



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Завода за ургентну медицину Београд, Београд, у  
вези са спровођењем предузетих мера за  
исправљање неправилности откривених у  
ревизији финансијских извештаја и правилности  
пословања за 2015. годину**



**Број 400-1062/2022-05/21  
Београд, 14. децембар 2022. године**

## **Мисија**

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

<sup>1</sup> Насловна слика добијена на коришћење од Завода за ургентну медицину.

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**

**Завод – Завод за ургентну медицину Београд**

**ПДВ – Порез на додатну вредност**

**РФЗО- Републички фонд здравственог осигурања**

## Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Завод за ургентну медицину Београд није отклонио утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

## Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 13 препорука усмерених на: правилно евидентирање пословних промена, исправно вршење пописа, поштовање донетих интерних аката, организовање интерне ревизије, исплату јубиларних награда на основу валидних података, закључење уговора о раду за послове из делатности ургентне медицине и по прописаним коефицијентима, преузимање обавеза највише до износа предвиђеног финансијским планом и на израду финансијског плана у складу са важећим прописима.

## Резиме

**Завод за ургентну медицину Београд (у даљем тексту: Завод) је:**

21 неправилност отклонио у потпуности

Завод је између осталог:

- Донео Статут на који је сагласност дало Министарство здравља.
- Донео писане процедуре и обезбедио поступање у складу са инструкцијама РФЗО за састављање коначног обрачуна накнаде за рад.
- Финансијски план је усаглашен са Уговором са РФЗО за 2021. годину.
- Прековремени рад по основу дежурства на спортским манифестацијама је организован ван редовног радног времена и плаћен из сопствених прихода.

10 неправилности делимично отклонио

Између осталог Завод је:

- Формирао залихе лекова за које су задужени лекари али није усагласио књиговодствено са стварним стањем залиха за 59 хиљада динара.
- Пописао је земљиште али није станове који се воде у пословним књигама.
- Од 22 уговора у поступцима јавних набавки четири уговора укупно уговорене вредности 3,8 милиона динара не садрже укупне количине предмета набавке.

3 неправилност није отклонио

- Извршени су расходи за плате у већем износу за најмање 289 запослених у износу од 41,9 милиона динара на терет средстава обавезног здравственог осигурања.
- Прецењени су приходи и расходи од услуга у ресторану због погрешног евидентирања вредности претходног и излазног ПДВ.
- Није систематизирана и успостављена интерна ревизија.

## **САДРЖАЈ**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1.1 Завод је у потпуности отклонио четири неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје. ....	7
1.2 Завод је делимично отклонио једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје. ....	8
1.3 Завод није отклонио једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.....	9
1.4 За једну неправилност која се односи на финансијске извештаје мере исправљања су неприменљиве због чињеничног стања. ....	10
2.1 Завод је у потпуности отклонио 17 неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	12
2.2 Завод је делимично отклонио осам неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	20
2.3. Завод није отклонио две неправилност у делу који се односи на правилност пословања. ....	27
2.4. За две неправилности које се односе на правилност пословања мере исправљања су неприменљиве због измене прописа и чињеничног стања. ....	28
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	32
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	36
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	38
1. Предмет ревизије .....	38
2. Ревидирани период пословања .....	38
3. Информације о субјекту ревизије.....	38
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	39
5. Критеријуми .....	40
6. Методологија рада .....	41
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	41
V Прилози.....	42
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	43
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	43
1.2 Интерна ревизија.....	44
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	45
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији	

завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје.....	46
3.1 Попис имовине и обавеза .....	46
3.2 Обавезе према добављачима .....	47
3.3 Остале обавезе из буџета – конто 254200 .....	48
3.4 Остале обавезе конто 254000 .....	49
3.5 Приходи од продаје добара и услуга у ресторану.....	50
3.6 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 .....	50
3.7 Потраживања од купаца у земљи .....	51
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања .....	52
4.1 Контролно окружење .....	52
4.2 Управљање ризицима .....	58
4.3 Контролне активности .....	59
4.4 Информације и комуникација .....	63
4.5 Праћење и процена система .....	63
4.6 Интерна ревизија .....	64
4.7 Припрема и доношење финансијског плана.....	65
4.8 Преузете обавезе преко финансијског плана.....	66
4.9 Контрола исправности коначног обрачуна са РФЗО.....	68
4.10 Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	70
4.11 Расходи за запослене конто 410000.....	71
4.12 Приходи остварени дежурствима на спортским и другим манифестацијама – конто 742121 .....	79
4.13 Рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама .....	81
4.14 Приходи од закупа .....	82
4.15 Примања од продаје покретне имовине.....	83
4.16 Попис имовине и обавеза .....	84
4.17 Потенцијалне обавезе .....	86
4.18 Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	86

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

### **1.1 Завод је у потпуности отклонио четири неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.**

#### **1.1.1 Завод је у 2021. години плаћене авансе према добављачима исправно евидентирао.**

У претходној ревизији утврђено је да је због исказивања датих аванса као дуговог промета на конту обавеза према добављачима у укупном износу од 491 хиљаду динара потценио потраживања за дате авансе као и обавезе према добављачима.

Завод у 2021. години је одвојено исказао дате авансе од обавеза према добављачима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (*поднаслов 3.2 обавезе према добављачима*).

#### **1.1.2 Завод је у 2021. години пасивна временска разграничења исказао одвојено од осталих обавеза у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања буџетских фондова.**

У претходној ревизији утврђено је да је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године преценио конто Остале обавезе у износу од 1.384 хиљаде динара и потценио конто Пасивна временска разграничења за исти износ, јер је исказао пасивна временска разграничења као остале обавезе из пословања.

Завод у 2021. години је пасивна временска разграничења исказао одвојено од осталих обавеза.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (*поднаслов 3.4 остале обавезе*).

#### **1.1.3 Завод је у 2021. години девизна средства на рачуну исказао по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.**

У претходној ревизији утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд потценио износ средстава на девизном рачуну у износу од 92 хиљаде динара као и текуће приходе у истом износу, јер стање девиза на рачуну није

исказао по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.

Завод у 2021. години је за прерачун новчаних средстава у страном валути користио средњи курс Народне банке Србије, у складу са прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (*поднаслов 3.6 новчана средства*).

**1.1.4 Завод је у 2021. години, прокњижио све фактуре које се односе на 2021. годину по основу потраживања од купаца у земљи и након спроведеног пописа је утврђено да нема исказаних потраживања од привредних субјеката који су брисани из евиденција Агенције за привредне регистре.**

У претходној ревизији утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд мање исказао у пословним књигама и финансијским извештајима потраживања по основу продаје и друга потраживања најмање у износу од 136 хиљада динара, односно потценио је конто Краткорочна потраживања и Пасивна временска разграничења у истом износу, на начин што није прокњижио све рачуноводствене исправе (фактуре и уговор) за пословне догађаје који су се догодили у износу од 347 хиљада динара и није искњижио потраживања од привредних друштава која су престала да постоје у износу од 211 хиљада динара.

Завод у 2021. години је прокњижио све фактуре које се односе на ту годину и проверио је преко Агенције за привредне регистре да ли имају статус активних купаца који нису измирили потраживања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (*поднаслов 3.7 потраживања од купаца*).

**1.2.1 Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину и односи се на попис залиха лекова, санитарског и медицинског материјала.**

**1.2 Завод је делимично отклонио једну неправилност у делу**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није извршио попис залиха лекова,



**који се односи на финансијске извештаје.**

санитетског и медицинског материјала који је издат лекарским екипама за рад на терену у износу од 3.557 хиљада динара за лекове, односно није усагласио картицу пријема и издавања санитарског и медицинског материјала са стварним стањем, и на тај начин је потценио конта Залихе потрошног материјала најмање у износу од 3.557 хиљада динара и Нефинансијска имовина у залихама у истом износу.

Неправилност је отклоњена у делу који се односи на формирање и вођење евиденција залиха по лекарима а није код усаглашавања књиговодственог и стварног стања залиха за 59 хиљада динара, јер Завод није искњижио залихе које се воде код лекара који више не раде у Заводу. Наведено није у складу са одредбама члана 18 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са одредбама члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Завод у 2021. години је пописао залихе лекова, санитарског и медицинског материјала који је издат лекарима а није усагласио књиговодствено и стварно стање залиха за 59 хиљада динара.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (*поднаслов 3.1 попис имовине и обавеза*).

**1.3 Завод није отклонио једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.**

**1.3.1 Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину и односи се на више исказане приходе од продаје добара и услуга у износу од 1.288 хиљада динара, колико износи ПДВ обрачунат по овом основу, као и расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељства за износ од 1.291 хиљада динара, колико износи претходни ПДВ.**

У претходној ревизији утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд више исказао приходе од продаје добара и услуга у износу од 1.359 хиљада динара, колико износи ПДВ обрачунат по овом основу, као и расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељство за износ од 1.185 хиљада динара, колико износи претходни ПДВ.

Завод у 2021. години није отклонио утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је увећао приход од продаје за ПДВ исказан на рачунима у износу од 1.288

хиљада динара и расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.291 хиљада динара, тако што није исказивао одвојено ПДВ од основице.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (*поднаслов 3.5 приходи од продаје*).

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

**1.4.1. Сагласно одредбама Закона о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије, Република Србија преузела је дуговања према веледрогеријама на дан 30. септембра 2012. године претварајући ова дуговања у јавни дуг. Одредбама истог Закона прописана је и динамика измирења јавног дуга и то у 12 једнаких кварталних рата почев од првог квартала 2013. године, односно закључно са последњим кварталом 2015. године дуговања према веледрогеријама су измирена. Завод је у одазивном извештају доставио доказе о задовољавајућем отклањању откривене неправилности на начин искњижења обавеза претворених у јавни дуг из пословних књига. У периоду од 2017.-2021. године није било претварања обавеза у јавни дуг према веледрогеријама.**

У претходној ревизији утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године преценио конто Остале обавезе у износу од 3.229 хиљада динара и потценио конта Пасивна временска разграничења у износу од 1.384 хиљаде динара, јер:

- закључно са 31. децембар 2015. године није у својим пословним књигама искњижио обавезе које су претворене у јавни дуг у износу од 1.845 хиљада динара,
- је исказао пасивна временска разграничења као остале обавезе из пословања у износу од 1.384 хиљаде динара.

У 2021. години није било претварања обавеза у јавни дуг.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје (*поднаслов 3.3 остале обавезе из пословања*).



**2.1 Завод је у потпуности отклонио 17 неправилности у делу који се односи на правилност пословања.**

**2.1.1 Надзорни одбор Завода разматрао и усвојио је годишњи, шестомесечни извештај о раду и пословању Завода за 2021. годину и поднео извештај оснивачу о раду Надзорног одбора.**

У претходној ревизији утврђено је да Надзорни одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд током 2015. године није разматрао шестомесечни извештај о раду и пословању Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд што је за последицу имало да није обавестио оснивача – Скупштину града Београда о финансијском стању Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.

Завод је у 2021. години предузео у потпуности мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на контролно окружење – шестомесечни извештај, тако што је Надзорни одбор Завода разматрао и усвојио годишњи, шестомесечни и извештај о раду и пословању Завода за 2021. годину и поднео извештај оснивачу о раду Надзорног одбора.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*наслов 4.1.2 Контролно окружење-шестомесечни извештај*).

**2.1.2 Правилник о радном времену и распореду радног времена у Заводу који се примењивао у 2021. години на задовољавајући начин уређује распоред радног времена запослених, време почетка и краја радног времена, сменски рад и друго.**

У претходној ревизији утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд распоред радног времена уредио Правилником о радном времену, Одлуком о радном времену и Правилником о организацији и систематизацији послова који нису међусобно сагласни у погледу дужине пуног радног времена и којима није одредио време почетка и краја радног времена и одмора у току рада запослених што није у сагласности са одредбама чл. 51. и 55. Закона о раду и одредбама чл. 34. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Завод је у 2021. години у потпуности отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на контролно окружење-сагласност аката јер Правилник о радном времену и распореду радног времена у

Градском заводу за хитну медицинску помоћ који се примењивао у 2021. години на задовољавајући начин уређује распоред радног времена запослених, време почетка и краја радног времена, сменски рад и друго.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.1.5 Контролно окружење-сагласност интерних аката*).

### **2.1.3. Завод у 2021. години је наставио да сачињава обрачунски листић зараде у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.**

У претходној ревизији утврђено је да обрачун плате (обрачунски листић) Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд не садржи податке о стопи пореза, основици за плаћање пореза на зараду, врсти, основици, стопи и износу доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду).

Завод је у 2021. години обрачунски листић сачињавао у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.1.6 Контролно окружење-обрачунски листић зараде*).

### **2.1.4. Управни одбор Завода донео је Статут Завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021. године на који је сагласност дало Министарство здравља решењем број 110-00-361/2021-02 од 15. децембра 2021. године.**

У претходној ревизији утврђено је да Одредбе чл. 41. и 42. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд нису усаглашене са одредбом члана 24. Закона о изменама и допунама Закона о здравственој заштити, којом је дефинисано да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Завод је у 2021. години у потпуности отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на Контролне активности – усаглашеност аката јер је

Управни одбор Завода донео Статут Завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021. године на који је сагласност дало Министарство здравља решењем број 110-00-361/2021-02 од 15. децембра 2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.3.1 Контролне активности-усаглашеност аката*).

**2.1.5. Завод је донео писане процедуре за процес припреме и обраде података за састављање Коначног обрачуна накнаде за рад, и обезбедио поступање у складу са инструкцијама датим од стране РФЗО.**

У претходној ревизији утврђено је да-Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола који би обезбедио да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране РФЗО и на тај начин је више наплатио од РФЗО најмање износ од 107.677 хиљада динара.

Завод је у 2021. години поступао у складу са инструкцијама РФЗО и интерним процедурама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.3.3. Контролне активности – систем интерних контрола*).

**2.1.6. Завод у 2021. години на својој интернет страници објављује све податке прописане чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему.**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд на својој интернет страници није објавио финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај, што није у складу са одредбом члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину и одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Завод је у 2021. години на својој интернет страници објавио финансијски план, финансијски извештај, информатор о раду и друга акта прописана чланом 8 став 3 Закона о буџетском

систему .

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.4. Информације и комуникације*).

#### **2.1.7. Завод је извршио редовно извештавање Министарства финансија о адекватности и успостављању система финансијског управљања и контроле за 2021. годину.**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд 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.

Завод је у 2021. години предузео у потпуности мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на праћење и процену система јер је Завод извршио редовно извештавање Министарства финансија о адекватности и успостављању система финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.5. Праћење и процена система*).

#### **2.1.8. Финансијски план и уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2021. годину су усаглашени.**

У претходној ревизији утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд усвојио Финансијски план за 2015. годину који није усклађен са изменама и допунама Предрачуна средстава и закљученим Анексом уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање од 24.12.2015. године.

Последња - четврта измена финансијског плана је усаглашена са Анексом 2 уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2021. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.7. Припрема и доношење финансијског плана*)

**2.1.9. Завод у 2021. години није преузимао обавезе преко износа средстава одобрених финансијским планом и Уговором закљученим са РФЗО.**

У претходној ревизији утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ преузео обавезе у већем износу од средстава одређених финансијским планом најмање у износу од 29.535 хиљада динара.

У 2021. години обавезе су преузете у складу са финансијским планом.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.8. Преузете обавезе преко финансијског плана*)

**2.1.10. Завод је у 2021. години трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање остварио само по основу пружања услуга из обавезног здравственог осигурања.**

У претходној ревизији утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд више остварио трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 107.677 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2015. годину исказао расходе који нису везани за пружање здравствених услуга из плана рада.

У 2021. години успостављени су контролни механизми од стране РФЗО и Завода тако да су трансфери од РФЗО остварени само по основу пружања услуга из обавезног здравственог осигурања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.9. Контрола исправности коначног обрачуна са РФЗО*)

**2.1.11. Завод је у 2021. години исказивање планских**



**података у обрасцу Извештај о извршењу буџета (Образац 5) усагласио са колоном 4 (план) попуњеном на основу података исказаних у последњој измени Финансијског плана Завода за ургентну медицину Београд.**

У претходној ревизији утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. – 31.12.2015. године (Образац 5, колона 4) одобрену апропријацију у износу већем за 4.944 хиљаде динара од износа планираних расхода и издатака исказаних у Финансијском плану за 2015. годину.

