



ОПШТА БОЛНИЦА ВАЉЕВО
БРОЈ: ОБВ-01-2878
ДАТУМ: 20.03.2023.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општа болница Ваљево у Ваљеву, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Ваљево, у вези са спровођењем
предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских
извештаја и правилности пословања за 2016.годину**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1058/2022-05/25 од 22.12.2022.

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност јер је одлуке о распореду радног времена донела за две организационе јединице, али није за 12 организационих јединица (служби/одељења), што није у складу са одредбама чл. 51, 52 и 55 Закона о раду (4.4 Одлуке о распореду радног времена, Откривена неправилност број 2).
2.	Опис мере исправљања	Одељење за правне, кадровске и административне послове израдило је Одлуке о распореду радног времена за недостајуће службе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуке о распореду радног времена бројеви ОБВ-01-1532, ОБВ-01-1532/1, ОБВ-01-1532/2, ОБВ-01-1533, ОБВ-01-1534, ОБВ-01-1535, ОБВ-01-1630, ОБВ-01-2757, ОБВ-01-2718, ОБВ-01-2758, ОБВ-01-2758/1 и ОБВ-01-2758/2

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност јер је донела Стратегију управљања ризиком, али је није ажурирала у прописаном року и није сачинила регистар ризика (4.7 Управљање ризицима, Откривена неправилност број 3).
2.	Опис мере исправљања	Ажурирана је Стратегија управљања ризиком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Стратегија управљања ризиком ОБВ 01-2725

Отклоњене неправилности из Приоритета 2

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, а које су отклоњене у року од три месеца, будући да је део препорука оцењен као делимично спроведене.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Извештај Централне пописне комисије Опште болнице о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године не садржи вредност залиха потрошног материјала, у износу од 9.858 хиљада динара, које су пописане на дан 31. децембар 2021. године у помоћним магацинима, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (3.1 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Откривена неправилност број 1).
2.	Опис мере исправљања	У Извештају Централне пописне комисије унето је укупно стање залиха са синтетичког конта 0222 Залихе потрошног материјала
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај Централне пописне комисије ОБВ-01-1578 од 09.02.2023.год. и Синтетичка картица 0222 Залихе потрошног материјала

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност која се односи на систем интерних контрола. Неправилност је отклоњена у делу доношења писаних процедура али није у делу правилног исказивања висине расхода за запослене због више утврђеног коефицијента за обрачун плате једне запослене (4.11 Контрола исправности коначног обрачуна, Откривена неправилност број 4)
2.	Опис мере исправљања	Утврђена неправилност је отклоњена док се сви остали коефицијенти опредељују на основу Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и сагласности РФЗО [REDACTED] је Решењем Министарства здравља разрешена дужности и окончала радни однос у Општој болници Ваљево.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење МЗ 119-05-456/2022-04 од 18.11.2022.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност јер је коефицијенте за које је приликом спровођења ревизије за 2016. годину утврђено да су већи од прописаних ускладила са одредбама Уредбе, али је директорки болнице утврдила коефицијент већи од прописаног чланом 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин преузела је обавезе и више извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 132 хиљаде динара (4.12 Плате, додаци и накнаде запослених, Откривена неправилност број 5).
2.	Опис мере исправљања	Утврђена неправилност је отклоњена, док се сви остали коефицијенти опредељују на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и сагласности РФЗО. [REDACTED] је Решењем Министарства здравља разрешена дужности и окончао радни однос у Општој болници Ваљево
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење МЗ 119-05-456/2022-04 од 18.11.2022.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност јер је обрадила и припремила податке потребне за усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање и спровођење Коначног обрачуна за 2021. годину. Кориговала је, односно умањила расходе за енергенте и материјалне трошкове тако да су од Републичког фонда за здравствено осигурање остварени трансфери по основу пружања услуга из обавезног здравственог осигурања. Више је остварила трансфере у износу од 132 хиљаде динара јер је исказала обрачунске расходе на позицији плата за једног запосленог који нису у складу са одредбама члана 94 став 2 тачка 1) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину (4.17 Коначни обрачун накнаде за рад, Откривена неправилност број 7).
2.	Опис мере исправљања	Коначни обрачун са РФЗО за 2022.год. спроведен је у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2022.год.

		03 бр:450-679/2023 од 17.02.2023. Обзиром да је РФЗО Филијала за Колубарски округ прихватила и одобрила коефицијент ██████████, није било основа за оспоравање пренетих средстава за плате у Коначном обрачуну за 2022.год.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Коначан обрачун за 2022.год. ОБВ-01-2264 и Записник о неусаглашеном стању по дванаестомесечном обрачуну за 2022.год. ОБВ 01-2323.

