



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА Завода за ургентну медицину Крагујевац, Крагујевац

по ревизији правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања



**Број: 400- 1004/2022-05/23
Београд, 30. март 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања ..	4
2.1.1. Праћење залиха лекова	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.2. Додаци на плату – прековремени рад	4
2.1.2.1. Опис неправилности	4
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.3. Управљање ризицима- Материјал за саобраћај	5
2.1.3.1. Опис неправилности	5
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	5
ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана	5
2.1.4. Праћење и процена система	5
2.1.4.1. Опис неправилности	5
2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
2.1.5. Унутрашња организација и систематизација	6
2.1.5.1. Опис неправилности	6
2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
2.1.6. Управљање ризицима	7
2.1.6.1. Опис неправилности	7
2.1.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.1.7. Интерна ревизија	7
2.1.7.1. Опис неправилности	7
2.1.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године	8
2.1.8. Акт о процени ризика – Унутрашња организација и ситематизација радних места	8
2.1.8.1. Опис неправилности	8
2.1.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.1.9. Коефицијент за обрачун и исплату плата запослених	9



2.1.9.1. Опис неправилности	9
2.1.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Завода за ургентну медицину Крагујевац, Крагујевац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања број: 400-1004/2022-05/19 од 20. децембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је извела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Завод за ургентну медицину Крагујевац је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1. Праћење залиха лекова

2.1.1.1. Опис неправилности

Завод је сачинио Процедуру набавке, наручивања и праћења потрошње лекова и санитетског материјала, а да није доставио доказе да је иста усвојена од стране надлежног органа (Прилог 4, поднаслов 4.8 Праћење залиха лекова).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Завод је донео Процедуру набавке, наручивања и праћења потрошње лекова и санитетског материјала, бр. 01/782-23 од 13. марта 2023. године у складу са важећим прописима, Статутом Завода, другим општим и појединачним актима Завода и начином на који се овај радни процес спроводи у пракси.

Доказ: Процедура набавке, наручивања и праћења потрошње лекова и санитетског материјала у Заводу за ургентну медицину Крагујевац бр. 01/782-23 од 13. марта 2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Додаци на плату – прековремени рад

2.1.2.1. Опис неправилности

Завод у 2021. години, за 24% узоркованих сати прековременог рада није израдио решења о прековременом раду, што није у складу са одредбом Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 4, поднаслов 4.16 Додаци на плату – прековремени рад).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Завод је уредио питање прековременог рада у складу са одредбама Закона о раду и Закона о здравственој заштити, доношењем решења која садрже законски основ, образложење, стварне и потпуне податке према фактичком стању на основу којих се врши обрачун додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена. О сваком извршеном прековременом раду директор доноси решење које се прилаже уз радне листе.

Докази: Решења о прековременом раду број 01/3881-19-22 од 30. децембра 2022. године, 01/3881-37-22 од 30. децембра 2022. године, 01/3854-5-22 од 29. децембра 2022. године, 01/203-3-23 од 27. јануара 2023. године, 01/203-36-23 од 27. јануара 2023. године, 01/242-5-23 од 31. јануара 2023. године, 01/576-1-23 од 27. фебруара 2023. године, 01/692-30-23 од 03. марта 2023. године и 01/692-1-23 од 03. марта 2023. године, са припадајућим обрачунским листићима и радним листама.



2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Управљање ризицима- Материјал за саобраћај

2.1.3.1. Опис неправилности

Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2014. годину: (1) јер је просечну потрошњу горива у 2021. години израчунавао према Нормативу потрошње возила, а друго и треће возило из Извештаја за нормирање возила нису у функцији, (2) јер путни налог није попуњен у потпуности како је то прописано одредбама Правилника о начину о коришћења службених возила у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац, (3) јер је више исказао 2.254 километара у путним налозима од стварно утврђених пређених километара, што није у складу са одредбама Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима (Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије и Прилог 4, поднаслов 4.19 Материјал за саобраћај – конто 426400 – извршени расходи).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Завод за ургентну медицину Крагујевац је предузео следеће активности:

(1) уредио је попуњавање путних налога у складу са одредбама Правилника о начину коришћења службених возила у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац;

(2) спроводи се евиденција и контрола пређене километраже за сва возила у Заводу, а за возила која поседују GPS уређај, евидентирана километража из путних налога упоређује се са извештајем који се добија праћењем преко GPS система.

Докази: Табела пређених километара из путних налога и „GPS“ извештаја за јануар и фебруар за 2023. годину, путни налози за службена возила следећих регистарских таблица: KG-133 OU, KG-229 GL, KG-161 EJ, KG-229 GH, KG-158 KA.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1.4. Праћење и процена система

2.1.4.1. Опис неправилности

Завод у 2021. години није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 4, поднаслов 4.12 Праћење и процена система).



