



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПАРАЋИН, ПАРАЋИН
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022.
годину**



**Број: 400-127/2023-05/23
Београд, 25. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.	4
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја	4
2.1.1. Зграде и грађевински објекти исказани у пословним књигама без валидне рачуноводствене документације.....	4
2.1.2. Више исказана вредност градског грађевинског земљишта у пословним књигама .	4
2.2. Неправилности у ревизији правилности извештаја	5
2.2.1. Извршен обрачун и исплата на име увећања плате (стимулације) запосленима, а да основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима	5
2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи за плате без прибављене сагласности надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава.....	6
2.2.3. Уведено 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	6
2.2.4. Моделом уговора и уговорима о јавној набавци који се извршавају у две буџетске године није предвиђена одредба 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	7
2.2.5. Није обезбеђен писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке	8
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.	8
2.3 Неправилности у ревизији финансијских извештаја	8
2.3.1. Расходи за камату по основу закључака јавног извршитеља исказани применом погрешне економске класификације	8
2.4 Неправилности у ревизији правилности пословања	9
2.4.1 Статут и Правилник о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин нису усклађени са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.....	9
2.4.2 Заснован радни однос са лицем за обављање послова који нису утврђени Правилником о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин	10
2.4.3 Није усвојена стратегија управљања ризиком	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Параћин, Параћин за 2022. годину број: 400-127/2023-05/19 од 30. августа 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Зграде и грађевински објекти исказани у пословним књигама без валидне рачуноводствене документације

2.1.1.1. Опис неправилности

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, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Параћин су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да су два стана искњижена из евиденције основних средстава и евидентирани у оквиру ванбилансне евиденције. Општа болница Параћин упутила је дана 17. новембра 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.

Докази:

- 1) Допис упућен Историјском архиву „Средње Поморавље“ број 3165 од 17. новембра 2023. године;
- 2) Налог за књижење број FS007 од 1. октобра 2023. године;
- 3) Налог за књижење број OS015 од 1. октобра 2023. године;
- 4) Аналитичка картица од 24. новембра 2023. године за конто 011115 – Остале стамбене зграде;
- 5) Аналитичка картица од 24. новембра 2023. године за конто 011119 – Исправка вредности стамбених зграда и станова;
- 6) Аналитичка картица од 24. новембра 2023. године за конто 311111 – Зграде и грађевински објекти;
- 7) Аналитичка картица од 24. новембра 2023. године за конто 351111 – Основна средства у закупу;
- 8) Аналитичка картица од 24. новембра 2023. године за конто 352111 – Обавезе за основна средства у закупу.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Више исказана вредност градског грађевинског земљишта у пословним књигама

2.1.2.1. Опис неправилности

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, што није у



складу са одредбама члана 102 Закона о планирању и изградњи и члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Параћин су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да су применом члана 102 Закона о планирању и изградњи, вредност земљишта искњижила из евиденције основних средстава. 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 на дан 1. октобар 2023. године.

Докази:

- 1) *Налог за књижење број FS007A од 1. октобра 2023. године;*
- 2) *Аналитичка картица од 27. новембра 2023. године за конто 014112 – Грађевинско земљиште;*
- 3) *Аналитичка картица од 27. новембра 2023. године за конто 311141 – Природна богатства.*

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Неправилности у ревизији правилности извештаја

2.2.1. Извршен обрачун и исплата на име увећања плате (стимулације) запосленима, а да основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.1.1. Опис неправилности

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 које нису у складу са актима више правне снаге, односно одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 6 Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Опште болнице Параћин и члана 56 Закона о буџетском систему.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Параћин су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је Општа болница Параћин извршила измену Одлука за запослене којима се врши обрачун и исплата на име увећања плате и ускладила их са актима више правне снаге.

Докази:

- 1) *Одлука о измени Одлуке о утврђивању увећања плате помоћницима директора број 12/6/1 од 7. новембра 2023. године;*
- 2) *Одлука о измени Одлуке о утврђивању увећања плате директору број 12/6/2 од 7. новембра 2023. године.*

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи за плате без прибављене сагласности надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава

2.2.2.1. Опис неправилности

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 што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Параћин су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је Општа болница Параћин донела Одлуку број 2710/1 од 18. септембра 2023. године којом се утврђује да се Закључак Владе РС број 112-8455/2023 од 14. септембра 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. септембра 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.

Докази:

- 1) *Пречишћен текст Закључка Владе 05 Број: 112-8455/2023 од 14. септембра 2023. године;*
- 2) *Одлука број 2710/1 од 18. септембра 2023. године;*
- 3) *Правилник о унутрашњој систематизацији послова у Општој болници Параћин број 2802 од 29. септембра 2023. године.*

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Уведено 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

2.2.3.1. Опис неправилности

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 што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Параћин су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је од стране понуђача „MD Projekt Institut“ д.о.о, Ниш, дана 28. јануара 2016. године израђен 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.

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.

