављање немедицинских послова, Статутом образовала једну Службу за правне, економско-финансијске и техничке послове, уместо две посебне, што није у складу са одредбом члана 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да покрену поступак усклађивања одредби Статута којима се уређује унутрашња организација у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања ужих организационих јединица.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одредбама члана 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу формирају организационе јединице и то: служба за правне и економско – финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове, да се у оквиру службе за правне и економско – финансијске послове могу образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове, као и да се у оквиру службе за техничке и друге сличне послове, могу образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

Болница је Одлуком о II изменама Статута, коју је 24. марта 2021. године усвојио Управни одбор, извршила измене Статута у делу који се односи на организацију немедицинских послова, тако што је за обављање немедицинских послова образовала две посебне службе: Служба за правне и економско-финансијске послове и Служба за техничке и друге сличне послове.

Сагласно члану 124 став 3 Закона о здравственој заштити на одредбе статута здравствене установе чији је оснивач аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, у делу којим се уређује област здравствене заштите, односно специјалности из којих она обавља здравствену делатност, унутрашња организација и

критеријуми за именовање и разрешење директора, односно заменика директора, претходно се прибавља мишљење Министарства.

Болница је дописом⁸⁶ од 25. марта 2021. године затражила од Министарства здравља мишљење на наведену одлуку, а потом је, пошто Министарство здравља није доставило тражено мишљење, доставила још две ургенције⁸⁷. Према информацији коју је тиму за ревизију дало одговорно лице Болнице⁸⁸ у току је израда Статута усклађеног са Законом о здравственој заштити који је ступио на снагу 11. априла 2019. године, према захтеву Покрајинског секретаријата за здравство од 24. октобра 2022. године упућеног свим здравственим установама на територији Аутономне покрајине Војводине. У усклађени Статут биће унете и измене садржане у Одлуци о II изменама Статута које се односе на унутрашњу организацију.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на унутрашњу организацију јер је покренула поступак усклађивања одредби Статута којима се уређује унутрашња организација са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања ужих организационих јединица.

3.19. Број извршилаца у организационим јединицама

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница Правилником о организацији и систематизацији послова образовала организационе јединице које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 6 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да Правилник о организацији и систематизацији послова ускладе са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања ужих организационих јединица.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одредбама члана 18 став 4 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописано је, између осталог, да се служба може образовати са најмање 20 запослених здравствених радника и здравствених сарадника. Одредбом става 6 истог члана, прописано је да се одељење може организовати са најмање десет, одсек са шест, а кабинет са три запослена здравствена радника и здравствена сарадника.

Болница је у 2021. години донела Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, којим су образоване

⁸⁶ број: 24-1649/2021 од 25. марта 2021. године

⁸⁷ број: 24-6189/2021 од 24. новембра 2021. године и број: 24-147/2022 од 12. јануара 2022. године.

⁸⁸ путем електронске поште од 31. октобра 2022. године.

организационе јединице са бројем извршилаца који је у складу одредбама члана 18 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на број извршилаца у организационим јединицама јер је донела Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор којим је уредила образовање организационих јединица које испуњавају прописане услове у погледу броја извршилаца.

3.20. Процедура заснивања радног односа

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница Процедуром за заснивање радног односа, прописала да директор може донети одлуку да се, у случају пријема на краћи рок, одређено лице прими у радни однос, без претходног расписивања јавног огласа за пријем у радни однос, оглашавања код Националне службе за запошљавање и достављања обавештења Министарству здравља, што није у складу са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је у току 2017. године, на овај начин засновао радни однос са 87 лица.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да Процедуру за заснивање радног односа у делу потребе оглашавања за пријем у радни однос ускладе са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је да се радно место код послодавца попуњава на један од следећих начина:

1) трајним премештајем запосленог; 2) на основу споразума о преузимању; 3) спровођењем конкурса. Поступак спровођења конкурса покреће послодавац доношењем одлуке о потреби заснивања радног односа која је у складу са кадровским планом здравствене установе који се доноси у складу са законом којим се уређује здравствена заштита, а спроводи се расписивањем јавног огласа. Јавни оглас се објављује на огласној табли и интернет презентацији послодавца, као и код Националне службе за запошљавање, а доставља се и Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља.

Болница је ускладила Процедуру за заснивање радног односа Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у делу потребе оглашавања за пријем у радни однос. Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Болница у 2021. години расписивала јавне огласе и спроводила конкурсе за пријем лица у радни однос и на неодређено и на одређено време.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на процедуру заснивања радног односа јер је расписивала јавне огласе и спроводила конкурсе за пријем лица у радни однос и на неодређено и на одређено време у складу са чланом 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Процедуром за заснивање радног односа Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор.

3.21. Процедура управљања нефинансијском имовином у сталним средствима

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница није донела процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима којом би уредила пријем и руковање имовином, евидентирање, расхоровање, као и процес одржавања нефинансијске имовине.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да донесу процедуру којом ће уредити управљање нефинансијском имовином у сталним средствима, у смислу успостављања контролних активности које се тичу пријема, руковања, евидентирања, расхоровања и одржавања исте.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Болница је донела Процедuru управљања нефинансијском имовином у сталним средствима којом је уредила пријем, евидентирање, расхоровање и одржавање исте.