У 2021. години у обрасцу Извештај о извршењу буџета (Образац 5) колона 4 (план) попуњена је на основу података исказаних у последњој измени Финансијског плана Завода за ургентну медицину Београд.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.10. Извештај о извршењу буџета – Образац 5*)

**2.1.12. Завод је у 2021. години расходе за запослене – прековремени рад настао по основу обезбеђења јавних манифестација организовао ван редовног радног времена са запосленима који су привремено распоређени на послове за које није утврђено скраћено радно време, а прековремени рад је исплаћен из сопствених прихода.**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, организовао прековремени рад за пружање услуга које нису хитна медицинска помоћ, а које је уговорио и наплатио од примаоца услуга на слободном тржишту и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у износу од 3.372 хиљаде динара. Расходе по овом основу, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

Завод је донео интерни акт којим је уредио стицање и расподелу сопствених прихода, дежурство на јавним манифестацијама је вршио ван редовног радног времена а накнаду запосленима исплаћивао из остварених сопствених прихода.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији

завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.11.2. Расходи за запослене прековремени рад*).

#### **2.1.13. Завод је у 2021. години у обрачун накнада укључио све елементе у складу са Законом о раду.**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд погрешно је обрачунавао и исплаћивао накнаду за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, јер у износ просечне зараде у претходних 12 месеци није укључио износ исплаћеног минулог рада у истом периоду.

У 2021. години у обрачун накнада зарада Завод је укључио све елементе прописане Законом о раду.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.11.4. Расходи за запослене – обрачун накнада*)

#### **2.1.14. Завод је пружање услуга дежурства на спортским манифестацијама организовао ван редовног радног времена, а услуге транспорта пацијената на лични захтев слободним/расположивим капацитетима.**

У претходној ревизији утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд користећи капацитете (простор, опрема и уговорни кадар) који су на располагању, у оквиру пуног радног времена, за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, остварио приходе у износу од 8.826 хиљада динара пружањем услуга дежурства на приредбама и транспорта пацијената на лични захтев, односно по основу пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Током 2021. године Завод је пружао уз наплату услуге дежурства на приредбама и транспорта пацијената на лични захтев и по том основу остварио сопствене приходе у износу од 17.498 хиљада динара. Услуге уз наплату пружане су ван редовног радног времена, или ангажовањем расположивих /слободних капацитета ( опрема и кадар) по ценовнику који је донео управни одбор Завода, док су расходи настали пружањем ових услуга финансирани из остварених сопствених прихода.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере

исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.12. Приходи остварени дежурствима на спортским и другим манифестацијама*)

**2.1.15. Завод у 2021. години је издавање простора за рекламни пано вршио на основу сагласности Града Београда.**

У претходној ревизији утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд остварио приходе од закупа у укупном износу од 856 хиљада динара, а да није претходно прибавио сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе за давање у закуп дела непокретности у јавној својини, што није у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Завод је у 2021. години издавање простора за рекламни пано вршио на основу сагласности Града Београда. Уговор је средином године раскинут и опрема је демонтирана.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.14. Приходи од закупа*)

**2.1.16. Завод је пописне листе за 2021. годину сачинио у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није сачинио пописне листе на једнообразан начин, јер не садрже вредносни обрачун пописане имовине што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописне листе за 2021. годину сачињене су у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и садрже пописану количину, количину из пословних књига и утврђене разлике.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који

се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.16.1 Попис имовине и обавеза-пописне листе*)

#### **2.1.17. Завод је у 2021. години извршио усаглашавање обавеза са дужницима.**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није са свим дужницима и повериоцима извршио усклађивање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза у складу са одредбом члана 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Завод у 2021. години је доставио својим дужницима попис ненаплаћених потраживања, на основу којих су извршена усаглашавања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.16.3. Попис имовине и обавеза – усклађивање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза*).

#### **2.2.1. Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности које се односе на програм за робно-материјално књиговодство. Неправилност је отклоњена у делу који се односи на формирање и вођење евиденција залиха по лекарима али није у делу успостављања функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.**

#### **2.2 Завод је делимично отклонио девет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.**

У претходној ревизији утврђено је да програм за робно-материјално књиговодство нема уграђене апликативне контроле које би обезбедиле да се подаци о набавци и утрошку санитетског и медицинског материјала уносе хронолошким редом.

Програм за робно-материјално књиговодство садржи задужење а не и раздужење за једног лекара који више не ради у Заводу.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.1.3*

*Контролно окружење-програм за робно материјално књиговодство ).*

**2.2.2. У 2021. години акт о систематизацији усклађен је са чланом 2 и 3 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и донет је Акт о процени ризика-ревизија 1 од 31. јула 2017. године, али Завод није ажурирао акт о процени ризика за радна местима која су систематизована након доношења Акта о процени ризика.**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд:

- усвојио је Правилник о организацији и систематизацији послова који није усаглашен са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, јер је формирао секторе и центре у оквиру службе за хитну медицинску помоћ, као и одсеке у оквиру одељења, иако су одељење и одсек организациона јединица истог нивоа,

- није ажурирао акт о процени ризика за радна местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика из 2008. године што није у сагласности са одредбом члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду.

Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на контролно окружење – усклађеност аката. Мере су задовољавајуће у делу да је акт о систематизацији усклађен са чланом 2 и 3 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и да је донет Акт о процени ризика-ревизија 1 од 31. јула 2017. године, али нису задовољавајуће у делу да Завод није ажурирао акт о процени ризика у погледу радних места која су систематизована након доношења Акта о процени ризика-ревизија 1 из 2017. године што није у складу са одредбом члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду.

Правилник о организацији и систематизацији послова-пречишћен текст- број 11127 од 1. октобра 2018. године, у делу који предвиђа да Директор завода може да врши измене правилника није усклађен са чланом 15 Статута завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021. године којим је предвиђено да акт о организацији и систематизацији послова доноси Управни одбор.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за

хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.1.4 Контролно окружење-усклађеност аката*).

**2.2.3. Акт Стратегија управљања ризицима није ажуриран у прописаном року од три године, није сачињен регистар ризика, није се попуњавао образац за утврђивање и процену ризика и образац за управљање ризиком до краја 2021. године.**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није донео стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Стратегију управљања ризицима је донета у складу са препоруком по претходној ревизији, али даља поступања предвиђена самом стратегијом нису вршена.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.2. Управљање ризицима*).

**2.2.4. Завод је након спроведене ревизије у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на правни основ и евиденцију непокретности. Мере исправљања су предузете у делу регулисања основа коришћења непокретности које Завод користи и означавања основних средстава инвентарним бројем. Завод је упутио дописе свим титуларима права чије непокретности користи и за седам непокретности је закључио уговоре о коришћењу непокретности, док за преосталих осам непокретности уговори по послатим дописима нису закључени. Завод није доставио НЕП обрасце Републичкој дирекцији за имовину, што није у складу са чланом 2 и 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну

медицинску помоћ Београд:

- користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга лица без правног основа (није закључио уговор о коришћењу или закупу) о којима нема тачну и ажурну ванбилансну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на њима,
- није успоставио евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник по уговору са градом Београдом на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини,
- није успоставио означавање свих основних средстава по инвентарним бројевима ради спречавања отуђења имовине и

Седам непокретности се користи на основу аката који уређују основ коришћења док се осам непокретности и даље користи без аката о коришћењу. НЕП обрасци у 2021. години нису поднети што није у складу са чланом 2 и 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.3.2. Контролне активности-правни основ и евиденција непокретности*).

#### **2.2.5. Завод је у 2021. години код исплате јубиларних награда рачунао ефективни стаж, осим за два запослена који нису испуњавали предвиђене године стажа.**

У претходној ревизији утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд више извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе најмање у износу од 1.387 хиљада динара јер је у рад запосленог који је провео у радном односу урачунао и бенефицирани радни стаж, што није у складу са одредбама члана 105. став 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Завод је за расходе за запослене-награде запосленима 2021. години рачунао ефективни стаж при утврђивању права на јубиларну награду, осим за два запослена где је погрешно признао право на јубиларну награду а који према годинама стажа наведеним у радној књижици нису испуњавала услов за јубиларну награду у односној години већ би га испунили у каснијем периоду.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.11.3. расходи за запослене- награде запосленима*).

**2.2.6. Завод није измирио све обавезе старије од 90 дана, али је смањio износ обавеза за 36%, тако да су на дан 31. децембар 2021. године неизмирене обавезе износиле 19.627 хиљада динара, што није у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није у законом прописаном року од 90 дана измирио новчане обавезе према добављачима у укупном износу од 30.790 хиљада динара и на тај начин створио нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 30.749 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Завод је у 2021. години и раније из сопствених средстава измиривао заостале обавезе.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.13. Рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама*).

**2.2.7. У 2021. години земљиште је пописано а није извршен попис станова који се налазе у пословним књигама.**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није пописао станове и земљиште, а који постоје и евидентирани су у пословним књигама у износу најмање од 8.500 хиљада динара.

У пословним књигама Завода евидентирано је осам станова који нису пописани у 2021. години. Земљиште које се води у пословним књигама је пописано.



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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.16.2. Попис имовине и обавеза – станови и земљиште*).

**2.2.8. Завод у 2021. години није измирио све обавезе старије од 90 дана, исказане у 432 фактуре, тако да су на дан 31. децембар 2021. године потенцијалне обавезе исказане у износу од 8.640 хиљада динара у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није у законом прописаном року од 90 дана измирио новчане обавезе према добављачима и на тај начин створио нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 30.749 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Потенцијалне обавезе исказане у износу од 8.640 хиљада динара су настале као производ броја фактура и законом прописане накнаде за кашњење од 20 хиљада динара по фактури, у складу са чланом 5 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.17. Потенцијалне обавезе*).

**2.2.9. Завод је у 2021. години делимично отклонио неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на преузете обавезе и извршене расходе за добра, радове и услуге у поступцима јавних набавки. Мере су задовољавајуће јер у узоркованим уговорима битни елементи уговора нису мењани и 18 од 22 уговора закључено је на понуђену вредност од 74.496 хиљада динара. Мере нису задовољавајуће код четири узоркована уговора, укупно уговорене вредности 3.856 хиљада динара,**

**јер конкурсна документација не садржи укупне количине предмета набавке које се набављају, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд:

- закључивао је уговоре о јавној набавци на процењену вредност јавне набавке, уместо на вредност из понуде изабраног понуђача, као и за добра која нису наведена у конкурсној документацији, што је имало за последицу да се набављају и добра која нису дефинисана кроз врсту, количину и техничке спецификације у поступку јавне набавке, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27., чл. 61. и 70. Закона о јавним набавкама;
- у преговарачком поступку без објављивања јавног позива дозволио је промену битних елемената уговора о јавној набавци без постојања објективних разлога, јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима, што није у сагласности са одредбом члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама;
- није координисао рад службе јавних набавки, финансијске службе и организационих јединица у погледу праћења извршења плана јавних набавки и закључених уговора о јавним набавкама, јер није примењивао одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке којима је прописано да су сви учесници у планирању, у делу који су планирали, између осталог, дужни да прате извршење плана набавки по позицији из плана, предмету набавке, реализацији и важењу појединачног уговора што може имати за последицу преузимање обавеза изнад вредности уговора, финансијског плана и набавку добара која нису уговорена.

Увидом у узорковану документацију о јавним набавкама за 2021. годину утврђено је да су четири уговора у јавним набавкама 10/21, 10б/21 и 10ц/21 закључена на процењену вредност јавних набавки у износу од 3.856 хиљада динара, без навођења количине добара која се набавља што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавне набавке. Седам јавних набавки, са 18 уговора, у износу од 74.496 хиљада динара је закључено у складу са понудама добављача. Битни елементи уговора нису мењани.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној

ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.18. Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки*).

**2.3.1 Завод у 2021. години није успоставио интерну ревизију, у складу са одредбама Закона о буџетском систему, одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и одредбом Статута Завода за ургентну медицину Београд.**

**2.3. Завод није отклонио две неправилност у делу који се односи на правилност пословања.**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није успоставио 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 интерне ревизије у јавном сектору.

Завод у 2021. години није систематизовао и оформио службу интерне ревизије.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.6. Интерна ревизија*).

**2.3.2. Завод у 2021. години је за најмање 289 запослених вршио обрачун и исплату плата применом коефицијента који нису у складу са одредбама члана 2 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по том основу извршио расходе у већем износу за 41.994 хиљада динара.**

У поступку ревизије утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у 2015. години више извршио расходе за плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 94.721 хиљаду динара за 576 запослених медицинских радника и у износу од 6.040

хиљада динара за плате 13 запослених у ресторану.

Завод у 2021. години је медицинским техничарима, делу запослених у заједничким службама и техничкој служби задржао уговорене коефицијенте који су имали и 2015. године.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.11.1 Расходи за запослене коефицијенти и ресторан*).

**2.4. За две неправилности које се односе на правилност пословања мере исправљања су неприменљиве због измене прописа и чињеничног стања.**

**2.4.1 С обзиром на чињеницу да је дошло до промене оснивача и сада је Оснивач Завода, Република Србија, као и то да по одредбама чланова 119 важећег Закона о здравственој заштити није предвиђена обавеза Управног одбора да подноси оснивачу годишњи извештај о резултатима рада Завода, а такође по члану 25 важећег Статута Завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021. године не постоји обавеза Управног одбора да подноси оснивачу годишњи извештај о резултатима рада Завода, то поменута неправилност онако како гласи није више примењива.**

У претходној ревизији утврђено је да Управни одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд није поднео годишњи извештај о резултатима рада Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд оснивачу – Скупштини града Београда и није га известио о обавезама Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд по правноснажним судским пресудама.

У 2021. години с обзиром на чињеницу да је дошло до промене оснивача и сада је Оснивач Завода, Република Србија, као и то да по одредбама чланова 119 важећег Закона о здравственој заштити није предвиђена обавеза Управног одбора да подноси оснивачу годишњи извештај о резултатима рада Завода, а такође по члану 25 важећег Статута Завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021. године не постоји обавеза Управног одбора да подноси оснивачу годишњи извештај о резултатима рада Завода, то поменута неправилност онако како гласи није више примењива као и препорука број један због измене прописа и промене оснивача.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског

завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.1.1 Контролно окружење-годишњи извештај* ).

**2.4.2. Наплата доспелог потраживања против купца који је пао у доцњу са извршењем новчане обавезе у износу од 968 хиљада динара у целости је извршена у року за доставу одазивног извештаја тако да је даље предузимање мера исправљања неприменљиво.**

У претходној ревизији утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није покренуо судски поступак ради наплате доспелог потраживања против купца који је пао у доцњу са извршењем новчане обавезе у износу од 968 хиљада динара чиме се повећава ризик ненаплативости потраживања.

Наплата доспелог потраживања против купца који је пао у доцњу са извршењем новчане обавезе у износу од 968 хиљада динара у целости је извршена у року за доставу одазивног извештаја тако да је даље предузимање мера исправљања неприменљиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања (*поднаслов 4.15. Примања од продаје покретне имовине*).

## **Скретање пажње**

1. Скрећемо пажњу на тачку 4.11.1 Расходи за запослене у којој је описано да је Завод током 2021. године за обрачун и исплату плате примењивао више основне коефицијенте у односу на прописане за најмање 287 медицинских техничара. Републички фонд за здравствено осигурање је током 2021. године преносио средства за плате ових запослених и потписао Коначни обрачун у оквиру кога и Записник о усаглашавању пренетих средстава по наменама. С обзиром на чињенице да су у Заводу више година у примени виши основни коефицијенти за обрачун и исплату плате у односу на прописане, да Републички фонд сваке године врши признавање тих коефицијената преношењем средстава, као и на специфичност посла запослених (медицинских техничара) у Заводу, потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

2. Скрећемо пажњу на напомене у тачки 4.11.1 Расходи за запослене, у којој је описано да се примена Закона о запосленима у јавним службама пролонгира из године у годину, и да је последњим изменама и допунама одложена његова примена до 1. јануара 2025. године, као и да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усаглашена са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, која је у примени од 1. јануара 2018. године у погледу предвиђених радних места у здравственим установама и захтеваних нивоа образовања.

Потребно је да Влада Републике Србије размотри могућност измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ради утврђивања одговарајућих коефицијената за поједина радна места у здравственим установама и избегла примена аналогije у пракси рада ових здравствених установа.

