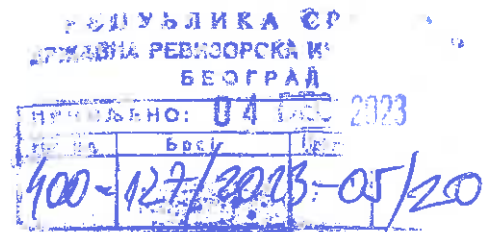


РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТА БОЛНИЦА ПАРАЋИН  
Број: 8244  
Датум: 29.11.2023. године  
Ул. Мајора Марка Бр.12  
35 250 П а р а ћ и н  
Бр. тел. 035-815-51-05  
Факс 035-562-387  
Е-mail адреса: direktor@obparacin.rs



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 Параћин, ул. Мајора Марка број 12., Параћин подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ  
ПАРАЋИН, ПАРАЋИН ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-127/2023-05/19 од 30. августа 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

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 Параћин, Параћин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала вредност зграда и грађевинских објеката – конто 011100 и нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 у износу од 166 хиљада динара, за два стана за које није презентовала валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама.
2.	Опис мере исправљања	Стапови су искњижени из евиденције основних средстава и књижени на ванбилансну евиденцију кроз главну књигу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. ФС007 од 01.10.2023. год, налог за књижење бр. ОС015 од 01.10.2023. год, аналитичка картица за конто 011119 – исправка вредности стамбених зграда и станова, аналитичка картица бр. 011115 – Остале стамбене зграде,

	аналитичка картица за конто 311111 – зграде и грађевински објекти, аналитичка картица за конто 352111 – обавезе за основна средства (закуп) на коришћење, аналитичка картица за конто 351111 – Основна средства (у закуп) на коришћење. Општа болница Параћин упутила је дана 17.11.2023. године Историјском архиву „Средње Поморавље“ допис број 3165, којим је затражена документација у вези два стана а која се односи на достављање података о власништву станова.
--	--

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Параћин, Параћин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказала вредност земљишта – конто 014100 и нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 за износ од 2.825 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирала градско грађевинско земљиште на које нема право коришћења.
2.	Опис мере исправљања	Применом члана 102. Закона о планирању и изградњи, вредност земљишта је искњижена из евиденције основних средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр.ФС007А од 01.10.2023. год, аналитичка картица за конто 014112 – грађевинско земљиште,аналитичка картица 311112 – опрема. Приликом достављања НЕП образаца Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, неће бити евидентирана набавна вредност, исправка вредности и садашња књиговодствена вредност земљишта по последњем годишњем попису корисника јер је земљиште искњижено из пословних књига Опште болнице Параћин.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Параћин, Параћин је у 2022. години извршила обрачун и исплату на име увећања плате (стимулације) запосленима у износу од 1.285 хиљада динара на основу одлука донетих 2013. године.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Параћин извршила је измену Одлука за запослене којима се врши обрачун и исплата на име увећања плате и ускладила их са актима више правне снаге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о измени Одлуке број 12/6/1 од 07.11.2023. године, -Одлука о измени Одлуке број 12/6/2 од 07.11.2023. године

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Параћин, Параћин је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе за плате у износу од 684 хиљаде динара за једног запосленог за чији пријем у радни однос на неодређено време није претходно прибављена сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Параћин је донела Одлуку број 2710/1 од 18.09.2023. године којом се утврђује да се Закључак Владе РС број 112-8455/2023 од 14.09.2023. године примењује и на запосленог за чији пријем у радни однос на неодређено време није претходно прибављена сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава. Општа болница Параћин Правилником о систематизацији послова број 2802. од 29.09.2023. године предвидела је радно место Виши интерни ревизор/самостални интерни ревизор у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору „Сл.Гласник РС“ број 81/2017, 6/2018 и 43/2018).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука број 2710/1 од 18.09.2023. године. Табеларни приказ Систематизације Опште болнице Параћин од 29.09.2023. године

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Параћин, Параћин је увела скраћено радно време запосленима за радна места која су актом о процени ризика утврђена да су са повећаним ризиком, без стручне анализе службе медицине рада.
2.	Опис мере исправљања	Од стране понуђача „MD Projekt Institut“ doo, Ниш, дана 28.01.2016.године израђен је Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини за потребе Опште болнице Параћин. Називи радног места у Акту о процени ризика из 2016. године нису усклађени са називима радних места у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору („Сл.Гласник РС“ број 81/2017, 6/2018 и 43/2018). Општа болница Параћин је упутила допис потенцијалним понуђачима ради истраживања тржишта како би се извршила измена Акта о процени ризика у смислу усклађивања назива радних места из Акта о процени ризика са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и Правилником о систематизацији послова код Опште болнице Параћин. Након

		истраживања тржишта здравствена установа определиће потребна финансијска средства за измену Акта о процени ризика и називе радних места ускладити са називима радних места из Уредбе о каталогу радних места и Правилника о систематизацији послова. Након измене Акта о процени ризика извршиће се стручна анализа службе медицине рада за радна места са повећаним ризиком а након спроведеног поступка јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Доказ да је Општа болница Параћин дана 09.11.2023. године упутила путем мејла, захтеве за испитивање тржишта за набавку услуга/измене акта о процени ризика односно измену назива радних места из Акта о процени ризика из 2016. године а ради утврђивања цене и обезбеђивања финансијских средстава у финансијском плану. -Понуда потенцијалног понуђача „Лес-Дел“ Параћин од 26.11.2023. године -Понуда потенцијалног понуђача „Безбедност Мин“, Јагодина од 27.11.2023.године -Понуда потенцијалног понуђача „Раде Ин“ Јагодина од 27.11.2023. године