У поступку ревизије је на бази узорка утврђено да је Болница у 2021. години примењивала наведену процедуру (сачињавала комисијске записнике о пријему основног средства, оверавала радне налоге којим се потврђује да је извршена услуга одржавања и поправке основног средства, евидентирала у помоћној књизи, расхоровала на основу одлуке Управног одбора и др).

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на процедуру управљања нефинансијском имовином јер је примењивала Процедuru управљања нефинансијском имовином којом је уредила пријем, евидентирање, расхоровање и одржавање исте.

3.22. Нормативи за потрошњу погонског горива

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница није утврдила нормативе за потрошњу погонског горива како је то прописано одредбом члана 18 Правилника о начину и поступку коришћења службених моторних возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић“.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да утврде нормативе утрошка погонског горива за возила како је то прописано Правилником о начину и поступку коришћења службених моторних возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић“.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Болница је образовала Комисију за израду норматива потрошње погонског горива за моторна возила која је утврдила нормативе за свако појединачно службено возило. Руководилац организационе јединице у чијој надлежности се налазе послови у вези са коришћењем службених моторних возила сачињавао је у 2021. години за сваки месец извештаје о коришћењу моторних возила са подацима о броју пређених километара и утрошку горива у односу на утврђене нормативе.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на нормативе за потрошњу погонског горива јер је утврдила нормативе утрошка погонског горива за свако појединачно службено возило и сачињавала месечне извештаје о коришћењу моторних возила са подацима о броју пређених километара и утрошку горива у односу на утврђене нормативе.

3.23. Процедура контроле и праћења извршења уговора

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница није обезбедила да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић“.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Болница је у циљу успостављања контролних поступака којима ће обезбедити контролу и праћење извршења уговора о јавној набавци, усвојила Процедuru за праћење реализације уговора у области набавки којом је уредила поступак контроле и праћења извршења уговора о јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор.

У поступку ревизије је за узорковане уговоре о јавним набавкама тражена документација о лицима задуженим за праћење реализације уговора о јавној набавци и извештаје о реализацији тих уговора који сачињавају лица задужена за праћење њихове реализације као доказ да је Болница примењивала наведену процедуру.

Од девет узоркованих уговора, Болница је за један уговор доставила доказе о лицима задуженим за праћење реализације уговора и за седам уговора извештаје о реализацији уговора. Достављени извештаји о реализацији уговора одступају од форме предвиђене Процедуром за праћење реализације уговора у области набавки.

Болница није презентовала сву тражену документацију којом доказује да је примењивала Процедуру за праћење реализације уговора у области набавки.

Откривена неправилност 16: Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер није презентовала сву тражену документацију на основу које је могуће утврдити да је у потпуности примењивала Процедуру за праћење реализације уговора у области набавки.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се доследно примењује Процедура за праћење реализације уговора у области набавки.

3.24. Основ за извршавање расхода

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница је извршила плаћања у укупном износу од 5.435 хиљада динара без писаног доказа о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије је за посматрани узорак извршених расхода тражена документација на основу које је преузета обавеза за плаћање. Утврђено је да је Болница вршила плаћања по основу измирења обавеза према добављачима преузетих на основу испостављених фактура као писаног доказа о насталој пословној промени.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на основ за извршавање расхода јер је извршавала расходе за плаћање обавеза преузетих на основу рачуноводствене документације као писаног доказа о насталој пословној промени.

3.25. Извештавање о систему финансијског управљања и контроле

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница 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, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору који се примењивао до 31. децембра 2020. године.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије је утврђено да је Болница 30. марта 2022. године поднела Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на извештавање о систему финансијског управљања и контроле је у прописаном року известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле у 2021. години подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.26. Интерна ревизија

Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Болница није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина утврђених одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Пословање Болнице у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Сагласно члану 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију

на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава. Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

Болница је Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор образовала кабинет за интерну ревизију у којем је систематизовала послове на два радна места са три извршиоца. Болница је у 2021. години распоредила једно лице за обављање послова сарадника у интерној ревизији. Сарадник за интерну ревизију је у 2021. години похађао обуку „Основи финансијског управљања и контроле“ и „Основи интерне ревизије“. Болница је донела Етички кодекс интерне ревизије⁸⁹, Повељу интерне ревизије⁹⁰, Стратешки план интерне ревизије за период 2022-2024. година⁹¹, Годишњи план интерне ревизије⁹², План појединачне ревизије расхода за плате, додатке и накнаде за период од 1. октобра до 31. децембра 2021. године⁹³.

Налаз: Болница је у 2021. години у потпуности отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2017. годину која се односи на интерну ревизију јер је успоставила интерну ревизију формирањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁸⁹ број: 23-2589 од 14. маја 2021. године.

⁹⁰ број: 23-1214 од 11. марта 2022. године.

⁹¹ број: 23-1215 од 11. марта 2022. године.

⁹² број: 23-1216 од 11. марта 2022. године.

⁹³ број: 23-И-2344/2022 од 12. маја 2022. године.