



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ
„ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ” СОМБОР

Број: 400-1529/2019-05/2
Београд, 6. новембар 2019. године

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор за 2017. годину, број: 400-146/2018-05/6 од 3. децембра 2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан, осим у тачкама 2.22, 2.32, 2.33, 2.34, 2.45 и 2.47.

Садржај:

1.	УВОД.....	5
1.1.	ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ.....	5
1.2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	6
2.	ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1	Информисање и комуникација – Девизни рачун.....	7
2.2	Обавезе из пословања	8
2.3	Извештај о извршењу буџета	8
2.4	Билансна равнотежа	9
2.5	Некретнине и опрема – конто 011000.....	10
2.6	Услуге по уговору – конто 423000.....	11
2.7	Мешовити и неодређени приходи – 745000.....	11
2.8	Приходи од осталих корисника.....	12
2.9	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	13
2.10	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	13
2.11	Остале опште услуге – конто 423900	14
2.12	Утврђивање резултата	15
2.13	Рачуноводствени систем.....	15
2.14	Рачуноводствене исправе	16
2.15	Рачуноводствени систем - Усаглашавање потраживања и обавеза.....	17
2.16	Извештај о извршењу буџета – Исказивање планираних прихода и примања и одобрених апропријација.....	18
2.17	Зграде и грађевински објекти.....	18
2.18	Попис имовине и обавеза.....	20
2.19	Попис имовине и обавеза – Посебне пописне листе.....	21
2.20	Опрема - конто 011200	21
2.21	Краткорочна потраживања – конто 122000	22
2.22	Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена – дежурство	23
2.23	Скраћено радно време	24
2.24	Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115	26
2.25	Додатак за рад на дан државног и верског празника, за рад недељом и за рад ноћу - конто 411113 и конто 411114.....	26
2.26	Увећање основног коефицијента по основу руковођења	27
2.27	Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	28
2.28	Јавне набавке.....	29

2.29	Услуге по уговору – конто 423000 и Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	30
2.30	Услуге по уговору - образовање и усавршавање запослених	31
2.31	Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	31
2.32	Материјал – конто 426000	33
2.33	Услуге по уговору – услуге рекламе	34
2.34	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	35
2.35	Мешовити и неодређени приходи – приходи од закупа.....	36
2.36	Информисање и комуникација.....	36
2.37	Остале опште услуге – ангажовање лица ван радног односа.....	37
2.38	Контролно окружење – образовање служби за обављање немедицинских послова.....	38
2.39	Контролно окружење – образовање организационих јединица.....	38
2.40	Контролне активности	39
2.41	Припрема и доношење финансијског плана	40
2.42	Контролне активности – Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима.....	40
2.43	Контролне активности – Нормативи за потрошњу погонског горива	41
2.44	Контролне активности – Контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци	42
2.45	Праћење и процена система	43
2.46	Интерна ревизија	43
2.47	Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700.....	44
2.48	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000...	45
3.	МИШЉЕЊЕ.....	46

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 31-1245/2019 од 5 марта 2019. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор за 2017. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор за 2017. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. Институција је при оцени веродостојности утврдила да Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није исказала мере исправљања за све утврђене неправилности, као и да поједине мере исправљања нису у целости документоване.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 5 децембра 2018. године до 5 марта 2019. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2019. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор за 2017. годину.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање Одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;

¹ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др.закон.

² „Службени гласник РС”, број 9/09.

- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор навела у свом одазивном извештају да их је предузела;
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Извршно веће Аутономне покрајине Војводине основало је Општу болницу „Др Радивој Симоновић”, Одлуком о оснивању Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, услед поделе Здравственог центра „Др Радивој Симоновић” Сомбор³. Одредбом члана 1 став 1 наведене одлуке, уређено је да се Општа болница „Др Радивој Симоновић” оснива за обављање стационарне и специјалистичко – консултативне делатности на секундарном нивоу, за територију општина Сомбор, Оџаци, Апатин и за територију насељених места: Крушчић, Нова Црвенка, Црвенка и Сивац у Општини Кула.

³ Објављена у Службеном листу Аутономне покрајине Војводине, бр. 1 од 30. јануара 2009. године и 21 од 25. новембра 2010. године.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Информисање и комуникација – Девизни рачун

2.1.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године мање исказала почетно стање новчаних средстава (конто 121400) за износ од 570 хиљада динара и стање на крају године за износ од 124 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала промене на девизном рачуну.