3. Скрећемо пажњу на тачку 4.11.1 Расходи за запослене, у којој је описано да су Правилником о систематизацији послова у Заводу, у оквиру немедицинске службе систематизовани послови ресторана и радна места сервирки за потребе запослених. Сервирке запослене у овој служби, обухваћене су кадровским планом који доноси министар надлежан за послове здравља као немедицинско помоћно особље чије плате се финансирају из средстава обезбеђених на основу уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање ( уговорени радници). Имајући у виду да послови припреме и сервирања хране за запослене у здравственој установи нису непосредно везани за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања, потребно је да надлежни органи преиспитају начин финансирања плата запослених у ресторану.

4. Скрећемо пажњу на тачку број 4.12 Приходи остварени дежурствима на спортским и другим приредбама и транспортом пацијената – конто 742121 у којој је описано да су у Заводу током 2021. године, слободне екипе у редовно радно време повремено пружале услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (превоза пацијената на лични захтев) и по том основу оствариле сопствене приходе у износу од 826.007 динара. Законом о здравственој заштити и Законом о здравственом осигурању који су били на снази до 19. априла 2019. године, али ни важећи законима, као ни подзаконским актима из ове области, нису јасно уређени услови и начини коришћења и финансирања кадровских и осталих капацитета који планом рада, у оквиру пуног радног времена нису ангажовани за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања.

Потребно је да надлежне институције уреде услове и начин коришћења кадровских и осталих

капацитета који планом рада, у оквиру пуног радног времена нису ангажовани за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину и односи се на попис залиха лекова, санитарског и медицинског материјала. Неправилност је отклоњена у делу који се односи на формирање и вођење евиденција залиха по лекарима а није код усаглашавања књиговодственог и стварног стања залиха за 59.168 динара, јер Завод није искњижио залихе које се воде код лекара који више не раде у Заводу. Наведено није у складу са одредбама члана 18 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са одредбама члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, (Прилог 3, тачка 3.1. Попис имовине и обавеза, откривена неправилност број 1).
2. Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину и односи се на више исказане приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 1.288 354 динара, колико износи ПДВ обрачунат по овом основу, као и расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељства (конто 426800) за износ од 1.291.048 динара, колико износи претходни ПДВ. Наведено није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (Прилог 3, тачка 3.5. Приходи од продаје добара и услуга у ресторану, откривена неправилност број 2).
3. Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на контролно окружење – програм за робно-материјално књиговодство. Неправилност је отклоњена у делу који се односи на формирање и вођење евиденција залиха по лекарима а није у делу коришћења апликативног софтвера који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што представља слабост интерних контрола, (Прилог 4, тачка 4.1.3. Контролно окружење-програм за робно-материјално књиговодство, откривена неправилност број 3).
4. Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на попис имовине и обавеза – станови и земљиште утврђено је да је земљиште пописано а да није извршен попис станова који се налазе у пословним књигама, (Прилог 4, тачка 4.16.2. Попис имовине и обавеза-станови и земљиште, откривена неправилност број 11).

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

5. Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на контролно окружење – усклађеност аката. Мере су задовољавајуће у делу да је акт о систематизацији усклађен са чланом 2 и 3 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и да је донет Акт о процени ризика-ревизија 1 од 31. јула 2017. године, али нису задовољавајуће у делу да Завод није ажурирао акт о процени ризика у погледу радних места која су систематизована након доношења Акта о процени ризика-ревизија 1 из

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



2017. године што није у складу са одредбом члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду.
- Правилник о организацији и систематизацији послова-пречишћен текст- број 11127 од 1. октобра 2018. године, у делу који предвиђа да Директор завода може да врши измене правилника није усклађен са чланом 15 Статута Завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021. године којим је предвиђено да акт о организацији и систематизацији послова доноси Управни одбор, (Прилог 4, тачка 4.1.4. Контролно окружење- усклађеност аката, откривена неправилност број 4).
6. Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину и односи се на Стратегију управљања ризицима јер акт није ажуриран у прописаном року од три године, није сачињен регистар ризика, није се попуњавао образац за утврђивање и процену ризика и образац за управљање ризиком до краја 2021. године што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, (Прилог 4, тачка 4.2. Управљање ризицима, откривена неправилност број 5).
  7. Завод је након спроведене ревизије у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на правни основ и евиденцију непокретности. Мере исправљања су предузете у делу регулисања основа коришћења непокретности које Завод користи и означавања основних средстава инвентарним бројем. Завод је упутио дописе свим титуларима права чије непокретности користи и за седам непокретности је закључио уговоре о коришћењу непокретности, док за преосталих осам непокретности уговори по послатим дописима нису закључени. Завод није доставио НЕП обрасце Републичкој дирекцији за имовину, што није у складу са чланом 2 и 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, (Прилог 4, тачка 4.3.2. Контролне активности- правни основ и евиденције непокретности, откривена неправилност број 6).
  8. Завод у 2021. години није отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину а које се односе на интерну ревизију, у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему, одредбама члана 3 и 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 40 Статута Завода за ургентну медицину Београд, (Прилог 4, тачка 4.6. Интерна ревизија, откривена неправилност број 7).
  9. Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је за 289 запослених вршио обрачун и исплату плата применом коефицијента који нису у складу са одредбама члана 2 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по том основу извршио расходе у већем износу за 41.994.398 динара, (Прилог 4, тачка 4.11.1. Расходи за запослене- коефицијенти и ресторан, откривена неправилност број 8).
  10. Завод је за неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на расходе за запослене-награде запосленима делимично предузео мере исправљања утврђене неправилности у 2021. години јер је рачунао ефективни стаж при утврђивању права на јубиларну награду, осим за два запослена где је погрешно признао право на јубиларну награду а који према годинама стажа наведеним у радној књижици нису испуњавала услов за јубиларну награду у односној години већ би га испунили у каснијем периоду, што није у складу са чланом 105 Посебног колективног уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, (Прилог 4, тачка 4.11.3. Расходи за запослене- награде запосленима, откривена неправилност број 9).

11. Завод је у 2021. години делимично отклонио неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама јер није измирио све обавезе старије од 90 дана, али је смањио износ обавеза за 36%, тако да су на дан 31. децембар 2021. године неизмирене обавезе износиле 19.627.100 динара, што није у складу са чланом 4 став 3 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, (Прилог 4, тачка 4.13. Рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, откривена неправилност број 10).
12. Завод је у 2021. години делимично отклонио неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама јер није измирио све обавезе старије од 90 дана, исказане у 432 фактуре, тако да су на дан 31. децембар 2021. године потенцијалне обавезе исказане у износу од 8.640.000 динара у складу са чланом 5 став 1 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, (Прилог 4, тачка 4.17. Потенцијалне обавезе, откривена неправилност број 12).
13. Завод је у 2021. години делимично отклонио неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на преузете обавезе и извршене расходе за добра, радове и услуге у поступцима јавних набавки. Мере су задовољавајуће јер у узоркованим уговорима битни елементи уговора нису мењани и 18 од 22 уговора закључено је на понуђену вредност од 74.496.486 динара. Мере нису задовољавајуће код четири узоркована уговора, укупно уговорене вредности 3.856.000 динара, јер конкурсна документација не садржи укупне количине предмета набавке које се набављају, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези члана 93 став 4 Закона о јавним набавкама, (Прилог 4, тачка 4.18. Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, откривена неправилност број 13).

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се Заводу да усагласи књиговодствено стање залиха са стварним стањем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, (Прилог 3, тачка 3.1. Попис имовине и обавеза, препорука број 1).
2. Препоручује се Заводу за ургентну медицину Београд да предузме мере и активности којима ће обезбедити да се пословне промене по основу набавке материјала за угоститељство и продаје добара и услуга књиже у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (Прилог 3, тачка 3.5. Приходи од продаје добара и услуга у ресторану, препорука број 2).
3. Препоручује се одговорним лицима Завода да користе софтвер који обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, (Прилог 4, тачка 4.1.3. Контролно окружење-програм за робно-материјално књиговодство, препорука број 3).
4. Препоручује се одговорним лицима Завода да изврше попис станова у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, (Прилог 4, тачка 4.16.2. Попис имовине и обавеза- станови и земљиште, препорука број 11).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

5. Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да акт о организацији и систематизацији послова као и његове измене и допуне доноси надлежни орган завода, као и да се врши ажурирање Акта о процени ризика након сваког систематизовања новог радног места, (Прилог 4, тачка 4.1.4. Контролно окружење- усклађеност аката, препорука број 4).
6. Препоручује се Заводу да настави са предузетим активностима у 2022. години, донесе регистар ризика и врши ажурирање Стратегије управљања ризиком у прописаном року, (Прилог 4, тачка 4.2. Управљање ризицима, препорука број 5).
7. Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе тачну и ажурну евиденцију непокретности које фактички користе, а чији су титулари друга лица, (Прилог 4, тачка 4.3.2. Контролне активности- правни основ и евиденције непокретности, препорука број 6).
8. Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, (Прилог 4, тачка 4.6. Интерна ревизија, препорука број 7).
9. Препоручује се одговорним лицима Завода да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата утврде коефицијенте у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, (Прилог 4, тачка 4.11.1. Расходи за запослене- коефицијенти и ресторан, препорука број 8).
10. Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму радње како би се обезбедило да се за утврђивање права на јубиларну награду користи ефективан стаж у складу са важећим колективним уговором (Прилог 4, тачка 4.11.3. Расходи за запослене- награде запосленима, препорука број 9).
11. Препоручује се Заводу да настави са предузетим мерама у циљу измирења преузетих обавеза у уговореним роковима, (Прилог 4, тачка 4.13. Рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, препорука број 10).
12. Препоручује се Заводу да настави са предузетим мерама у циљу измирења преузетих обавеза у уговореним роковима, (Прилог 4, тачка 4.17. Потенцијалне обавезе, препорука број 12).
13. Препоручује се одговорним лицима Завода да конкурсном документацијом утврде укупну количину предмета набавке, (Прилог 4, тачка 4.18. Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, препорука број 13).

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Завод за ургентну медицину Београд, Београд је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Завод за ургентну медицину Београд, Београд је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани 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 Завод за ургентну медицину Београд, Београд обавезан је 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 трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Завод за ургентну медицину Београд, Београд обавезан је 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 ревизија 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 институције 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**  
**14. децембар 2022. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину<sup>4</sup>, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције<sup>5</sup> и Закључка о спровођењу ревизије Завода за ургентну медицину Београд.

### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Завода за ургентну медицину Београд, Булевар Франше Д'епереа број 5, која се односи на предузимања мера за отклањање утврђених неправилности утврђених у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Завод за ургентну медицину Београд има седиште на адреси Булевар Франша Д'епереа број 5, 11000 Београд.

ПИБ: 100220284

Матични број: 07030860

Шифра делатности: 8621 општа медицинска пракса

Корени организованог пружања хитне медицинске помоћи досежу до далеке 1866. године, када су власти Варошке београдске биле у обавези да оснују Општинску лекарску службу и Општинску амболанторију. Прецизне одреднице, које регулишу рад Општинске лекарске службе, садржане су у „Настављенима за лекаре општинске“, које је прописао министар Унутрашњих дела 1871. године, у чијој је надлежности била санитетска служба, односно здравствена делатност у Србији све до краја Првог светског рата. Настављења су први нормативни акти у историји организованог пружања хитне медицинске помоћи, који регулишу дужности, права и одговорности лекара, при обављању своје делатности. Организовано пружање хитне медицинске помоћи на савременим принципима утемељено је 120 година уназад Санитетским реформама, које је Народна скупштина Кнежевине Србије усвојила 1879-1881. године. Године 1907. Општинска амбуланта се трансформисе у Централну амбуланту града Београда. Добро организована, са солидном инфраструктуром, „Брза помоћ и спасавање“ успешно је обављала своју делатност све до почетка Првог светског рата 1914-1915. године. Након ослобођења приступило се обнови и реорганизацији градског санитета, и основан је поред осталих и Одсек за санитетске установе. Значајан датум у историји организованог пружања хитне медицинске помоћи био је 15. март 1927. године, када је Општински одбор града Београда усвојио Статут о оснивању Станице за брзу медицинску помоћ и спасавање у својству посебне здравствене установе. Следи период динамичног и квалитетног развоја све до почетка Другог светског рата. Са десеткованим кадровима и уништеном инфраструктуром организовано пружање хитне медицинске помоћи дочекало је и ослобођење Београда. Бољи дани настају од 1954. године када је именован први орган управљања у Станици за хитну помоћ – Управни одбор. Након уставних реформи 1974. године

---

<sup>3</sup> („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. Закон.)

<sup>4</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-3 од 3. фебруара 2022. године.

<sup>5</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-7 од 27. маја 2022. године.

долази до стагнације и пропадања Завода за хитну медицинску помоћ.

Град Београд преузео је оснивачка права над Градским заводом за хитну медицинску помоћ Београд Одлуком о преузимању оснивачких права на Градским заводом за хитну медицинску помоћ Београд број 5-492/06-С коју је донела Скупштина града Београда на седници одржаној 29. новембра 2006. године.

Одлуком о преузимању оснивачких права над заводима који обављају здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите<sup>6</sup> предвиђено је да Република Србија преузима оснивачка права над заводима који обављају здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите, које у складу са Законом о здравственој заштити, оснива Република Србија, а над којима је оснивачка права вршила јединица локалне самоуправе. Списак завода над којима Република Србија преузима оснивачка права дат је у табели која чини саставни део Одлуке, где је између осталих наведен и Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд.

Одлуком о промени назива градског завода за хитну медицинску помоћ<sup>7</sup> из јануара 2021. године, предвиђено је да назив Градског завода за хитну медицинску помоћ у Београду, Булевар Франша д'Еперea 5, чији је оснивач Република Србија, мења се и гласи: „Градски завод за ургентну медицину“. Одлуком о промени назива Градског завода за ургентну медицину<sup>8</sup> из децембра 2021. године, предвиђено је да назив Градског завода за ургентну медицину, Булевар Франша д'Еперea 5, чији је оснивач Република Србија, мења се и гласи: „Завод за ургентну медицину Београд“.

Управни одбор Завода за ургентну медицину Београд донео је Статут Завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021. године на који је сагласност дало Министарство здравља решењем број 110-00-361/2021-02 од 15. децембра 2021. године. Поменути Статутом у члану 6 предвиђено је да Завод послује под називом Завод за ургентну медицину Београд под којим називом је и регистрован у АПР-у.

Агенција за привредне регистре донела је Решење број БЗУ 2377/2021 од 28. децембра 2021. године којим се усваја регистрациона пријава усклађивања и уписује у регистар здравствених установа Завод за ургентну медицину Београд.

На сајту Завода истакнут је податак да је број запослених у Заводу 863 од који је 760 радника службе здравствене делатности и 103 радника у служби за немедицинске послове. Завод располаже са 15 станица хитне медицинске помоћи распоређених у 11 београдских општина.

#### **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 било је ограничења у погледу обима, посматране су само неправилности утврђене у претходно спроведеној ревизији за које су дате препоруке ради

---

<sup>6</sup> („Службени гласник РС“ број 21/20)

<sup>7</sup> („Службени гласник РС“ број 5/21)

<sup>8</sup> („Службени гласник РС“ број 117/21)

исправљања и које су описане у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину.

Завод је у законском року доставио Одазивни извештај број 2991 од 8. марта 2017. године у ком је навео које је мере исправљања предузео ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања субјекта ревизије број 400-74/2016-05/11 од 15. марта 2017. године.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања субјекта ревизије је утврђено да је за 24 неправилности Завод предузео мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, за 11 неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће и за четири неправилности мере исправљања су оцењене као незадовољавајуће (за 37 неправилности дато је 46 препорука).

## 5. Критеријуми

У ревизији правилности послова Завода извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији<sup>9</sup> (члан 10 став 3),
- 2) Закон о буџетском систему<sup>10</sup>,
- 3) Закон о здравственој заштити<sup>11</sup>,
- 4) Закон о здравственом осигурању<sup>12</sup>,
- 5) Закон о јавној својини<sup>13</sup>,
- 6) Закон о раду<sup>14</sup>,
- 7) Закон о јавним набавкама<sup>15</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>16</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>17</sup>,
- 10) Закон о девизном пословању<sup>18</sup>,
- 11) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>19</sup>,
- 12) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>20</sup>,
- 13) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>21</sup>,
- 14) Интерна акта субјекта ревизије,

<sup>9</sup> („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. Закон)

<sup>10</sup> („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021.)