Докази:

- 1) *Захтев 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 – мејл од 9. новембра 2023. године;*
- 2) *Понуда потенцијалног понуђача „Лес-Дел“ д.о.о, Параћин од 24. новембра 2023. године;*
- 3) *Понуда потенцијалног понуђача „Безбедност Мин“, Јагодина од 27. новембра 2023. године;*
- 4) *Понуда потенцијалног понуђача Агенција „Раде Ин“ Јагодина од 27. новембра 2023. године.*

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер ће мера исправљања бити предузета после спроведеног поступка јавне набавке и измене Акта о процени ризика и извршене стручне анализе службе медицине рада. Општа болница Параћин је дужна да Институцији достави документацију којом потврђује да је поступила по датој препоруци.

2.2.4. Модели уговора и уговори о јавним набавкама не садрже све прописане одредбе

2.2.4.1. Опис неправилности

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, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Параћин су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је Општа болница Параћин 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.

Докази:

- 1) *Уговор број 42/7/23 од 10. октобра 2023. године о пружању услуге - поправка Electrosurgical UNIT VES-40 sn 7713077 Olympus (члан 3 став 3);*
- 2) *Уговор број 44/8/23 од 13. новембра 2023. године о јавној набавци добара потрошни медицински материјал 1 – средства за хируршку дезинфекцију руку и коже на бази алкохола (члан 4 став 2);*



- 3) Уговор број 43/7/23 од 25. октобра 2023. године о јавној набавци добара – лек ван листе лекова (Efedrin Hidrohlorid 25mg/ml) – (члан 3 став 3).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Није обезбеђен писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке

2.2.5.1. Опис неправилности

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, што није у складу са чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Параћин су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је пре покретања поступака јавних набавки обезбеђен писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и о провери цена и квалитета предмета набавке и слично.

Докази:

- 1) Испитивање тржишта за јавну набавку поправка *Electrosurgical UNIT VES-40 sn 7713077 Olympus* достављене понуде добијене од потенцијалних понуђача „Elting S“ Земун, дана 10. септембра 2023. године и потенцијалног понуђача „Protehno M“, Земун, дана 13. септембра 2023. године;
- 2) Испитивање тржишта за јавну набавку – средства за хируршку 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. октобра 2023. године;
- 3) Испитивање тржишта за јавну набавку – лек са листе лекова (Efedrin Hidrohlorid 25mg/ml) – доказ да је у вези истраживања цена послат мејл на три адресе, достављена је понуда потенцијалног понуђача дана 9. октобра 2023. године.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

2.3 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.3.1. Расходи за камату по основу закључача јавног извршитеља исказани применом погрешне економске класификације

2.3.1.1. Опис неправилности

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, јер је расход за камату извршен по



основу закључка јавног извршитеља евидентирала као камату од задуживања код банака, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Параћин су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да није постојало извршење расхода за новчане казне и пенале по решењу судова до дана подношења извештаја.

Уколико се појави извршење расхода за новчане казне и пенале по решењу судова у року до припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана, евидентираће их на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, по препоруци.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Општа болница Параћин ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.

Доказ: Акциони план број 3243 од 29. новембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности.

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

2.4 Неправилности у ревизији правилности пословања

2.4.1 Статут и Правилник о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин нису усклађени са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Параћин су уз Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће Општа болница Параћин у наредном периоду, а најкасније до 5. септембра 2024. године извршити измену члана 16 Статута и доставити Министарству здравља РС на сагласност. Након добијене сагласности од стране Министарства здравља РС извршиће се измена чл. 8 – 9 Правилника о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин.

Уколико у наредном периоду дође до спајања Опште болнице Параћин и Дома здравља Параћин у Здравствени центар Параћин, а у складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа, приступиће се изради Статута за новоосновану здравствену установу – Здравствени центар Параћин.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци не дужи од годину дана, Општа болница Параћин ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности у складу са препоруком.



Доказ: Акциони план број 3243 од 29. новембра 2023. године са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (најкасније до 5. септембра 2024. године).

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

2.4.2 Заснован радни однос са лицем за обављање послова који нису утврђени Правилником о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин

2.4.2.1 Опис неправилности

Општа болница Параћин, Параћин засновала је радни однос са лицем за обављање послова који нису утврђени Правилником о унутрашњој организацији Опште болнице Параћин, што није у складу са одредбама члана 34 Закона о запосленима у јавним службама и члана 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Параћин су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је Општа болница Параћин Правилником о систематизацији послова број 2802 од 29. септембра 2023. године предвидела 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.

Докази:

- 1) *Правилник о унутрашњој систематизацији послова у Општој болници Параћин број 2802 од 29. септембра 2023. године.*

2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3 Није усвојена стратегија управљања ризиком

2.4.3.1 Опис неправилности

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.

2.4.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Параћин су доставила оверен Одазивни извештај у коме су навела да је Општа болница Параћин усвојила стратегију управљања ризиком.

Докази:

- 1) *Стратегија управљања ризицима у Општој болници Параћин број 3043 од 30. октобра 2023. године;*
- 2) *Одлука о усвајању стратегије управљања ризицима број 3051 од 30. октобра 2023. године.*

2.4.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. децембар 2023. године