2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је на основу сагласности Министарства здравља и Министарства финансија отворила девизни подрачун код Управе за трезор.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Сагласност Министарства здравља⁴, Сагласност Министарства финансија, Управе за трезор, Филијале Сомбор⁵, налог за отварање девизног рачуна са инструкцијама, захтев за гашење рачуна код „Addico bank” од 27. фебруара 2019. године, изводе са девизног рачуна за правна лица и предузетнике код „Addico bank” бр. 1 и 2, захтев за распоред девизних средстава⁶, аналитичку картицу конта 742737 – Приходи остварени додатним активностима за период од 1. јануара до 21. марта 2019. године, аналитичку картицу конта 121411 – Девизни рачун за период од 1. јануара до 21. марта 2019. године и извод Министарства финансија, Управе за трезор⁷.

Утврђено је да је на основу добијене сагласности од Министарства здравља, Министарство финансија отворило девизни подрачун корисника јавних средстава код Управе за трезор за Општу болницу „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

Даље је утврђено, да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у јануару 2019. године остварила прилив средстава, на име клиничких студија, на девизни рачун код „Addico bank”, као и да је поднела захтев за пренос ових средстава и гашење девизног рачуна за правна лица и предузетнике код „Addico bank”. Увидом у аналитичке картице и изводе, утврђено је да је извршен пренос средстава са девизног рачуна за правна лица и предузетнике код „Addico bank”, на девизни подрачун Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор који је отворила код Управе за трезор и да су ова средства у пословним књигама за 2019. годину евидентирана као приход и као увећање новчаних средстава на одговарајућем конту девизног рачуна.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање промена на девизном рачуну у пословним књигама веродостојни.

⁴ Број: 401-00-3561/2018-14 од 24. јануара 2019. године.

⁵ Број: 401-1/2019-8-130

⁶ Број: 30-1433 од 15. марта 2019. године.

⁷ Број: 1 на дан 18. март 2019. године.

2.2 Обавезе из пословања

2.2.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године мање исказала Обавезе за остале расходе (конто 245000) и Активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 913 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за накнаду штете по основу судских пресуда које су постале правоснажне у току 2017. године.

2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је исправила књижења по препоруци ревизора.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у аналитичке картице конта 245311 - Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и 483111 - Новчане казне по решењу судова за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године и од 1. јануара до 30. септембра 2019 године и Преглед судских пресуда које су окончане правоснажним и извршним пресудама у 2019. години (до 30. септембра 2019. године).

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор евидентирала у пословним књигама обавезе за накнаду штете по основу судских пресуда које су постале правоснажне у току 2018. године и 2019. године.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање обавезе за накнаду штете по основу казни и пенала по решењима судова веродостојни.

2.3 Извештај о извршењу буџета

2.3.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор:

- 1) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године:
 - (1) мање исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 6.115 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (из осталих извора), јер је издатке извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказала као издатке извршене из осталих извора,
 - (2) мање исказала расходе за отплате камата и пратеће трошкове задуживања и остале расходе у укупном износу од 3.552 хиљаде динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказала као расходе извршене из осталих извора,
 - (3) више исказала расходе за коришћење роба и услуга у укупном износу од 9.667 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу мање у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе извршене из средстава осталих извора исказала

као расходе извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање,

што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће препорука бити спроведена након првог квартала приликом састављања обрасца Извештај о извршењу буџета, да је лице које је одговорно за предузимање мере исправљања помоћник директора за економско-финансијске послове, као и да ће препорука бити извршена до 30. априла 2019. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. марта 2019. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2019. године, као и у податке о извршеним издацима за нефинансијску имовину, изворима средстава из којих су ови издаци извршени и евидентирани на аналитичким картицама Главне књиге Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

Утврђено је да су издаци за нефинансијску имовину у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2019. године извршени: у износу од 741 хиљаде динара из буџета Републике, у износу од 39.890 хиљада динара из средстава буџета Аутономне Покрајине Војводине и у износу од 3.369 хиљада динара из донација и помоћи и осталих извора средстава и да су правилно исказани по изворима средстава у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2019. године.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исказивање података у Извештају о извршењу буџета веродостојни.

2.4 Билансна равнотежа

2.4.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није у пословним књигама успоставила билансну равнотежу, јер је:

- (1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказано за 4.640 хиљада динара, од стања на изворима капитала;
- (2) стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана веће за износ од 7.874 хиљаде динара од стања исказаног на одговарајућим контима пасивних временских разграничења;
- (3) стање активних временских разграничења мање за износ од 3.324 хиљаде динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је успостављање билансне равнотеже извршено са 31. децембром 2018. године и у прилогу доставила Биланс стања на дан 31. 12. 2018. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Биланс стања на дан 31.12.2018 године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у пословним књигама за 2018. годину успоставила билансну равнотежу између стања новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности и стања одговарајућих конта извора капитала. Такође је утврђено да је стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана мање од стања исказаног на одговарајућим контима пасивних временских разграничења, за износ од 3.172 хиљаде динара, а стање активних временских разграничења веће од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења, за исти износ, и да ова неравнотежа потиче од плаћених аванса за нематеријална улагања у основна средства.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање билансне равнотеже у пословним књигама веродостојни.