<sup>11</sup> („Службени гласник РС“ број 25/19)

<sup>12</sup> („Службени гласник РС“ број 25/19)

<sup>13</sup> („Службени гласник РС“ бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. Закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020.)

<sup>14</sup> („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење.)

<sup>15</sup> („Службени гласник РС“ бр. 91/2019.)

<sup>16</sup> („Службени гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закон, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закон.)

<sup>17</sup> („Службени гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. изн., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др.закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн., 153/2020/ 6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн.)

<sup>18</sup> („Службени гласник РС“ бр. 62/2006, 31/2011, 119/2012, 139/2014 и 30/2018.)

<sup>19</sup> („Службени гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.)

<sup>20</sup> („Службени гласник РС“ број 44/2001, 15/2002 - др. уредба, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014, 58/2014, 113/2017 - др. закон и 95/2018 - др. закон, 86/2019 - др. закон, 157/2020 - др. закон, 19/2021, 48/2021)

<sup>21</sup> („Службени гласник РС“, број 96/19 и 58/20- Анекс I)



15) подзаконски прописи који су донети 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 завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину
- испитивање активности, одлука Завода у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину
- интервјуисање одговорних особа Завода.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Завода како бисмо их упознали са прелиминарним 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 ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора", ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 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 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, Завод је донео следеће акте:

- 1) Статут, којим је уредио делатност, унутрашњу организацију, управљање, пословање, услове за именовање и разрешење директора и заменика директора, као и друга питања од значаја за рад Завода;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова у Заводу којим се утврђују организациони делови Завода, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима.
- 3) Правилник о ближе уређењу поступка набавке у складу са Законом о јавним набавкама, којим је ближе уредио процедуру начин планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки, праћење и извршење уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, начин планирања и спровођења набавки

друштвених и других посебних услуга, друга питања од важности за спровођење поступака јавних набавки унутар Завода;

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 4 (тачке 4.1 – 4.5)– Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања).

## **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, управљања ризицима и 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.

Завод није Правилником о организацији и систематизацији послова у Заводу, систематизовао послове интерног ревизора и Завод нема лице распоређено на пословима интерног ревизора. Са друге стране, посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених, и то на начин како је то прописано одредбом члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 4 (тачка 4.6) – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања.

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

У поступку ревизије није било предузетих мера.

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје**

#### **3.1 Попис имовине и обавеза**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није извршио попис залиха лекова, санитарског и медицинског материјала који је издат лекарским екипама за рад на терену у износу од 3.557 хиљада динара за лекове, односно није усагласио картицу пријема и издавања санитарског и медицинског материјала са стварним стањем, и на тај начин је потценио конта 022200 – Залихе потрошног материјала најмање у износу од 3.557 хиљада динара и 311200 – Нефинансијска имовина у залихама у истом износу, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Уредба о буџетском рачуноводству у члану 18 став 1 и 2 прописује да се усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника РФЗО, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембара текуће године. Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у члану 1 уређује начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем.

У Заводу је извршен попис залиха лекова на дан 31. децембар 2021. године. Увидом у аналитичку картицу залиха лекова утврђено је стање залиха лекова по лекарима 654.773 динара и залиха у амбуланти 126.677 динара што укупно износи 781.450 динара. Укупно по попису исказане су залихе у износу од 675.920 динара, тако да је разлика између стварног и књиговодственог стања 105.530 динара. У информацији број 8187 од 09. септембра 2022. године наведено је да у оквиру педијатријске амбуланте нису пописани тубуси у износу од 46.362 динара тако да је мањак 59.168 динара, што је утврђено након спроведеног пописа. Даље у информацији је наведено да је разлика настала због залиха којима су задужени лекари који више не раде у Заводу, а која ће бити искњижена на терет Завода у складу са одлуком Управног одбора. Управни одбор је Одлуком број 1085 од 14. фебруара 2022. године усвојио Извештај о попису за 2021. годину и наложио да се мањак по попису искњижи на терет Завода.

**Откривена неправилност број 1:** Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину и односи се на попис залиха лекова, санитарског и медицинског материјала. Неправилност је отклоњена у делу који се

односи на формирање и вођење евиденција залиха по лекарима а није код усаглашавања књиговодственог и стварног стања залиха за 59.168 динара, јер Завод није искњижио залихе које се воде код лекара који више не раде у Заводу. Наведено није у складу са одредбама члана 18 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са одредбама члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 1:** Препоручује се Заводу да усагласи књиговодствено стање залиха са стварним стањем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

### **3.2 Обавезе према добављачима**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд због исказивања датих аванса као дугованог промета на конту обавеза према добављачима у укупном износу од 491 хиљаду динара потценио потраживања за дате авансе који се евидентирају на економској класификацији 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, као и обавезе према добављачима евидентирани на економској класификацији 252000 - Обавезе према добављачима у истом износу, што није у складу са одредбама чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

#### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>22</sup> у члану 11 дефинише евидентирање датих аванса.

Завод евидентира дате авансе на контима економске класификације 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у складу са одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Увидом у исказано стање у помоћним књигама закључили смо да су дати аванси исправно прокњижени.

Табела број1: Упоредни преглед главне и помоћне књиге конта 252000 на дан 31. децембра 2021.године

-у динарима-

Број конта	Главна књига			Помоћна књига		
	Дугује	Потражује	Салдо	Дугује	Потражује	Салдо
1	2	3	4	5	6	7
252000	189.786	268.813	(79.028)	189.786	268.813	(79.028)

На економској класификацији 123200 – Дати аванси, депозити и кауције исказано је

<sup>22</sup> („Службени гласник РС“, бр. 16/2016, ... и 130/2021)

стање 331.548 динара као пренето стање из ранијих година по основу датих аванса за робу и услуге.

Табела број 2: Дати аванси

Опис	Износ
Coni Corporation o.d. export-import Земун	289.576
Велефарм доо	17.895
Остали	24.077
<b>Укупно</b>	<b>331.548</b>

Завод је у 2021. години предузео у **потпуности** мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на плаћене авансе према добављачима, тако што се аванси више не исказују на конту добављача него конту датих аванса.

### **3.3 Остале обавезе из буџета – конто 254200**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у Билансу стања на дан 31.12.2015. године преценио конто 254000 – Остале обавезе у износу од 3.229 хиљада динара и потценио конта 291000 – Пасивна временска разграничења у износу од 1.384 хиљаде динара, јер:

- закључно са 31.12.2015. године није у својим пословним књигама искњижио обавезе које су претворене у јавни дуг у износу од 1.845 хиљада динара, сагласно одредбама Закона о преузимању обавеза здравствених установа према велледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије,
- је исказао пасивна временска разграничења као остале обавезе из пословања у износу од 1.384 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Предузимање мера исправљања неправилности – Није применљиво**

Сагласно одредбама Закона о преузимању обавеза здравствених установа према велледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије, Република Србија преузела је дуговања према велледрогеријама на дан 30. септембра 2012. године претварајући ова дуговања у јавни дуг. Одредбама истог Закона прописана је и динамика измирења јавног дуга и то у 12 једнаких кварталних рата почев од првог квартала 2013. године, односно закључно са последњим кварталом 2015. године дуговања према велледрогеријама су измирена. Завод је у одазивном извештају доставио доказе о задовољавајућем отклањању откривене неправилности на начин искњижења обавеза претворених у јавни дуг из пословних књига. У периоду од 2017.-2021. године није било претварања обавеза у јавни дуг према велледрогеријама.



### 3.4 Остале обавезе конто 254000

#### Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину

Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у Билансу стања на дан 31.12.2015. године преценио конто 254000 – Остале обавезе у износу од 1.384 хиљаде динара и потценио конто 291000 – Пасивна временска разграничења за исти износ, јер је исказао пасивна временска разграничења као остале обавезе из пословања, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

#### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

#### Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања буџетских фондова<sup>23</sup> уређују се начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њихових корисника, буџетских фондова Републике Србије и локалне власти, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Завод је на дан 31. децембар 2021. године у билансу стања исказао стање обавеза које одговара стању исказаном у главној књизи.

Табела број 3: Преглед исказаних билансних позиција на дан 31. децембра 2021. године

-у динарима-

Број конта	Стање на дан 31.12.2021. године		Разлика
	Биланс стања	Главна књига	
1	2	3	4=2-3
254000	3.504	3.504	0
291000	77.323.542	77.323.542	0
Укупно:	77.327.046	77.327.046	0

Завод је у 2021. години предузео у **потпуности** отклонио утврђену неправилност утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину који се односе на остале обавезе, тако што је пасивна временска разграничења исказао одвојено од осталих обавеза у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

<sup>23</sup> („Службени гласник РС“, бр.18/2015..... 17/2022)

### **3.5 Приходи од продаје добара и услуга у ресторану**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 1.359 хиљада динара, колико износи ПДВ обрачунат по овом основу, као и расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељство евидентиране на конту 426800 за износ од 1.185 хиљада динара, колико износи претходни ПДВ.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Увидом у документацију (главну и помоћну књигу добављача, фискалне дневне и периодичне извештаје) утврђено је да је Завод набављао добра (храна, пиће) за потребе ресторана, а да није водио евиденцију претходног ПДВ-а садржаног у улазним рачунима. Сва набављена добра за потребе ресторана је књижио у пословним књигама у укупном износу са ПДВ-ом. Завод у својим пословним књигама није евидентирао претходни ПДВ на конту 123960 најмање у износу од 1.291.048 динара. На тај начин је за наведени износ преценио расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељства евидентиране на конту 426800.

Након продаје добара у ресторану Завод је издавао фискалне рачуне на којима је исказао ПДВ по стопама од 10% и 20%, и наплаћене износе евидентирао у пословним књигама као приход. У 2021. години Завод је приход од продаје добара и услуга у ресторану исказао у износу од 8.081.429 динара. У приход од продаје добара и услуга исказан је и део који се односи на наплаћени ПДВ у износу од 1.288.354 динара, тако да су приходи прецењени за наведени износ.

**Откривена неправилност број 2:** Завод у 2021. години **није отклонио** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину и односи се на више исказане приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 1.288 354 динара, колико износи ПДВ обрачунат по овом основу, као и расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељства (конто 426800) за износ од 1.291.048 динара, колико износи претходни ПДВ. Наведено није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 2:** Препоручује се Заводу за ургентну медицину Београд да предузме мере и активности којима ће обезбедити да се пословне промене по основу набавке материјала за угоститељство и продаје добара и услуга књиже у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **3.6 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд потценио износ средстава на девизном рачуну – конто 121400 у износу од 92 хиљаде динара као и текуће приходе у истом износу, јер стање девиза на рачуну није исказао по званичном средњем курсу

динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Закон о девизном пословању у члану 41 дефинише да се за потребе књиговодства и статистике примењује званични средњи курс динара.

Завод на дан састављања финансијских извештаја 31. децембра 2021. године је 15.000 евра добијених од донације исказао по средњем курсу Народне банке Србије који је 31. децембра 2021. године износио 117,5821 што је у динарима износило 1.763.731 динара.

Завод је у 2021. години предузео у **потпуности** мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину који се односе на исказивање стања новчаних средстава у девизама, тако што је девизна средства на рачуну исказао по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.

### **3.7 Потраживања од купаца у земљи**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2015. годину**

Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд мање исказао у пословним књигама и финансијским извештајима потраживања по основу продаје и друга потраживања најмање у износу од 136 хиљада динара, односно потценио је конто 122000 – Краткорочна потраживања и 291000 - Пасивна временска разграничења у истом износу, на начин што није прокњижио све рачуноводствене исправе (фактуре и уговор) за пословне догађаје који су се догодили у износу од 347 хиљада динара и није искњижио потраживања од привредних друштава која су престала да постоје у износу од 211 хиљада динара.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања као задовољавајућа.

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Уредбом о буџетском рачуноводству члан 16 тачка 9 прописано је да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређује начин и рокове вршења пописа<sup>24</sup>.

На основу спроведених аналитичких поступака утврдили смо да у складу са одредбама

<sup>24</sup> („Службени гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018)

члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству у Заводу су прокњижене све фактуре које се односе на 2021. годину.

Завод је у поступку спровођења пописа у регистру привредних друштава Агенције за привредне регистре извршио проверу постојања правних лица према којима има потраживања и у складу са резултатима проценио наплативост потраживања и извршио одговарајућа књижења у пословним књигама.

Завод је у 2021. години предузео у **потпуности** мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на потраживања од купаца у земљи, јер су прокњижене све фактуре које се односе на 2021. годину и након спроведеног пописа је утврђено да нема исказаних потраживања од привредних субјеката који су брисани из евиденција Агенције за привредне регистре.

#### **Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања**

##### **4.1 Контролно окружење**

###### **4.1.1. Контролно окружење - годишњи извештај**

###### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да Управни одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд није поднео годишњи извештај о резултатима рада Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд оснивачу – Скупштини града Београда и није га известио о обавезама Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд по правноснажним судским пресудама.

###### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

###### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одлуком о преузимању оснивачких права над заводима који обављају здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите, из 2020. године, предвиђено је да Република Србија преузима оснивачка права над заводима који обављају здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите, које у складу са Законом о здравственој заштити, оснива Република Србија, а над којима је оснивачка права вршила јединица локалне самоуправе. Списак завода над којима Република Србија преузима оснивачка права дат је у табели која чини саставни део Одлуке.

Законом о здравственој заштити, чланом 119, није предвиђена обавеза Управног одбора да подноси оснивачу годишњи извештај о резултатима рада Завода.

###### *Годишњи извештај о резултатима рада*

Одлуком о промени назива градског завода за хитну медицинску помоћ из јануара 2021. године, предвиђено је да назив Градског завода за хитну медицинску помоћ у Београду, Булевар Франша д'Еперea 5, чији је оснивач Република Србија, мења се и гласи: „Градски завод за ургентну медицину“. Одлуком о промени назива Градског завода за ургентну

медицину из децембра 2021. године, предвиђено је да назив Градског завода за ургентну медицину, Булевар Франша д'Епера 5, чији је оснивач Република Србија, мења се и гласи: „Завод за ургентну медицину Београд“. Агенција за привредне регистре донела је Решење број БЗУ 2377/2021 од 28. децембра 2021. године којим се усваја регистрациона пријава усклађивања и уписује у регистар здравствених установа Завод за ургентну медицину Београд. Раније важећим Статутом из 2007. године чланом 26 било је предвиђено да Управни одбор између осталог подноси оснивачу годишњи извештај о резултатима рада. Важећим Статутом Завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021. године у члану 25 који се односи на надлежности Управног одбора није предвиђена обавеза Управног одбора да подноси оснивачу годишњи извештај о резултатима рада. Препорука број један из Извештаја о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд за 2015. годину, број 400-74/2016-05/08 од 7. децембра 2016. године, односила се на то да Завод предузме активности како би Управни одбор подносио оснивачу – Скупштини града Београда годишњи извештај о резултатима рада.

#### **Предузимање мера исправљања неправилности – није применљиво**

С обзиром на чињеницу да је дошло до промене оснивача и сада је Оснивач Завода, Република Србија, као и то да по одредбама чланова 119 важећег Закона о здравственој заштити није предвиђена обавеза Управног одбора да подноси оснивачу годишњи извештај о резултатима рада Завода, а такође по члану 25 важећег Статута Завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021. године не постоји обавеза Управног одбора да подноси оснивачу годишњи извештај о резултатима рада Завода, то поменута неправилност онако како гласи није више примењива.

#### **4.1.2. Контролно окружење – шестомесечни извештај**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да Надзорни одбор Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд током 2015. године није разматрао шестомесечни извештај о раду и пословању Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд што је за последицу имало да није обавестио оснивача – Скупштину града Београда о финансијском стању Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Статутом Завода за ургентну медицину Београд број 11198 из 2021. године у члану 31 одређено је да Надзорни одбор Завода разматра годишњи и шестомесечни извештај о раду и пословању Завода.

Надзорни одбор донео је Одлуку број 9391 од 20. октобра 2021. године којом је усвојен извештај о раду Завода за период I-VI 2021. године. Одлуком Надзорног одбора број 2192 од 17. марта 2022. године усвојен је извештај о раду Завода за ургентну медицину Београд за 2021. годину. Надзорни одбор поднео је Оснивачу Извештај о раду надзорног одбора Завода за ургентну медицину Београд за 2021. годину у којем се између осталог констатују проблеми

Завода у вези старих дуговања.