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност јер је пружање услуга вантелесне оплодње уз наплату организовала у допунском раду са својим запосленима, али је том приликом ангажовала и запослене којима је утврђено скраћено радно време због штетности услова рада за њихово здравље, што није у складу одредбама члана 60 Закона о здравственој заштити (4.18 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, Откривена неправилност број 8)
2.	Опис мере исправљања	Запосленом др специјалиста фертилитета и стерилитета др ██████████ је Решењем ОБВ-01-1411 од 06.02.2023.год. престао је радни однос у Општој болници Ваљево услед отказа уговора о раду. ██████████ је постављен за шефа Одсека за дијагностику и лечење стерилитета са ендокринологијом и биомедицински потпомогнутом оплодњом у саставу Службе за гинекологију и акушерство. Запослени обавља послове са пуним радним временом у трајању од 40 сати недељно, Анекс бр.5 ОБВ-01-1899/1 од 21.02.2023.год.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење ОБВ-01-1411 од 06.02.2023.год., Анекс бр: 5 ОБВ-01-1899/1 од 21.02.2023.год.

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност јер од 67, није пописала 35 основних средстава других правних лица која је користила на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (4.24 Попис имовине других правних лица, Откривена неправилност 10)
2.	Опис мере исправљања	У 2022.-ој години сва средства добијена на коришћење од других правних лица су пописана на посебним пописним листама.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Посебне пописне листе за опрему добијену на коришћење на дан 31.12.2022. број: ОБВ 02/2, ОБВ 02/59, ОБВ 02/259, ОБВ 02/139/1, ОБВ 01/198, ОБВ 01/225, ОБВ 02/139/2, ОБВ 02/444, ОБВ 02/139/3; ОБВ 02/59/1, ОБВ 02/58, ОБВ 01/107, ОБВ 02/7203, ОБВ 01/13215, ОБВ 02/7193, ОБВ 01/364.
----	---	---

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност јер није измирила све обавезе старије од 90 дана, али је смањила износ обавеза тако да су на дан 31. децембар 2021. године неизмирене обавезе износиле 251 хиљаду динара, што није у складу са чланом 4 став 3 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и тиме је створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење најмање у износу од 100 хиљада динара, које су прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (4.26 Обавезе, Откривена неправилност 12)
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Ваљево је индиректни буџетски корисник који средства добија од РФЗО и истог дана се измирују доспеле обавезе према спецификацијама које су претходно добрене од стране РФЗО Филијале за Колубарски округ и у зависности од добијања средстава обавезе се и измирују. Осим тога РФЗО је претежно преузео директно измирење обавеза према добављачима и на кашњење у измирењу обавеза Општа болница Ваљево нема никакав утицај.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављено требовање по валутама Извод по коме су пренешена средства за достављено требовање по валутама

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Приоритет 2 – р.бр.6 Општа болница је уговорима/анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време, запосленима за чија радна места Актом о процени	У периоду од 15.04.-30.06.2023.год. извршиће се анекмирање уговора о раду, етапно по	в.д.директор Опште болнице [REDACTED]	30.06.2023.год.

	<p>ризика није препоручено скраћење радног времена, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На овај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца, најмање у износу од 7.332 хиљаде динара за 320 часова рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама (4.13 Скраћено радно време, Откривена неправилност број 6).</p>	<p>службама у којима је утврђено неслагање</p>	<p>правно кадровски</p> <p>[REDACTED]</p>	
2	<p>Приоритет 2 – р.бр. 9 Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност јер је расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од 79 хиљада динара извршила на терет сопствених средстава, али је део расхода у износу од 920 хиљада динара извршила на терет средстава опредељених финансијским планом за финансирање расхода здравствене заштите за 2021. годину, што није у складу са одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити и члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину (4.23 Извршавање расхода на основу фактура из ранијих година, Откривена неправилност број 9).</p>	<p>У Општој болници Ваљево чине се напори да се обавезе из претходних година измирују из сопствених средстава, а не из средстава РФЗО. С тим у вези уведен је нови финансијски софтвер Монео, чије ће опције омогућити боље праћење обавеза. Уговор ОБВ ОБВ-01-11162 од 04.11.2022.год.</p>	<p>в.д.директор Опште болнице</p> <p>[REDACTED]</p> <p>Пом.директора за економско финансијске</p> <p>[REDACTED]</p>	31.12.2023.год.
3	<p>Приоритет 2 – р.бр. 11 Општа болница није отклонила утврђену неправилност јер није</p>	<p>У току је увођење новог софтвера за основна средства</p>	<p>Пом. директора за техничке и помоћне послове</p>	31.12.2023.год.

	<p>успоставила означавање основних средстава по инвентарним бројевима, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивањакњиговодственог стања са стварним стањем (4.25 Попис имовине и обавеза, Откривена неправилност 11).</p>	<p>Монео. Уз наведени програм обезбедиће се баркодирање основних средстава. Након чега ће формирана радна група извршити обележавање основних средстава.</p>	<p>Руководилац заштите, безбедности и здравља на раду, Руководилац послова инвестиционог, техничког одржавања Пројектант информатичке</p>	
--	--	--	---	--

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

- 1) Акциони план ОБВ-01-1450 са Одлуком о усвајању Акционог плана ОБВ 01-1450/1
- 2) Уговор са Хелаинт ад 01-11162

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

в.д. директор Опште болнице Ваљево

др сци. мед. Марија Мирковић



Marija Mirkovic
(потпис)