2.5 Некретнине и опрема – конто 011000

2.5.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више исказала стање опреме (конто 011200) у износу од 5.138 хиљада динара, а мање исказала залихе ситног инвентара (конто 022100) за исти износ, јер је ситан инвентар евидентирала на контима прописаним за евидентирање медицинске опреме, што није у складу одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је извршила евидентирање залиха ситног инвентара у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако што је искњижила залихе ситног инвентара са конта прописаног за евидентирање медицинске опреме и одговарајућег конта капитала и исте прокњижила на конто прописан за евидентирање залиха ситног инвентара и одговарајућег конта капитала.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у налоге за књижење⁸, документ ликвидације⁹, документе активације¹⁰.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у пословним књигама залихе ситног инвентара евидентирала на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁸ Број: 3068-2018-080 и 3069-2018-0029 од 29. децембра 2018. године.

⁹ Број: 5402-2018-0003 од 29. децембра 2018. године.

¹⁰ Број: 5410-2018-0032, 5410-2018-0033 и 5410-2018-0034 од 29. децембра 2018. године.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање залиха ситног инвентара веродостојни.

2.6 Услуге по уговору – конто 423000

2.6.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) за износ од 1.038 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година у истом износу, јер је за повраћај неутрошених средстава спровела погрешна књижења.

2.6.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је повраћај средстава добијених од Министарства правде у 2018. години за куповину санитетског возила која нису утрошена у целости евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у изводе текућег рачуна¹¹ на датум пријема средстава, плаћања набављене опреме добављачу и повраћаја неутрошених средстава и аналитичку картицу конта 79111130 – Приходи из буџета – Наменска средства - Република за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор повраћај неутрошених средстава Министарству правде у 2018. години евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање повраћаја неутрошених средстава веродостојни.

2.7 Мешовити и неодређени приходи – 745000

2.7.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) најмање за 901 хиљаду динара и више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за трошкове простора који издаје у закуп евидентирала као мешовите и неодређене приходе, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу.

¹¹ Број: 1 од 15. августа 2018. године, број: 2 од 13. децембра 2018. године и број: 3 од 14. децембра 2018. године.

2.7.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је приликом наплате потраживања од стране купаца за које врши префактурисавање трошкова извршила прекњижавање трошкова на име електричне енергије, воде и грејања. Даље је у Одазивном извештају навела да је поступила по препоруци и доставила изводе о извршеним уплатама купаца, фактуре испостављене купцима за закуп и аналитичке картице конта прихода и расхода.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид у фактуре Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, издате за услуге закупа у новембру и децембру 2018. године, изводе банке са рачуна сопствених средстава за месец јануар 2019. године (изводи број: 5, 6, 10, 11, 12 и 15), као и у аналитичке картице конта 421211 – Услуге електричне енергије, 421225 – Услуге грејања, 421311 – Услуге водовода и канализације и 745151 – Приходи од закупа.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор за износ средстава наплаћених од стране купаца за које врши префактурисавање трошкова, вршила умањивање одговарајућих расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови, а средства примљена по основу закупа евидентирала на конту 745151 – Приходи од закупа.

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање наплаћених средстава од стране купаца за које врши префактурисавање трошкова веродостојни.

2.8 Приходи од осталих корисника

2.8.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање за 892 хиљаде динара и мање исказала остварене трансфере од других нивоа власти (конто 733000), јер је примљена средства од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса, у вези са чланом 18 став 1 тачка 8 Закона о здравственој заштити евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.8.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је приликом уплате од стране других нивоа власти извршено књижење прихода на конту 733161.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у аналитичке картице конта 73316100 – Текући трансфери других нивоа власти у корист Републичког фонда за здравствено осигурање и 122119290 – Потраживања од Министарства здравља, за период од 1. јануара до 30. септембра 2019. године, изводе о стању и променама средстава на дан 22. април, 14. јун и 26. јун 2019. године и 26 фактура на основу којих су остварени приходи у 2019. години.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор примљена средства од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса евидентирала на конту трансфера од других нивоа власти (конто 733000).

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање прихода од Министарства здравља веродостојни.

2.9 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

2.9.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је мање исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), а више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) за износ од 653 хиљаде, јер је корекцију обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност евидентирала на приходима од продаје добара и услуга, уместо на мешовитим и неодређеним приходима.