Завод је у 2021. години предузео у **потпуности** мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на контролно окружење – шестомесечни извештај, тако што је Надзорни одбор Завода разматрао и усвојио је годишњи, шестомесечни извештај о раду и пословању Завода за 2021. годину и поднео извештај оснивачу о раду Надзорног одбора.

#### **4.1.3. Контролно окружење – програм за робно-материјално књиговодство**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да програм за робно-материјално књиговодство нема уграђене апликативне контроле које би обезбедиле да се подаци о набавци и утрошку санитетског и медицинског материјала уносе хронолошким редом.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је Завод био дужан да достави усвајање ванредног пописа лекова и медицинских средстава по лекарима, одлуку Управног одбора о усвајању ванредног пописа са приложеним аналитичким картицама стања магацина лекова и медицинских средстава.

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Уредба о буџетском рачуноводству у члану 9 дефинише обавезу корисника буџетских средстава да пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем. Став 4 дефинише ако се пословне књиге воде у електронском облику, корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, су у обавези да користе софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Увидом у пословне књиге утврдили смо да се воде хронолошки, уредно и ажурно али да програм нема уграђене апликативне контроле које би обезбедиле да се подаци о набавци и утрошку санитетског и медицинског материјала уносе хронолошким редом. Евиденције о задужењима се воде по лекарима који на почетку смене задужују лекарску торбу прописаног садржаја а на крају смене исту враћају ради пописа и раздужења. Допуњена торба се даје следећем лекару који ради у супротној смени. Попис по лекарима и свођење стања је извршено у законском року. Задужење за једног лекара који више не ради у Заводу је исказано у негативном износу јер је лекар раздужио већи број бочица једног лека од оног којим је био задужен пре напуштања Завода.

**Откривена неправилност 3:** Завод је у 2021. години делимичне отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на контролно окружење

– програм за робно-материјално књиговодство. Неправилност је отклоњена у делу који се односи на формирање и вођење евиденција залиха по лекарима а није у делу успостављања функционисања система рачуноводствених контрола, што представља слабост интерних контрола.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Завода да користе софтвер који обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

#### **4.1.4. Контролно окружење – усклађеност аката**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд:

- усвојио је Правилник о организацији и систематизацији послова који није усаглашен са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, јер је формирао секторе и центре у оквиру службе за хитну медицинску помоћ, као и одсеке у оквиру одељења, иако су одељење и одсек организациона јединица истог нивоа,
- није ажурирао акт о процени ризика за радна местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика из 2008. године што није у сагласности са одредбом члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају за неправилност наведену у првој алинеји (која се тиче усаглашености Правилника о организацији и систематизацији послова) мера исправљања оцењена је као задовољавајућа, а за неправилност наведену у другој алинеји (која се односи на ажурирање акта о процени ризика) мера исправљања оцењена је као делимично задовољавајућу до достављања новог акта о процени ризика.

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>25</sup> чланом 2 предвиђено је да у здравственим установама које обављају здравствену делатност на примарном нивоу образују се организационе јединице по функционалном принципу за поједине области делатности служба, одељење, одсек; док је у члану 3 прописано да се у заводу који обавља здравствену делатност на примарном нивоу образују организационе јединице по областима делатности - службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци.

Правилником о организацији и систематизацији послова-пречишћен текст- број 11127 од 1. октобра 2018. године (са изменама и допунама почев од 15. новембра 2018. године па до 7. јуна 2021. године) у Заводу су организоване службе а у оквиру њих организована су одељења, односно одсеци, што је у складу са чланом 2 и 3 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Статутом Градског завода за хитну медицинску помоћ број 470 од 23. јануара 2007. године, на који је тадашњи оснивач дао сагласност, чланом 22 било је предвиђено да директор завода доноси правилник о организацији и систематизацији послова.

Новим Статутом завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021.

---

<sup>25</sup> („Службени гласник РС“ број 43/06 и 126/14)

године чланом 15 предвиђено је да акт о организацији и систематизацији послова доноси Управни одбор.

Законом о безбедности и здрављу на раду<sup>26</sup> чланом 13 између осталог је предвиђено да је Послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.

Члан 54 а Правилника о организацији и систематизацији послова-пречишћен текст- број 11127 од 1. октобра 2018. године (са изменама и допунама), предвиђа да Директор завода може да врши измене правилника што није у складу са чланом 15 Статута завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021. године којим је предвиђено да акт о организацији и систематизацији послова доноси Управни одбор.

Презентованим Актом о процени ризика-ревизија 1 број 9457 од 31. јула 2017. године између осталог се наводи да доношењем неколико Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Градском заводу за хитну медицинску помоћ, у период од 2008. до 2017. године, појавила се потреба за новим, значајним изменама и допунама Акта о процени ризика.

Након доношења Акта о процени ризика-ревизија 1 од 31. јула 2017. године Завод је више пута мењао систематизацију, називе и опис послова за поједина радна места, систематизовао нова радна места, брисао радна места и друго. Па су тако Правилником о организацији и систематизацији послова-пречишћен текст- број 11127 од 1. октобра 2018. године (са изменама и допунама), између осталог систематизована нова радна места дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове, правни заступник и друго.

Завод није ажурирао акт о процени ризика на радним местима и у радној околини за радна места која су систематизована након Акта о процени ризика-ревизија 1 из 2017. године што није у складу са одредбом члана 13. став 1 и 2. Закона о безбедности и здрављу на раду којим је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини, да утврди начин и мере за њихово отклањање и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.

**Откривена неправилност број 4:** Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на контролно окружење – усклађеност аката. Мере су задовољавајуће у делу да је акт о систематизацији усклађен са чланом 2 и 3 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и да је донет Акт о процени ризика-ревизија 1 од 31. јула 2017. године, али нису задовољавајуће у делу да Завод није ажурирао акт о процени ризика у погледу радних места која су систематизована након доношења Акта о процени ризика-ревизија 1 из 2017. године што није у складу са одредбом члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду.

Правилник о организацији и систематизацији послова-пречишћен текст- број 11127 од 1. октобра 2018. године, у делу који предвиђа да Директор завода може да врши измене правилника није усклађен са чланом 15 Статута завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021. године којим је предвиђено да акт о организацији и систематизацији послова доноси Управни одбор.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да акт о организацији и систематизацији послова као и његове измене и допуне доноси надлежни орган завода, као и да се врши ажурирање Акта о процени ризика након сваког систематизовања новог радног места.

---

<sup>26</sup> („Службени гласник РС“ број 101/05, 91/15 и 113/17-други закон)



#### **4.1.5. Контролно окружење – сагласност интерних аката**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд распоред радног времена уредио Правилником о радном времену, Одлуком о радном времену и Правилником о организацији и систематизацији послова који нису међусобно сагласни у погледу дужине пуног радног времена и којима није одредио време почетака и краја радног времена и одмора у току рада запослених што није у сагласности са одредбама чл. 51. и 55. Закона о раду и одредбама чл. 34. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа. Како је наведено Завод је донео Правилник о радном времену Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд број 2196/1 од 22. фебруара 2017. године, којим је прецизно уредио распоред радног времена запослених.

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбама члана 51 Закона о раду између осталог је предвиђено да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако овим законом није друкчије одређено, општим актом може да се утврди да пуно радно време буде краће од 40 часова недељно, али не краће од 36 часова недељно. Док је чланом 55 између осталог одређено да радна недеља траје, по правилу, пет радних дана, распоред радног времена у оквиру радне недеље утврђује послодавац, послодавац код кога се рад обавља у сменама, ноћу или кад природа посла и организација рада то захтева - радну недељу и распоред радног времена може да организује на други начин. Ако природа посла и организација рада дозвољава, почетак и завршетак радног времена може се утврдити, односно уговорити у одређеном временском интервалу (клизно радно време).

Чланом 52 Закона о раду одређено 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 - скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком).

Одредба члана 34. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе између осталог је предвиђено да пуно радно време износи 40 часова недељно.

Према информацији број 7545 од 18. августа 2022. године, у 2021. години важио је Правилник о радном времену и распореду радног времена у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд број 2196/1 од 22. фебруара 2017. године. Правилником је на задовољавајући начин уређено радно време у Заводу.

Завод је у 2021. години у **потпуности** отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на контролно окружење-сагласност аката јер Правилник о радном времену и распореду радног времена у Градском заводу за хитну

медицинску помоћ који се примењивао у 2021. години на задовољавајући начин уређује распоред радног времена запослених, време почетка и краја радног времена, сменски рад и друго.

#### **4.1.6. Контролно окружење – обрачунски листић зараде**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да обрачун плате (обрачунски листић) Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд не садржи податке о стопи пореза, основици за плаћање пореза на зараду, врсти, основици, стопи и износу доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду) што није у складу са одредбом члана 2. став 1. тачка 4) Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде<sup>27</sup> прописује садржај обрачуна зараде, односно накнаде зараде. Обрачун зараде између осталог треба да садржи податке о стопи пореза, основици за плаћање пореза на зараду, врсти, основици, стопи и износу доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду).

Увидом у обрачун зарада запослених у Заводу за ургентну медицину Београд, утврдили смо да обрачунски листић садржи све елементе прописане Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Завод је у 2021. години **у потпуности** отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на Контролно окружење – обрачунски листић на начин да је наставио да сачињава обрачунски листић зараде у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

#### **4.2. Управљање ризицима**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није донео стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као

<sup>27</sup> („Службени гласник РС“ број 90/2014... 44/20018)

задовољавајућа.

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у коме је наведено да ради вршења активности из става 1. овог члана, руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Стратегија управљања ризиком број 2705 од 3. марта 2017. године није ажурирана од доношења, није сачињен регистар ризика, није се попуњавао образац за утврђивање и процену ризика и образац за управљање ризиком до краја 2021. године. Завод је у јулу 2022. године усвојио нову Стратегију управљања ризиком број 6903, донет је акциони план за успостављање система ФУК и утврђене су мапе процеса. Такође, именован је нови руководиоца ФУК-а, због одласка старог руководиоца у пензију.

**Откривена неправилност 5:** Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину и односи се на Стратегију управљања ризицима јер акт није ажуриран у прописаном року од три године, није сачињен регистар ризика, није се попуњавао образац за утврђивање и процену ризика и образац за управљање ризиком до краја 2021. годин што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Препорука број 5:** Препоручује се Заводу да настави са предузетима активностима у 2022. години, донесе регистар ризика и врши ажурирање Стратегије управљања ризиком у прописаном року.

## **4.3 Контролне активности**

### **4.3.1. Контролне активности – усаглашеност аката**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Одредбе чл. 41. и 42. Статута Градског завода за хитну медицинску помоћ Београд нису усаглашене са одредбом члана 24. Закона о изменама и допунама Закона о здравственој заштити, којом је дефинисано да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, до достављања сагласности Министарства здравља Републике Србије на Одлуку о изменама и допунама Статута.

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Законом о здравственој заштити чланом 125 став 5 предвиђено је да се у здравственој установи у јавној својини организују и обављају послови финансијског управљања и контроле, као и послови интерне ревизије, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем. Законом о буџетском систему чланом 82 између осталог је предвиђено да Министар прописује заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређује послове интерне ревизије у јавном сектору. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>28</sup> у члану 4 предвиђено је да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

Управни одбор Завода донео је Статут Завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021. године на који је сагласност дало Министарство здравља решењем број 110-00-361/2021-02 од 15. децембра 2021. године. Поменути Статутом у делу интерна контрола чланом 40 предвиђено је да у Заводу се организују и обављају послови финансијског управљања и контроле, као и послови интерне ревизије, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем и да у циљу успостављања интерне ревизије формира се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију.

Завод је у 2021. години у **потпуности** отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на Контролне активности – усаглашеност аката јер је Управни одбор Завода донео Статут Завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021. године на који је сагласност дало Министарство здравља решењем број 110-00-361/2021-02 од 15. децембра 2021. године.

#### **4.3.2. Контролне активности – правни основ и евиденције непокретности**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд:

- користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга лица без правног основа (није закључио уговор о коришћењу или закупу) о којима нема тачну и ажурну ванбилансну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на њима,
- није успоставио евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник по уговору са градом Београдом на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини,
- није успоставио означавање свих основних средстава по инвентарним бројевима ради спречавања отуђења имовине и омогућавања тачног и ажурног пописа имовине.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као

---

<sup>28</sup> („Службени гласник РС“ број 99/11 и 106/13)

делимично задовољавајућа, до достављања евиденције непокретности које користи субјект ревизије, а чији су титулари друга лица.

#### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбом члана 2. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини прописано је да, између осталог друга правна лица, чији је оснивач Република Србија, као корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе, на начин прописан овом Уредбом.

Одредбама члана 7 поменуте Уредбе прописана је обавеза достављања НЕП обрасца Републичкој дирекцији за имовину.

На основу достављене документације и информације број 8109 од 7. септембра 2022. године Завод је закључио уговоре за седам амбуланти, док за осам амбуланти и даље нема акт који се односи на коришћење амбуланти, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Завод је доставио Преглед стања основних средстава на дан 31. децембар 2021. године са назначеним инвентарним бројевима.

**Откривена неправилност број 6:** Завод је након спроведене ревизије у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на правни основ и евиденцију непокретности. Мере исправљања су предузете у делу регулисања основа коришћења непокретности које Завод користи и означавања основних средстава инвентарним бројем. Завод је упутио дописе свим титуларима права чије непокретности користи и за седам непокретности је закључио уговоре о коришћењу непокретности, док за преосталих осам непокретности уговори по послатим дописима нису закључени. Завод није доставио НЕП обрасце Републичкој дирекцији за имовину, што није у складу са чланом 2 и 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе тачну и ажурну евиденцију непокретности које фактички користе, а чији су титулари друга лица.

#### **4.3.3. Контролне активности – систем интерних контрола**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола који би обезбедио да се у коначном обрачуна накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Фонда и на тај начин је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање износ од 107.677 хиљада динара (Напомена 5.1.1.3.1 – Контрола исправности коначног обрачуна).

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, до достављања писаних процедура којима се успоставља систем интерних контрола који обезбеђују да се у коначном обрачуна накнаде за рад тачно и потпуно исказу обрачунски расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

## **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да је финансијско управљање и контрола систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац 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:

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

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину уређују се 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<sup>1</sup>.

Одредбама члана 92 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину је прописано да обрачун припадајућих накнада по закљученом уговору врши Републички фонд, односно филијала која је закључила уговор са здравственом установом. Обрачун припадајуће накнаде из става 1. члана 92 врши се за шест месеци и по коначном обрачуну, на основу: (1) извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза; (2) остваривања Финансијског плана за годину за коју су закључени уговори и (3) извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

Завод у 2021. години је успоставио систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Усвојене су мапе пословних процеса у оквиру којих се између осталог налази процес састављања годишњег обрачуна, заведен под бројем 15162 од 28. децембра 2018. године

Поред тога, РФЗО је донео низ инструкција о начину прикупљања и обраде података потребних за спровођење Коначног обрачуна. Такође, сваке године доставља већи број табела у које здравствене установе уносе податке о висини извршених расхода по ставкама из обрасца Коначног обрачуна, као и податке о ставкама за које се износ накнаде коригује/умањује. Такође, РФЗО од здравствених установа захтева податке о излазу лекова, уградног, медицинског и санитетског материјала из магацина, пореди са подацима из електронских фактура које здравствене установе испостављају Фонду по сваком осигуранику и на основу тих података утврђује коначан износ накнаде који ће се одобрити за те намене. На овај начин РФЗО је успоставио контролне механизме који обезбеђују да се заједно са здравственим установама у Коначан обрачун накнаде за рад за годину за коју се спроводи, унесу тачни подаци о расходима који су настали искључиво за пружање услуга из плана рада обухваћених обавезним здравственим осигурање.

У 2021. години, приликом састављања Коначног обрачуна за 2020. годину усаглашене су међусобне обавезе и потраживања између РФЗО и Завода, сачињени прегледи извршених расхода и преузетих обавеза у 2020. години, попуњене табеле које је РФЗО захтевао и извршена је корекција свих расхода у складу са инструкцијама РФЗО-а. У коначном обрачуну са РФЗО расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада умањени су по свим основама у складу са инструкцијама Фонда.

Завод је у 2021. години у **потпуности** отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на систем интерних контрола, јер је Завод донео писане процедуре за процес припреме и обраде података за састављање Коначног обрачуна накнаде за рад, и обезбедио поступање у складу са инструкцијама датим од стране РФЗО.