2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Акциони план у коме је навео да ће известити 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 и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У Акционом плану су дате активности, рокови спровођења и одговорна лица за спровођење мера исправљања којим ће се обезбедити откривање, спречавање и исправљање утврђених неправилности.

Доказ: Акциони план Завода за ургентну медицину Крагујевац за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Завода за ургентну медицину Крагујевац, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.5. Унутрашња организација и систематизација

2.1.5.1. Опис неправилности

Завод у 2021. години Правилником о систематизацији послова није дефинисао организационе јединице, што није у складу са одредбама Закона о запосленима у јавним службама и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 4, поднаслов 4.1 Унутрашња организација и систематизација Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац).

2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Акциони план у коме је навео да ће донети Правилник о систематизацији послова у складу са одредбама Закона о запосленима у јавним службама и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. У Акционом плану су дате активности, рокови спровођења и одговорна лица за спровођење мера исправљања којим ће се обезбедити откривање, спречавање и исправљање утврђених неправилности. Пре доношења Правилника, односно сваке измене акта о систематизацији израдиће се анализа потреба у којој ће се:

- а) утврдити обим послова из делокруга рада установе,
- б) ускладити организациона структура са утврђеним обимом посла и делатношћу установе и
- в) одредити структуру и број запослених према потребама установе уз ограничење важећих прописа.

Доказ: Акциони план Завода за ургентну медицину Крагујевац за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Завода за ургентну медицину Крагујевац, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.6. Управљање ризицима

2.1.6.1. Опис неправилности

Завод је усвојио Стратегију управљања ризицима, а није на одговарајући начин, спровео контролне активности којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршио анализу и ажурирање контролних активности најмање једном годишње, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 4, поднаслов 4.5 Управљање ризицима).година.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Акциони план у коме је навео да ће изградити нову или ажурирати постојећу Стратегију управљања ризицима сваке три године. У Акционом плану су дате активности, рокови спровођења и одговорна лица за спровођење мера исправљања којим ће се обезбедити откривање, спречавање и исправљање утврђених неправилности. Спроводиће контролне активности којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и анализирају и ажурирају контролне активности најмање једном годишње, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору Управљање ризицима.

Доказ: Акциони план Завода за ургентну медицину Крагујевац за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Завода за ургентну медицину Крагујевац, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.7. Интерна ревизија

2.1.7.1. Опис неправилности

Завод у 2021. години није успоставио и организовао интерну ревизију (Прилог 4, поднаслов 4.13 Интерна ревизија).

2.1.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Акциони план у коме је навео да ће успоставити и организовати интерну ревизију, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. У Акционом плану су дате активности,



рокови спровођења и одговорна лица за спровођење мера исправљања којим ће се обезбедити откривање, спречавање и исправљање утврђених неправилности.

Доказ: Акциони план Завода за ургентну медицину Крагујевац за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Завода за ургентну медицину Крагујевац, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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

2.1.8. Акт о процени ризика – Унутрашња организација и ситематизација радних места

2.1.8.1. Опис неправилности

Завод у 2021. години није ажурирао Акт о процени ризика, односно важећим актом о процени ризика утврдио је радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем: главни медицински техничар завода, медицински техничар у амбуланти завода и одговорни медицински техничар у служби здравствене оперативе, што није у складу са одредбама Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем (Прилог 4, поднаслов 4.2 Акт о процени ризика – Унутрашња организација и ситематизација радних места Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац).

2.1.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Акциони план у коме је навео да ће израдити нов или ажурирати постојећи акт о процени ризика и прилагодити га опасностима и променама нивоа ризика у процесу рада као и ускладити акт са одредбама Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем. У Акционом плану су дате активности, рокови спровођења и одговорна лица за спровођење мера исправљања којим ће се обезбедити откривање, спречавање и исправљање утврђених неправилности.

Доказ: Акциони план Завода за ургентну медицину Крагујевац за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Завода за ургентну медицину Крагујевац, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.1.9. Коефицијент за обрачун и исплату плата запослених

2.1.9.1. Опис неправилности

Завод је за 58 запослених обрачунао и исплатио плате применом већих коефицијента у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у износу од 10,09 милиона динара (Прилог 4, поднаслов 4.15 Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених).

2.1.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод је доставио оверен Акциони план у коме је навео да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате Завод за ургентну медицину Крагујевац ће у складу са препорукама Државне ревизорске институције да утврди коефицијенте у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, одредбама интерних аката и других законских прописа. У Акционом плану су дате активности, рокови спровођења и одговорна лица за спровођење мера исправљања којим ће се обезбедити откривање, спречавање и исправљање утврђених неправилности.

Доказ: Акциони план Завода за ургентну медицину Крагујевац за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Завода за ургентну медицину Крагујевац, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Завод за ургентну медицину Крагујевац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Завода за ургентну медицину Крагујевац, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Завод за ургентну медицину Крагујевац задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

30. март 2023. године