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Параћин, Параћин није у једном поступку јавне набавке, од шест ревидираних јавних набавки, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације, као ни уговорима о јавној набавци који се извршавају у две буџетске године, предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Параћин је у моделима уговора у јавним набавкама, као обавезан елемент конкурсне документација, предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор о спроведеном поступку јавне набавке поправка Electrosurgical UNT VES-40, Olympus (члан 3. став 3.). Број уговора 42/7/23 од 10.10.2023. године -Уговор о спроведеном поступку јавне набавке потрошни медицински материјал 1 – средства за хирушку дезинфекцију руку и коже на бази алкохола (члан 4. став 2.). број уговора 44/8/23 од 13.11.2023. године -Уговор о јавној набавци добара – лек са листе лекова(Efedrin Hidrochlorid 25mg/ml) - (члан 3. став 3) Број уговора 43/7/23 од 25.10.2023. године.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општа болница Параћин није обезбедила писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Параћин је пре покретања поступака јавних набавки обезбедила писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и о провери цена и квалитета предмета набавке и сл.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Испитивање тржишта за јавну набавку поправка Electrosurgical UNIT VES-40, Olimpus, достављене понуде добијене од потенцијалних понуђача „Elting S“ Земун, ул. Златиборска 49/4 дана 10.09.2023. године и потенцијалног понуђача „Protehno M“, Земун, ул.Првوماјска број 116Е, дана 13.09.2023. године.</p> <p>- Испитивање тржишта за јавну набавку – средства за хирушку дезинфекцију руку и коже на бази алкохола, доказ да је табела у вези истраживања цена послата мејлом на три адресе, достављена је понуда потенцијалног понуђача дана 11.10.2023. године.</p> <p>- Испитивање тржишта за јавну набавку – лек са листе лекова (Efedrin Hidrochlorid 25mg/ml) – доказ да је у вези истраживања цена послат мејл на три адресе, достављена је понуда потенцијалног понуђача дана 09.10.2023. године.</p>

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	Члан 16 Статута и чл. 8 – 9 Правилника о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин, Параћин којима је уређено образовање организационих јединица, нису усклађени са чл. 19 и 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.	Општа болница Параћин извршиће измену члана 16. Статута и ускладити га са чл. 19 и чл. 20 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. У складу са чланом 124. став 4. Закона о здравственој заштити на статут здравствене установе чији је оснивач Република Србија, сагласност даје Министарство здравља. Након усвајања измена Статута од стране Управног одбора Опште болнице Параћин, здравствена установа затражиће сагласност Министарства здравља РС. По добијеној сагласности од стране Министарства здравља РС, извршиће се измена чл. 8 – 9 Правилника о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин.	Директор Опште болнице Параћин	Мере ће бити предузете у складу са донетим Акционим планом број 3243. (најкасније до 5.9.2024. године).
2	Општа болница Параћин, Параћин засновала је радни	Општа болница Параћин је Правилником	Директор Опште болнице Параћин	Неправилност је отклоњена -- докази у прилогу

	<p>однос са лицем за обављање послова који нису утврђени Правилником о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин.</p>	<p>систематизацији послова број 2802. од 29.09.2023. године предвидела је радно место Виши интерни ревизор/самостални интерни ревизор у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.</p>	<p>Директор Параћин</p> <p>Опште болнице</p>	<p>Неправилност је отклоњена – докази у прилогу</p>
3	<p>Општа болница Параћин, Параћин није усвојила стратегију управљања ризиком на начин прописан одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>Општа болница Параћин, усвојила је стратегију управљања ризиком.</p>	<p>Директор Параћин</p> <p>Опште болнице</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим Акционим планом број 3243. (најкасније до 31.12.2024. године)</p>
4.	<p>Општа болница Параћин, Параћин више је исказала расход по основу казне за кашњење – конто 444200 за износ од 323 хиљаде динара и мање исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова – конто 483100 за исти износ.</p>	<p>Прихватили смо препоруку и у колико се буде појавила ова врста пословне промене поступићемо у складу са препоруком.</p>	<p>Директор Параћин</p> <p>Опште болнице</p>	<p>Мере ће бити предузете у складу са донетим Акционим планом број 3243. (најкасније до 31.12.2024. године)</p>

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

-Акциони план број 3243. од 29.11.2023.године

### III

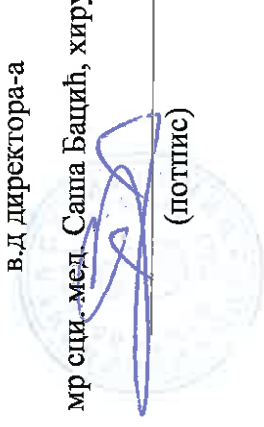
Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Општа болница Параћин

в.д. директора-а

мр сци.-мед. Саша Бацић, хирург



(потпис)