#### **4.4 Информације и комуникација**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд на својој интернет страници није објавио финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај, што није у складу са одредбом члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину и одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да на својој интернет страници објављују финансијске планове, информатор о раду, завршне рачуне и финансијске извештаје.

Увидом у интернет страну субјекта ревизије закључили смо да Завод објављује финансијске извештаје, финансијске планове, информатор раду и друга документа на својој интернет страни.

Завод је у 2021. години предузео у **потпуности** мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на информације и комуникације јер на својој интернет страници објављује све податке прописане чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему .

#### **4.5 Праћење и процена система**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд 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.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

#### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>29</sup> чланом 19 предвиђено је да Руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Завод је извршио редовно извештавање Министарства финансија о адекватности и функционисању успостављања система финансијског управљања на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију за 2021. годину. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину достављен је 25. марта 2022. године а Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину достављен је 24. марта 2022. године.

Завод је у 2021. години предузео у **потпуности** мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на праћење и процену система јер је Завод извршио редовно извештавање Министарства финансија о адекватности и успостављању система финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

#### **4.6 Интерна ревизија**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није успоставио 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 интерне ревизије у јавном сектору.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, до достављања доказа о успостављању интерне ревизије на један од прописаних начина.

#### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Законом о буџетском систему, у члану 82 прописана је обавеза корисника јавних средстава да успостави интерну ревизију. Члан 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, прописује посебну функционалну независну организациону јединицу за

---

<sup>29</sup> („Службени гласник РС“, број 89/19)



интерну ревизију која се успоставља код корисника јавних средстава које имају више од 250 запослених.

Чланом 40 Статута Завода за ургентну медицину Београд прописана је обавеза успостављања посебне функционално независне организационе јединице интерне ревизије.

Информацијом број 7092 од 3. августа 2022. године, одговорна лица субјекта ревизије су се изјаснила да не могу да поднесу извештај о раду интерне ревизије за 2021. годину с обзиром да исту још увек нису успоставили.

**Откривена неправилност број 7:** Завод у 2021. години **није отклонио** утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину а које се односе на обавезу успостављања интерне ревизије, у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему, одредбама члана 3 и 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 40 Статута Завода за ургентну медицину Београд.

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **4.7 Припрема и доношење финансијског плана**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд усвојио Финансијски план за 2015. годину који није усклађен са изменама и допунама Предрачуна средстава и закљученим Анексом уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање од 24.12.2015. године.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Члан 145 Закона о здравственој заштити, прописује да здравствена установа стиче средства за рад од Организације за здравствено осигурање, закључивањем уговора о пружању здравствене заштите, у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање.

Увидом у Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину са припадајућим анексима и Одлуке о усвајању измене и допуне Финансијског плана утврђено је да је финансијски план мењан као и уговори са Организацијом за здравствено осигурање.

Завод је у 2021. години предузео у <b>потпуности</b> мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на припрему и доношење финансијског плана тако што су финансијски план и уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2021. годину усаглашени.
---

#### **4.8 Преузете обавезе преко финансијског плана**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ преузео обавезе у већем износу од средстава одређених финансијским планом најмање у износу од 29.535 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Сагласно одредбама члана 232 Закона о здравственом осигурању, којим су прописани послови Републичког фонда за здравствено осигурање, Фонд између осталог: планира и обезбеђује финансијска средства за спровођење обавезног здравственог осигурања, доноси финансијски план, у складу са законом, закључује уговоре поводом остваривања права на здравствену заштиту и обезбеђује средства за спровођење здравствене заштите на основу тих уговора, даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

Сагласно одредбама члана 197 Закона о здравственом осигурању, односи између Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања, уређују се уговором који се закључује за једну календарску годину, у складу са финансијским планом Републичког фонда.

Овим уговором уређује се између осталог начин обрачуна и плаћања пружених услуга здравствене заштите, као и контрола и одговорност за извршавање обавеза из уговора.

У складу са Законом о здравственом осигурању и подзаконским актом који се сваке године доноси ради уређивања услова за закључивање уговора између Фонда и здравствених установа и међусобних односа Фонда и здравствених установа, током фебруара наредне године спроводи се коначан обрачун накнаде за рад здравственој установи од стране Фонда. Овим обрачуном утврђује се коначни износи средстава по наменама који се одобравају за трошење здравственој установи, а у складу са укупно расположивим средствима Фонда за годину за коју се спроводи обрачун.

Законом о здравственој заштити прописано је да 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. Обавезе које је преузела здравствена установа у јавној својини у складу са утврђеним апропријацијама, а које нису извршене у току године, преносе се и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину, под условима прописаним законом којим се уређује буџетски систем.

Сагласно члану 119 Закона о здравственој заштити, управни одбор здравствене установе између осталог доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност.

Финансијски планови здравствених установа за део средстава које установа стиче из буџета и из средстава организације за обавезно социјално осигурање, доносе се на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије и за део средстава који се односи на колону 9 - извор ООСО су обухваћени финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање.

У периоду од 2017. године до 2021. године у значајној мери се променио начин пословања како Фонда, тако и здравствених установа. Ради контроле наменског трошења средстава и преузимања обавеза до нивоа средстава одобрених финансијским планом, Републички фонд за здравствено осигурање је од 2019. године успоставио систем централизованог плаћања фактура за сва добра за која се спроводе централизоване јавне набавке за потребе здравствених установа (енергенти, лекови, уградни материјал, санитарски и потрошни медицински материјал, лична и друга заштитна опрема).

Здравствене установе након закљученог оквирног споразума између Фонда и добављача за наведена добра, са добављачима закључују уговоре у количинама и вредностима одобреним од стране Фонда. По добијеним фактурама, исте контролишу и постављају на портал Фонда, Фонд такође врши формалну и суштинску контролу тих фактура, одобрава и врши плаћање. Поред наведеног, Фонд од здравствених установа захтева податке о излазу лекова, уградног, медицинског и санитарског материјала из материјалног књиговодства, пореди са подацима из електронских фактура које здравствене установе испостављају Фонду по сваком осигуранику и на основу тих података утврђује коначан износ накнаде који ће се одобрити за те намене.

На овај начин Фонд је успоставио контролне механизме којима обезбеђује наменско трошење средстава и преузимање обавеза до висине средстава одобрених уговором и својим финансијским планом.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање са седиштем у Београду је на основу одредбе члана 197 Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину<sup>30</sup> са Заводом, као и два Анекса Уговора у току 2021. године.

Последњим Анексом уговора од 20. децембра 2021. године Заводу је утврђена укупна накнада у износу од 1.541.403.000 динара.

Завод је усвојио Четврту измену финансијског плана за 2021. годину<sup>31</sup> којим је определио средства за извршење расхода и издатака у укупном износу од 1.745.213.500 динара (од тога се 1.712.113.500 динара односи на извор ООСО).

Увидом у пословне књиге Завода утврђено је да почетно стање преузетих обавезе према добављачима на дан 1. јануар 2020. године износи 90.101.201 динара. Почетно стање евидентираних обавеза је једнако стању обавеза према добављачима које је исказано у Билансу стања на дан 31.12.2019. године и Обрасцу 6, помоћном обрасцу који је прилог Завршног рачуна Завода за 2019. годину.

Увидом у пословне књиге Завода утврђено је да почетно стање преузетих обавезе према добављачима на дан 1. јануар 2021. године износи 80.721.182 динара. Почетно стање евидентираних обавеза је једнако стању обавеза према добављачима које је исказано у Билансу стања на дан 31.12.2020. године и Обрасцу 6, помоћном обрасцу који је прилог Завршног рачуна Завода за 2020. годину. Стање преузетих неизмирених обавеза на дан 31. децембар 2021. године, у пословним књигама и финансијским извештајима, износи 79.027.667 динара.

На овај начин, а и по образложењу одговорних лица Завода, утврђено је да неизмирене

---

<sup>30</sup> Број 01 450-21/21 од 20. јануара 2021. године.

<sup>31</sup> Број 11477 од 20. децембра 2021. године.

преузете обавезе према добављачима у највећем делу датирају из периода од пре 2020. године, као последица обавеза преузетих 2013. године.

Током 2020. године, у периоду од 2. јануара до 31. децембра, Завод је преузео обавезе према добављачима (обрачунски расходи) за енергенте, материјалне и остале трошкове, лекове, санитарски и медицински материјал у износу од 154.622.193 динара, а током 2021. године у износу од 187.714.978 динара.

У поступку ревизије извршена је анализа спроведених Коначних обрачуна Завода са Фондом и то по свим наменама и утврђено је да је Фонд признао Заводу накнаду за енергенте, материјалне и остале трошкове, лекове, санитарски и медицински материјал у висини обрачунских расхода како у 2020. тако и у 2021. години, што је у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2020. и 2021. годину. На основу спроведеног Коначног обрачуна за 2020. годину утврђен је дуг Фонда према Заводу по наменама у укупном износу од 18.230.752 динара (енергенти, материјални и остали трошкови, лекови, санитарски и медицински материјал), а у 2021. години у износу од 16.857.594 динара. Фонд је током 2021. године пренео средства по основу дуга по Коначном обрачуну за 2020. годину, као што је и у 2022. години извршио пренос средстава по основу дуга по Коначном обрачуну за 2021. годину.

На овај начин, Фонд је Заводу признао све преузете обавезе према добављачима у 2020. и 2021. години и извршио пренос средстава по том основу. Завод је у 2021. години **у потпуности** отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер током 2021. године Завод није преузимао обавезе преко износа средстава одобрених финансијским планом и Уговором закљученим са Фондом.

#### **4.9 Контрола исправности коначног обрачуна са РФЗО**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

У поступку ревизије утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд више остварио трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 107.677 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2015. годину исказао расходе који нису везани за пружање здравствених услуга из плана рада што није у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

Више остварени трансфери су последица признавања у коначном обрачуну више исказаних расхода за енергенте, остале материјалне расходе и расхода за запослене по основу неправилно утврђених коефицијената.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, до достављања доказа о усклађивању признате накнаде за рад за 2015. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање.

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину уређују се услови за закључивање уговора за 2021. годину између РФЗО 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.

Одредбама члана 92 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину је прописано да обрачун припадајућих накнада по закљученом уговору врши Републички фонд, односно филијала која је закључила уговор са здравственом установом. Обрачун припадајуће накнаде из става 1. члана 92 врши се за шест месеци и по коначном обрачуну, на основу: (1) извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза; (2) остваривања Финансијског плана за годину за коју су закључени уговори и (3) извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

РФЗО је у периоду од 2016. до 2021. године донео низ инструкција о начину прикупљања и обраде података потребних за спровођење Коначног обрачуна Такође, сваке године доставља већи број табела у које се уносе подаци о висини извршених расхода по ставкама из обрасца Коначног обрачуна, као и подаци о ставкама за које се износ накнаде коригује/умањује.

У 2021. години, приликом састављања Коначног обрачуна за 2020. годину, као и у 2022. години, приликом састављања Коначног обрачуна за 2020. годину, усаглашене су међусобне обавезе и потраживања између РФЗО и Завода, сачињени прегледи извршених расхода и преузетих обавеза у 2020. години, попуњене табеле које је РФЗО захтевао и извршена је корекција свих расхода у складу са инструкцијама РФЗО-а.

Завод је у 2021. години исправио наведену неправилност јер је обезбедио захтеване прегледе и табеле за потребе усаглашавања пренетих средства и извршених расхода за плате и додатке на плате, као и пренетих средстава и обрачунских и признатих расхода за енергенте и остале материјалне расходе у Коначном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2020. и 2021. годину.

Као што је описано у поднаслову 4.11 Расходи за запослене, Завод је за најмање 289 запослених утврдио више основне коефицијенте за обрачун и исплату плате у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у узорковану документацију (база обрачуна зарада и кадровске евиденције, уговори о раду за узорковане запослене; радне листе и исплатне листиће за узорковане запослене; табеларни приказ обрачунатих и исплаћених плата у 2021. години који је приложен уз Коначан обрачун, Коначан обрачун накнаде за рад за 2021. годину број:400-2/22-73 од 23. фебруара 2022. године године, Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2021.-31.12.2021. године), утврђено је да је Завод са Републичким фондом за здравствено осигурање усагласио извршене расходе и одобрену накнаду у Коначном обрачуну за плате и додатке на плате запослених, гориво и остале материјалне расходе за 2021. годину.

Завод је у 2021. години у **потпуности** отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер је обрадио и припремио податке потребне за усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са Републичким Фондом за здравствено осигурање и спровођење коначног обрачуна за 2020. и 2021. годину, тако да су од Фонда остварени трансфери само по основу пружања услуга из обавезног здравственог осигурања у складу са

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2020. и 2021. годину и уговором закљученим са РФЗО, о чему су сачињени и Записници о усаглашавању пренетих средстава по наменама за период 1. јануар - 31. децембар 2021. године, односно 2022. године.

#### **4.10 Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. – 31.12.2015. године (Образац 5, колона 4) одобрену апропријацију у износу већем за 4.944 хиљаде динара од износа планираних расхода и издатака исказаних у Финансијском плану за 2015. годину.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређују се начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њихових корисника (у даљем тексту: корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање), буџетских фондова Републике Србије и локалне власти, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

У Извештају о извршењу буџета Завод за ургентну медицину Београд за 2021. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.745.213.500 динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.745.213.500 динара. Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. јануара– 31. децембра 2021. године (Образац 5) утврђено је да износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација (колона 4) одговара износу планираних прихода и примања и расхода и издатака исказаном у финансијском плану за 2021. годину.

Табела број 4: Упоредни преглед Финансијског плана и Обрасца 5 (приходи)

-у динарима-

Конто	Опис	Финансијски план за 2021 (са последњим изменама)	Износ планираних прихода и примања (колона 4 Обрасца 5)	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
730000	Донације, помоћи и Трансфери	3.711.000	3.711.000	
740000	Други приходи	40.300.000	40.300.000	

Извештај о ревизији правилности пословања Завода за ургентну медицину Београд, Београд, у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину

780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.700.903.000	1.700.903.000	
810000	Примања од продаје основних средстава	300.000	300.000	
	<b>Укупно:</b>	<b>1.745.214.000</b>	<b>1.745.214.000</b>	

Табела број 5: Упоредни преглед Финансијског плана и Обрасца 5 (расходи)

-у динарима-

Кonto	Опис	Финансијски план за 2021. (са последњим изменама)	Износ планираних прихода и примања (колона 4 Обрасца 5)	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
410000	Расходи за запослене	1.544.022.000	1.544.022.000	
420000	Коришћење услуга и роба	195.056.000	195.056.000	
480000	Остали расходи	2.700.000	2.700.000	
510000	Основна средства	3.436.000	3.436.000	
	<b>Укупно:</b>	<b>1.745.214.000</b>	<b>1.745.214.000</b>	

Завод је у 2021. години предузео у **потпуности** мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на исказивање планских података у обрасцу Извештај о извршењу буџета (Образац 5) јер је колона 4 (план) попуњена на основу података исказаних у последњој измени Финансијског плана Завода за ургентну медицину Београд.

#### 4.11 Расходи за запослене konto 410000

##### 4.11.1. Расходи за запослене – коефицијенти и ресторан

##### Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд у 2015. години:

- више извршио расходе за плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 94.721 хиљаду динара за 576 запослених којима је уговором о раду утврдио основни коефицијент за обрачун и исплату плата који није у складу са одредбом члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,

- на терет средстава обавезног здравственог осигурања извршио расходе за плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 6.040 хиљада динара за плате 13 запослених у ресторану што није у складу са одредбама члана 159. став 5. (раније важећег) Закона о здравственој заштити.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је за препоруку 27 као незадовољавајућа.

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је за препоруку 28 као делимично задовољавајућа.

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У периоду од спровођења ревизије до 2019. године, у циљу јединственог уређивања система обрачуна плата у јавном сектору, већ током 2016. 2017. и 2018. године усвојен је сет нових прописа који почињу са применом од 01. јануара 2018. године, односно 01. јануара 2019. године и то:

- Закон о систему плата запослених у јавном сектору<sup>32</sup> који је ступио на снагу 8. марта 2016. године,
- Закон о запосленима у јавним службама<sup>33</sup> који је ступио на снагу 25. децембра 2017. године, а почињу са применом од 1. јануара 2019. године, и
- Уредба о каталогу радних места<sup>34</sup> која се примењује од 01. јануара 2018. године.

У складу са наведеним прописима, јавне службе основане у складу са Законом о јавним службама, међу којима су и установе у области здравствене заштите, у 2018. години у обавези су да:

1. У року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона о запосленима у јавним службама (до 24. марта 2018. године) донесу Правилник о организацији и систематизацији послова усклађен са одредбама закона којим се уређује систем плата у јавном сектору и тог закона,  
- јавне службе које су корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања дужне су да називе радних места ускладе са називима радних места из Уредбе о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору (у даљем тексту: Каталог радних места),
2. Јавне службе дужне су да у року од 30 дана од дана ступања на снагу Правилника донесу решења којим се утврђују називи радних места чије послове запослени обављају у складу са називима из Правилника,
3. У року од 30 дана од дана доношења решења јавне службе су дужне да пријаве податак о радним местима из решења у Регистар запослених, изабраних, именованих и постављених лица у јавном сектору.
4. Јавне службе дужне су да до почетка примене закона донесу решења о коефицијентима за запослене у складу са одредбама Закона о запосленима у јавним службама (коефицијенти за

---

<sup>32</sup> („Службени гласник РС“, бр. 18/2016, 108/2016 и 113/2017)

<sup>33</sup> („Службени гласник РС“, бр. 113/2017)

<sup>34</sup> („Службени гласник РС“, бр. 81/2017...43/2018)



радна места која се утврђују Каталогом радних места требали су бити утврђени актом Владе у току 2018. године, након чијег ступања на снагу ће јавне службе донети одговарајућа решења о коефицијентима).

Примена Закона о запосленима у јавним службама, као и Закона о систему плата запослених у јавном сектору одлаже се из године у годину, те је тако најновијим изменама и допунама пролонгирана до 1. јануара 2025. године, али је обавеза усклађивања назива радних места у здравственим установама са називима радних места из Уредбе о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору на снази од 2018. године.

Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, која је ступила на снагу 1. јануара 2018. године, и у складу са којом су здравствене установе биле у обавези да ускладе интерни акт о систематизацији радних места и послова, прописана су између осталог и следећа радна места – возач у хитној медицинској помоћи – као посебно издвојено радно место и медицинска сестра – техничар у хитној медицинској помоћи, за које је дат опис послова предвиђених за та радна места као и захтевана стручна спрема.

Правилником о организацији и систематизацији послова, број 1127 од 1. октобра 2018. године (који је у наредном периоду више пута допуњаван), донет је након ступања на снагу Уредбе о Каталогу радних места са којом је усаглашен.

### ***Возачи хитне помоћи***

Каталогом радних места, за возача хитне помоћи побројани су између осталих и следећи послови: управља специјалним санитетским возилом за превоз нагло оболелог, унесређеног и повређеног, на интервенцији екипе помаже лекарској екипи у пружању хитне медицинске помоћи у поступцима оживљавања, преносу болесника или медицинске опреме са виших спратова или подрумских просторија, као и друге послове које наложи дежурни лекар екипе, рукује инсталисаним системом у возилу итд. За ове послове Каталогом је предвиђено средње образовање.

Уредбом о коефицијентима у државним органима и јавним службама, за послове санитетског транспорта уз пружање хитне медицинске помоћи и руковање инсталисаним системима у возилу прописан је коефицијент 13,57 уз услов - IV степен стручне спреме. За послове санитетског транспорта болесника прописан је коефицијент 8,98.

Правилником о организацији и систематизацији послова-пречишћен текст- број 11127 од 1. октобра 2018. године (са изменама и допунама почев од 15. новембра 2018. године па до 7. јуна 2021. године) предвиђено је између осталог за радно место возач у хитној медицинској помоћи-шеф одељења саобраћајне оперативе пети степен стручне спреме. За радна места возач у хитној медицинској помоћи-одговорни возач смене у служби за техничку подршку, возач у хитној медицинској помоћи-помоћни контролор возача у служби за техничку подршку, возач у хитној медицинској помоћи-возач санитетског возила у одељењу саобраћајне оперативе, возач у санитетском превозу-возач санитетског возила за санитетски превоз и превоз на хемодијализу предвиђени су алтернативни степени стручне спреме и то пети и трећи, а за радно место возач средње образовање.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Заводу, за послове возача хитне помоћи предвиђени су између осталих и послови санитетског транспорта уз учествовање у пружању хитне медицинске помоћи, пренос болесника или медицинске опреме и руковање инсталираним системима у возилу, односно усклађени су са описом послова из Каталога. За ове послове као услов предвиђени су, као што је напред наведено III, IV или V степен стручне спреме и додељени су коефицијенти за обрачун плата 13,57, који су и

уговорени са 266 возача.

Увидом у досијеа запослених утврђено је да возачи претежно имају трећи степен стручне спреме. Занимање возач стечено је у трогодишњем школовању, а четврти степен школске спреме поједини возачи имају из завршених других занимања немедицинске струке. Сагласно националном оквиру квалификација у Србији - НОКС, III, IV и V степен стручне спреме одговарају нивоу средњег образовања.

На овај начин испуњени су прописани услови за примену коефицијента за обрачун плата возача у хитној медицинској помоћи у висин 13,57.

### **Медицинске сестре – техничари**

Завод је са најмање 267 медицинских техничара уговорио коефицијенте за обрачун плата од 15,32 који је предвиђен за VI степен стручне спреме уместо 13,57 који је предвиђен за IV степен стручне спреме.

Као што је већ наведено, Каталогом радних места као посебно издвојено је и препознато радно место медицинска сестра – техничар у хитној медицинској помоћи, за које је захтеван средњи ниво образовања, као и виша медицинска сестра – техничар у хитној медицинској помоћи за коју је предвиђено високо образовање. Уредба о коефицијентима такође препознаје ове две врсте послова и прописује коефицијенте 13,57 и 15,32.

Имајући у виду да се примена Закона о запосленима у јавним службама пролонгира из године у годину, и да је последњим изменама и допунама одложена његова примена до 1. јануара 2025. године, као и да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усаглашена са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, која је у примени од 1. јануара 2018. године у погледу предвиђених послова у здравственим установама и захтеваних нивоа образовања; потребно је да Влада Републике Србије размотри могућност измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ради утврђивања одговарајућих коефицијената за поједина радна места у здравственим установама и избегла примена аналогije у пракси рада ових здравствених установа

Са најмање 11 запослених у техничкој служби који имају V степен стручне спреме уместо коефицијента 10,71 уговорен је коефицијент од 13,26, који је Уредбом предвиђен за запослене са 6. степеном стручне спреме.

У заједничким службама са најмање 11 запослених са IV степеном школске спреме уговорима о раду уговорени су коефицијенти од 13,26 предвиђени за VI степен стручне спреме уместо коефицијента 10,20.

Табела број 6: Преглед неправилно утврђених основних коефицијената који су били у примени током 2021. године

-у динарима-

Редни број	Радно место	Број запослених	Коефицијент из уговора о раду	Коефицијент по Уредби	Више извршено расхода за плате
1.	Медицински техничар	267	15,32	13,57	37.464.366
2.	Техничка служба	11	13,26	10,71	2.136.127

3.	Заједничке службе	11	13,26	10,2	2.393.905
	Свега:	289			41.994.398

На овај начин преузете су обавезе и више извршени расходи најмање у износу од 41.994.398 динара за 289 запослених којима су утврђени виши коефицијенти у односу на прописане.

**Откривена неправилност број 8:** Завод у 2021. години **није отклонио** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је за 289 запослених вршио обрачун и исплату плата применом коефицијента који нису у складу са одредбама члана 2 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по том основу извршио расходе у већем износу за 41.994.398 динара.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Завода да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате утврде коефицијенте у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Скретање пажње 1:** Завод је током 2021. године за обрачун и исплату плате примењивао више основне коефицијенте у односу на прописане за 267 медицинских техничара. Републички фонд за здравствено осигурање је током 2021. године преносио средства за плате ових запослених и потписао Коначни обрачун у оквиру кога и Записник о усаглашавању пренетих средстава по наменама.

С обзиром на чињенице да су у Заводу више година у примени виши основни коефицијенти за обрачун и исплату плате у односу на прописане, да Републички фонд сваке године врши признавање тих коефицијената преношењем средстава, као и на специфичност посла запослених (медицинских техничара) у Заводу, потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

**Скретање пажње 2:** Примена Закона о запосленима у јавним службама се пролонгира из године у годину, и да је последњим изменама и допунама одложена његова примена до 1. јануара 2025. године, као и да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усаглашена са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, која је у примени од 1. јануара 2018. године у погледу предвиђених радних места у здравственим установама и захтеваних нивоа образовања.

Потребно је да Влада Републике Србије размотри могућност измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ради утврђивања одговарајућих коефицијената за поједина радна места у здравственим установама и избегла примена аналогije у пракси рада ових здравствених установа.

### ***Плате запослених у ресторану***

Правилником о систематизацији послова – пречишћен текст из септембра 2018. године у оквиру службе немедицинских делатности у Служби за техничке и друге послове

систематизовано је одељење за одржавање објекта, обезбеђење и пружање услуга исхране запослених где су систематизовани послови ресторана за потребе запослених.

Сагласно одредбама члана 161 Закону о здравственој заштити, министар надлежан за послове здравља доноси кадровски план за запослене у здравственим установама у јавној својини за територију Републике Србије (у даљем тексту: републички кадровски план).

Кадровским планом утврђује се максималан број запослених у здравственој установи, и он садржи податке о укупном броју и структури запослених у појединачној здравственој установи (медицинско и немедицинско особље), за чије се плате средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања (такозвани уговорени радници), као и број запослених за чије се плате средства стичу на други начин у складу са законом.

Кадровски план за сваку буџетску годину доноси министар, најраније истовремено са прописом којим се уређује буџет, текуће календарске године за наредну буџетску годину, сагласно одредбама члана 162.

Министарство здравља, сагласно одредбама члана 163, кадровске планове здравствених установа доставља организацији обавезног здравственог осигурања, здравственој установи, као и министарству надлежном за послове финансија, у року од пет радних дана од дана доношења.

Број запослених у здравственој установи у јавној својини не сме бити већи од броја утврђеног кадровским планом из члана 161. став 1. овог закона.

Последњим Кадровским планом Завода који је донет 20. августа 2018. године одобрен је укупан број од највише 987 запослених, од којих највише 894 запослена обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (уговорени радници). Кадровски план садржи и табеларни приказ структуре уговорних радника из којег се види да је у оквиру немедицинског особља одобрен број од 325 техничких и помоћних радника укључујући и возаче хитне медицинске помоћи.

Запослене у Заводу ангажоване на пословима припреме и сервирања хране обухваћене су кадровским планом као уговорени радници из категорије немедицинског, помоћног особља чије плате се финансирају из средстава обезбеђених на основу уговора закљученог са РФЗО (уговорени радници).

**Скретање пажње 3:** Правилником о систематизацији послова у Заводу су у оквиру немедицинске службе систематизовани послови ресторана и радна места сервирања за потребе запослених. Сервирање запослене у овој служби, обухваћене су кадровским планом који доноси министар надлежан за послове здравља као немедицинско помоћно особље чије плате се финансирају из средстава обезбеђених на основу уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (уговорени радници). Имајући у виду да послови припреме и сервирања хране за запослене у здравственој установи нису непосредно везани за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања, потребно је да надлежни органи преиспитају начин финансирања плата запослених у ресторану.

#### **4.11.2. Расходи за запослене – конто 410000 прековремени рад**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, организовао прековремени рад за пружање услуга које нису хитна медицинска помоћ, а које је уговорио и наплатио од примаоца услуга на слободном тржишту и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у износу

од 3.372 хиљаде динара. Расходе по овом основу, Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд је извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Здравствена установа као корисник јавних средстава, у складу са одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити<sup>35</sup>, пружајући јавне услуге, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања,
- 2) буџета Републике Србије, односно оснивача,
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом.

Доношењем важећег Закона о здравственој заштити који је ступио на снагу 11. априла 2019. године, распоред рада и радно време, као и прековремени рад у здравственим установама уређени су на другачији начин.

Тако је чланом 58 у ставу 3 прописано да се чак и 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 да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин, док је чланом 53 став 1 Закона о раду прописано да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са овим законом (који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом) не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

У 2021. години Завод је ангажовао запослене на пословима обезбеђења јавних скупова организовањем прековременог рада на основу појединачних решења директора о прековременом раду. Запослени се са радних места са повећаним ризиком и скраћеним радним временом привремено премештају на радна места која нису актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком (узорковани запослени су претежно премештени на седам дана на друге послове). Додатак за прековремени рад по наведеном основу плаћа се из остварених сопствених прихода.

Завод је у 2021. години у **потпуности** предузео мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на расходе за запослене – прековремени рад настао по основу обезбеђења јавних манифестација, тако што је рад по основу пружања услуга уз наплату организовао ван редовног радног времена са запосленима који су привремено распоређени на послове за које није утврђено скраћено радно време, а прековремени рад је исплаћен из сопствених прихода.

#### **4.11.3. Расходи за запослене – конто 410000 награде запосленима**

<sup>35</sup> („Службени гласник РС”, број 25/19.)

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд више извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе најмање у износу од 1.387 хиљада динара јер је у рад запосленог који је провео у радном односу урачунао и бенефицирани радни стаж, што није у складу са одредбама члана 105. став 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе чланом 105 прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду за 10, 20, 30, 35 и 40 година рада у износима од 50%, једне, једне и по, две и три просечне зараде у Републици Србији. Исплата доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду, у складу са просеком зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.

Јубиларне награде исказане су укупном износу од 9.097.207 динара за 90 лица и односе се на јубиларне награде предвиђене Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе чланом 105 којим је дефинисано да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду за 10, 20, 30, 35 и 40 година рада.

На обрађеном узорку утврђено је да су јубиларне награде обрачунаване на ефективни стаж.

Код пет лица јубиларна награда је погрешно утврђена и исплаћена у 2021. години. Према доступним подацима из радних књижица три лица су према годинама стажа право на јубиларну награду стекла већ у 2020. години, док два лица према годинама стажа нису испуњавала услов за јубиларну награду у 2021. години већ би га испунили у каснијем периоду.

Према презентованим подацима за јубиларне награде за јануар 2021. године за четири запослена, за обрачун је коришћена просечна зарада у Републици Србији за децембар 2019. године.

Према презентованој информацији број 8151 од 8. септембра 2022. године имајући у виду да је 2021. године просек за децембар 2020. године објављен тек крајем фебруара месеца, јануарска јубиларна награда за 2021. годину је исплаћена на основу података за 2019.годину.

У решењима о исплати јубиларне награде Завод се позива на допис Фонд број 450-1279/16 од 10. марта 2016. године у коме се између осталог наводи да Комисија за праћење примене и давање аутентичних тумачења Посебног колективног уговора наводи да се као основ за исплату јубиларне награде, у складу са Посебним колективним уговором узима просек децембарске зараде, независно од тога када се подаци о заради објављују.

Податак о просечним зарадама по запосленом, за децембар 2020. године објављен је у Службеном гласнику од 26. фебруара 2021. године.

**Откривена неправилност број 9:** Завод је за неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на расходе за запослене-награде запосленима **делимично**

предузео мере исправљања утврђене неправилности у 2021. години јер је рачунао ефективни стаж при утврђивању права на јубиларну награду, осим за два запослена где је погрешно признао право на јубиларну награду а који према годинама стажа наведеним у радној књижици нису испуњавала услов за јубиларну награду у односној години већ би га испунили у каснијем периоду, што није у складу са чланом 105 Посебног колективног уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму радње како би се обезбедило да се за утврђивање права на јубиларну награду користи ефективан стаж у складу са важећим колективним уговором.

#### **4.11.4. Расходи за запослене – обрачун накнада**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд погрешно је обрачунавао и исплаћивао накнаду за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, јер у износ просечне зараде у претходних 12 месеци није укључио износ исплаћеног минулог рада у истом периоду.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Закон о раду чланом 114 дефинише право запослених на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

На основу узорка извршили смо поновно обрачунавање исплаћене накнаде плате за државни празник, боловање и годишњи одмор и утврдили да је обрачун накнаде извршен у складу са важећим прописима.

Завод је у 2021. години предузео у **потпуности** мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на расходе за запослене - обрачун накнада тако што је у обрачун накнада укључио све елементе у складу са Законом о раду.

#### **4.12 Приходи остварени дежурствима на спортским и другим манифестацијама – конто 742121**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд користећи капацитете (простор, опрема и уговорни кадар) који су на располагању, у оквиру пуног радног времена, за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, остварио приходе у износу од 8.826 хиљада динара пружањем услуга дежурства на приредбама и транспорта пацијената на лични захтев, односно по основу пружања здравствених услуга које нису

обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и Закона о здравственој заштити.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбама члана 144. важећег Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад, између осталог, и из прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом (члан 159 раније важећег Закона).

Цене услуга које се пружају уз наплату утврђује управни одбор здравствене установе, сагласно члану 146 став 2 наведеног Закона.

Одредбама члана 9 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину је уређено да је здравствена установа у обавези да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена уговорене здравствене услуге у складу са планом рада.

Статутом Завода, у члану 13, дефинисана је делатност установе којом је између осталог прописано, у тачки 4, да Завод врши здравствено обезбеђење јавних скупова и манифестација, у складу са важећом акредитацијом.

Током 2021. године Завод је пружао уз наплату услуге дежурства на приредбама и по том основу остварио сопствене приходе у износу од 16.672.080 динара. Услуге уз наплату пружане су ван редовног радног времена, или ангажовањем расположивих /слободних капацитета (опрема и кадар) по ценовнику који је донео управни одбор Завода, док су расходи настали пружањем ових услуга финансирани из остварених сопствених прихода.

Завод је у 2021. години остварио приходе од превоза пацијената уз накнаду у износу од 826.007 динара, у ситуацијама које се не могу назвати хитна медицинска помоћ. Услуге су пружане повремено на захтев пацијената или по налогу других органа којима се налаже превоз пацијената, често деце, до другог места у ком ће се наставити лечење или до домова пацијената у којима се наставља кућно лечење који, због природе болести, не могу бити транспортовани другим превозним средством.

Завод је донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 12294 који је ступио на снагу у јануару 2019. године којим је утврђено да се о пружању услуга које нису уговорене са Фондом води одвојена евиденција прихода и трошкова. Правилником је даље у члану 11 уређено да се измирење обавеза према буџетском рачуну са сопствених рачуна за утрошени материјал за услуге по основу којих се стичу сопствени приходи врши по анализи трошкова у правилу тромесечно. Измирење директних трошкова се врши у складу са евидентираним трошковима неопходним за извршење услуге, по наменама.

У поступку ревизије утврђено је:

- да се ангажовање запослених на пословима обезбеђења јавних скупова врши организовање прековременог рада запослених на основу појединачних решења директора,
- да се воде посебне евиденције о оствареним приходима и расходима,
- да је додатак за прековремени рад запослених који су пружали услуге уз наплату плаћан



из остварених сопствених прихода,

- да су слободне екипе у редовно радно време повремено пружале услуге превоза пацијената на лични захтев,
- да се расходи за плате запослених који су у редовном радном времену ангажовани за пружање уговорених услуга са трећим лицима ( нпр. превоз пацијената на лични захтев) у целости извршавају из средстава РФЗО.

#### **Скретање пажње број 4:**

У Заводу су, током 2021. године, слободне екипе у редовно радно време повремено пружале услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (превоза пацијената на лични захтев) и по том основу оствариле сопствене приходе у износу од 826.007 динара. Законом о здравственој заштити и Законом о здравственом осигурању који су били на снази до 19. априла 2019. године, али ни важећим законима, као ни подзаконским актима из ове области, нису јасно уређени услови и начини коришћења и финансирања кадровских и осталих капацитета који планом рада, у оквиру пуног радног времена нису ангажовани за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања. Потребно је да надлежне институције уреде услове и начин коришћења кадровских и осталих капацитета који планом рада, у оквиру пуног радног времена нису ангажовани за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Завод је у **потпуности** отклонио неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер је пружање услуга дежурства на спортским манифестацијама, уз наплату, организовао у прековременом раду а расходе настале пружањем тих услуга финансирао из сопствених прихода.

#### **4.13 Рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није у законом прописаном року од 90 дана измирио новчане обавезе према добављачима у укупном износу од 30.790 хиљада динара и на тај начин створио нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 30.749 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>36</sup> чланом 4 став 3 прописује да у случају када је дужник Фонд односно корисник средстава Фонд у смислу којим се уређује буџетски систем може предвидети рок за измирење новчаних обавеза до 90 дана. Чланом 5 поменутог закона дефинисано је да поверилац има право да од дужника захтева

---

<sup>36</sup> („Службени гласник РС“ бр. 119/2012...44/2021)

накнаду за кашњење у испуњењу новчане обавезе у износу од 20.000 динара, за случај да новчана обавеза није измирена у уговореним роковима.

Завод у 2021. години није у законом прописаном року од 90 дана измирио новчане обавезе према добављачима у укупном износу од 19.627.100 динара и на тај начин је створио нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 8.640.000 динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Табела број 7: Преглед кашњења у измирењу обавеза према добављачима

-у динарима -

Назив добављача	Износ обавезе у кашњењу	Број фактура	Пројектовани износ накнаде за кашњење
ЦПУ доо Београд	1.159.200	4	80.000
ДДОР Нови Сад	1.666.968	22	440.000
Газела комерц доо Београд	1.865.140	70	1.400.000
Ником Ауто доо Крагујевац	1.449.505	29	580.000
НИС ад Нови Сад	5.872.754	1	20.000
Телеком Србија ад Београд	1.909.029	8	160.000
Остлих 31 добављача	5.704.504	298	5.960.000
<b>Укупно</b>	<b>19.627.100</b>	<b>432</b>	<b>8.640.000</b>

**Откривена неправилност број 10:** Завод је у 2021. години делимично отклонио неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама јер није измирио све обавезе старије од 90 дана, али је смањио износ обавеза за 36%, тако да су на дан 31. децембар 2021. године неизмирене обавезе износиле 19.627.100 динара, што није у складу са чланом 4 став 3 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**Препорука број 10:** Препоручује се Заводу да настави са предузетим мерама у циљу измирења преузетих обавеза у уговореним роковима.

#### 4.14 Приходи од закупа

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да је Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд остварио приходе од закупа у укупном износу од 856 хиљада динара, а да није претходно прибавио сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе за давање у закуп дела непокретности у јавној својини, што није у складу са одредбама Закона о јавној својини.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа до достављања акта Града Београда којом се одобрава давање у закуп непокретности.

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У складу са чланом 22 а у вези члана 27 став 6 и 10 Закона о јавној својини којима је прописано да давање у закуп непокретности, укључујући и отказ уговора, одлучује надлежни орган носиоца права коришћења на непокретности, што је у овом случају Град Београд.

Завод је у 2021. години прибавио сагласност Града Београда број XXI-04-463.3-190/2016 од 8. маја 2017. године за давање у закуп дела простора за постављање рекламног паноа, на површини од 16 м<sup>2</sup>. Остварени приходи од закупа у 2021. години исказани су у износу од 606.888 динара. Закупац је након измирења обавеза раскинуо уговор о закупу и рекламни пано је уклоњен у марту 2022. године.

Завод је у 2021. години предузео у **потпуности** мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на приходе од закупа, тако што је издавање простора за рекламни пано вршио на основу сагласности Града Београда.

#### **4.15 Примања од продаје покретне имовине**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није покренуо судски поступак ради наплате доспелог потраживања против купца који је пао у доцњу са извршењем новчане обавезе у износу од 968 хиљада динара чиме се повећава ризик ненаплативости потраживања.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа. Завод је наплатио у целости потраживање од купца који је пао у доцњу са измиривањем обавеза.

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Како се неправилност односила на наплату конкретног доспелог потраживања од купца у доцњи исто тако и препорука број 26 на предузимање мера и активности ради наплате доспелог потраживања против купца који је пао у доцњу и како је у Послеревизионом извештају оцењено да је мера исправљања задовољавајућа и да је Завод наплатио у целости потраживање од купца који је пао у доцњу са измиривањем обавеза, то је препорука у потпуности испуњена и није више примењива а такође и предметно потраживање више не постоји јер је наплаћено, из ког разлога наведена неправилност и пратећа препорука нису обухваћени ревизијом.

##### **Предузимање мера исправљања неправилности - неприменљиво**

Наплате доспелог потраживања против купца који је пао у доцњу са извршењем новчане обавезе у износу од 968 хиљада динара у целости је извршена у року за доставу одазивног извештаја тако да је даље предузимање мера исправљања неприменљиво.

## **4.16 Попис имовине и обавеза**

### **4.16.1. Попис имовина и обавеза – пописне листе**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није сачинио пописне листе на једнообразан начин, јер не садрже вредносни обрачун пописане имовине што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

#### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Пописне листе уређене су чланом 10 поменутог правилника.

Завод је у 2021. години сачинио једнообразне пописне листе, тако што је исказана вредност обрачунате пописане имовине у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Утврђени појединачни мањкови и вишкови су спроведени у пословним књигама.

Завод је у 2021. години предузео у **потпуности** мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на попис имовине и обавеза - пописне листе, јер је пописне листе за 2021. годину сачинио у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **4.16.2. Попис имовине и обавеза – станови и земљиште**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није пописао станове и земљиште, а који постоје и евидентирани су у пословним књигама у износу најмање од 8.500 хиљада динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

#### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (члан 7) прописана је садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења.

Завод је у 2021. години извршио попис нефинансијске имовине у сталним средствима (некретнина) у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. децембар 2021. године, а није извршио попис станова.

У информацији број 7733 од 24. августа 2022. године наведено је да станови нису пописани због пандемије Согопа вируса.

**Откривена неправилност број 11:** Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на попис имовине и обавеза – станови и земљиште, утврђено је да је земљиште пописано а да није извршен попис станова који се налазе у пословним књигама.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Завода да изврше попис станова у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **4.16.3. Попис имовине и обавеза – усклађивање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није са свим дужницима и повериоцима извршио усклађивање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза у складу са одредбом члана 12. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Попис имовине и обавеза – усклађивање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се у складу са чланом 12. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 став 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Усаглашавање са купцима извршено је са стањем на дан 30. септембар 2021. године када је салдо купаца износио 1.987.687 динара, од чега је усаглашено 44.169 динара, што је 2% од укупно исказаних потраживања. У складу са чланом 18. став 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству обавеза Завода је да усагласи стање потраживања на дан 31. децембар 2021. године.

Завод је у 2021. години <b>у потпуности</b> отклонио неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза тако што је вршио усаглашавања у 2021. години.
---

#### **4.17 Потенцијалне обавезе**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Утврђено је да Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд није у законом прописаном року од 90 дана измирио новчане обавезе према добављачима и на тај начин створио нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 30.749 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама чланом 4 став 3 прописује да у случају када је дужник Фонд односно корисник средстава Фонд у смислу којим се уређује буџетски систем може предвидети рок за измирење новчаних обавеза до 90 дана. Чланом 5 поменутог закона дефинисано је да поверилац има право да од дужника захтева накнаду за кашњење у испуњењу новчане обавезе у износу од 20.000 динара, за случај да новчана обавеза није измирена у уговореним роковима.

Завод у 2021. години није у законом прописаном року од 90 дана измирио новчане обавезе према добављачима по основу неплаћених обавеза проистеклих из 432 фактуре и на тај начин је створио нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 8.640.000 динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**Откривена неправилност број 12:** Завод је у 2021. години делимично отклонио неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама јер није измирио све обавезе старије од 90 дана, исказане у 432 фактуре, тако да су на дан 31. децембар 2021. године потенцијалне обавезе исказане у износу од 8.640.000 динара у складу са чланом 5 став 1 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**Препорука број 12:** Препоручује се Заводу да настави са предузетим мерама у циљу измирења преузетих обавеза у уговореним роковима.

#### **4.18 Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2015. годину**

Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд:

- закључивао је уговоре о јавној набавци на процењену вредност јавне набавке, уместо на вредност из понуде изабраног понуђача, као и за добра која нису наведена у конкурсној документацији, што је имало за последицу да се набављају и добра која нису дефинисана кроз врсту, количину и техничке спецификације у поступку јавне набавке, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27., чл. 61. и 70. Закона о јавним набавкама;

- у преговарачком поступку без објављивања јавног позива дозволио је промену битних елемената уговора о јавној набавци без постојања објективних разлога, јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци, односно предвиђених посебним прописима, што није у сагласности са одредбом члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама;

- није координисао рад службе јавних набавки, финансијске службе и организационих јединица у погледу праћења извршења плана јавних набавки и закључених уговора о јавним набавкама, јер није примењивао одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке којима је прописано да су сви учесници у планирању, у делу који су планирали, између осталог, дужни да прате извршење плана набавки по позицији из плана, предмету набавке, реализацији и важењу појединачног уговора што може имати за последицу преузимање обавеза изнад вредности уговора, финансијског плана и набавку добара која нису уговорена.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним законом.

Члан 2 став 1 тачка 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавне набавке између осталог је предвиђено да конкурсна документација треба да садржи количине потребних добара, услуга и радова.

Решењем број 13383 од 26. новембра 2019. године директор Завода за ургентну медицину именован је лица у организационим јединицама за сачињавање предлога потреба јавних набавки, спровођење поступка јавних набавки и праћење извршења уговора у јавним набавкама.

Табела број 8: Табела узоркованих јавних набавки у 2021. години.

-у динарима -

Редни број	Јавна набавка	партије	Добављач	Процењена вредност ЈН	Износ понуде	Износ уговора
1	7/21		Балканпрогрес доо	3.180.210	3.182.200	3.182.200
2	8/21		Нис а.д	53.422.825	50.971.978	50.971.978
3	9/21		Два Ен	1.258.333	1.245.102	1.245.102
4	11/21	партија 1	Медипро	800.000	704.000	704.000
5		партија 2	ДОО Дем	220.000	202.000	202.000
6		партија 3	ДОО Дем	155.000	150.000	150.000
7		партија 4	Мессер	175.000	115.000	115.000

*Извештај о ревизији правилности пословања Завода за ургентну медицину Београд, Београд, у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину*

8		партија 5	Професионал медик	119.800	119.800	119.800
9	13/21		Брекро доо	1.400.000	1.330.646	1.330.646
10	5/21	партија 1	Леминх	7.148.086	5.691.027	5.691.027
11		партија 2	Леминх	805.962	401.620	401.620
12		партија 3	Леминх	101.055	87.722	87.722
13		партија 4	Газела комерц	7.925.790	7.925.700	7.925.700
14		партија 5	Леминх	443.729	236.840	236.840
15		партија 6	Леминх	252.089	138.425	138.425
16		партија 7	Леминх	1.756.457	856.132	856.132
17		партија 8	Леминх	101.150	88.295	88.295
18	15/21		Деху СО Kids доо	1.049.999	1.049.999	1.049.999
<b>Међу збир:</b>				<b>80.315.485</b>	<b>74.496.486</b>	<b>74.496.486</b>
<b>19</b>	10/21	партија 1	Енергоразвој доо	629.400	97.850	629.400
<b>20</b>		партија 2	Турбо сервис Ужице	460.500	87.350	460.500
<b>21</b>	106/21		Аутоцентар Анђелковић	666.100	18.000	666.100
<b>22</b>	10ц/21		Ауто сервис EXPERT	2.100.000	155.050	2.100.000
<b>Међу збир:</b>				<b>3.856.000</b>	<b>358.250</b>	<b>3.856.000</b>
<b>Укупно:</b>				<b>84.171.485</b>	<b>74.854.736</b>	<b>78.352.486</b>

Увидом у узорковану документацију о јавним набавкама за 2021. годину утврђено је да су четири уговора у јавним набавкама 10/21, 106/21 и 10ц/21 закључена на процењену вредност јавних набавки у износу од 3.856.000 динара, без навођења количине добара која се набавља што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавне набавке. Битни елементи уговора нису мењани.

**Откривена неправилност 13:** Завод је у 2021. години **делимично отклонио** неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на преузете обавезе и извршене расходе за добра, радове и услуге у поступцима јавних набавки. Мере су задовољавајуће јер у узоркованим уговорима битни елементи уговора нису мењани и 18 од 22 уговора закључено је на понуђену вредност од 74.496.486 динара. Мере нису задовољавајуће код четири узоркована уговора, укупно уговорене вредности 3.856.000 динара, јер конкурсна документација не садржи укупне количине предмета набавке које се набављају, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 2 Правилника о садржини конкурсне документације у



поступцима јавних набавки, а у вези члана 93 став 4 Закона о јавним набавкама.

**Препорука 13:** Препоручује се одговорним лицима Завода да конкурсном документацијом утврде укупну количину предмета набавке.