2.9.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће корекцију обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност вршити са одговарајућег конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, као и да ће по препоруци поступити до 30. априла 2019. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид у налог за књижење¹², аналитичке картице конта 24524900 – Обавезе за порез на додату вредност и конта 74515120 – Остали приходи (закуп), за период од 1. јануара до 31. марта 2019. године и период од 1. јануара 2019. године до 30. септембра 2019. године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у периоду од 1. јануара 2019. године до 30. септембра 2019. године извршила корекцију прихода на конту прихода од закупа, у укупном износу од 809 хиљада динара, на име обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност за период од децембра 2018. године до јуна 2019. године.

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност веродостојни.

2.10 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

2.10.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) за износ од 491 хиљаде динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) за исти износ, јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и

¹² Број: 3070-2019-0024 од 31. марта 2019. године.

повременим пословима евидентирала као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.10.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће током 2019. године бити ангажована лица по уговорима о привременим и повременим пословима и да ће њихове накнаде бити правилно књижене на конто расхода за услуге по уговору – 423900. Даље је навела, да ће препорука бити спроведена до 31. децембра 2019. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у уговоре о обављању привремених и повремених послова, које је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор закључила са физичким лицима, као и у аналитичке картице конта 423911 – Остале опште услуге, за период од 1. јануара до 30. септембра 2019. године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у 2019. години, ангажовала шест лица за обављање привремено повремених послова и са њима закључивала уговоре за обављање ових послова, у трајању до 120 радних дана. Исплаћена накнада овим лицима, за обављање уговорених послова, у 2019. години, евидентирана је на конту 423911 – Остале опште услуге.

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима веродостојни.

2.11 Остале опште услуге – конто 423900

2.11.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 370 хиљада динара и мање издатке за пројектно планирање (конто 511400), као и одговарајућа конта нефинансијске имовине и капитала у истом износу, јер је издатке за израду пројектно техничке документације и примењена хидрогеолошка истраживања евидентирала као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.11.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће током 2019. године вршити издатке за пројектно планирање за изградњу нове зграде болнице које ће евидентирати на конту 511400 – Пројектно планирање. Даље је навела, да планира да меру исправљања спроведе до краја 2019. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја ревизорском тиму је дато писано обавештење од 8. октобра 2019. године да Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2019. године није извршавала издатке за пројектно планирање.

Утврђено је да Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није била у могућности да спроведе меру исправљања која се односи на евидентирање издатака за пројектно планирање јер у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2019. године није извршавала издатке за пројектно планирање.

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање издатака за пројектно планирање веродостојни.

2.12 Утврђивање резултата

2.12.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 973 хиљаде динара, јер је исказала расходе за амортизацију за које није имала покриће у резултату пословања оствареном из осталих извора средстава.

2.12.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће књижења бити спроведена у 2019. години, односно да ће препорука бити спроведена до 31. децембра 2019. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2019. године и Бруто биланс за период од 1. јануара до 30. септембра 2019. године и утврђено је да Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није обрачунала и исказала амортизацију основних средстава у 2019. години.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није била у могућности да спроведе меру исправљања која се односи на исказивање расхода за амортизацију јер у 2019. години није вршила обрачун амортизације основних средстава.

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исказивање расхода за амортизацију веродостојни.

2.13 Рачуноводствени систем

2.13.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није усвојила интерни општи акт којим уређује организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.13.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је Управном одбору упућен Предлог Правилника о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор на разматрање и одлучивање и да ће исти бити стављен на дневни ред на следећој седници Управног одбора.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Правилник о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице „Др Радивој Симоновић”¹³, који је на седници одржаној 22. марта 2019. године донео Управни одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

Утврђено је да је Управни одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор усвојио Правилник о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице „Др Радивој Симоновић” којим је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово достављање.

2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усвајање интерног акта о рачуноводству веродостојни.

2.14 Рачуноводствене исправе

2.14.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није обезбедила да улазне фактуре, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе, садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.14.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је поступила по датој препоруци.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у фактуре добављача¹⁴ и спецификације налога за плаћање¹⁵.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор предузела мере којима је обезбедила да се евидентирање у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене документације, односно да улазне фактуре, као

¹³ Број: 31-1435/2019 од 15. марта 2019. године.

¹⁴ Завод за трансфузију крви Војводине, број: Ф-0662/18 од 31. октобра 2018. године, Медицински факултет Нови Сад, број: Ф-0086/19 од 29. марта 2019. године, ЈКП „Простор“ Сомбор, број: 19-362-000018 од 31. марта 2019. године, „Investfarm Impex” доо Београд, број: 571-2019 од 13. марта 2019. године.

¹⁵ Број: 335/2019 од 9. јануара 2019. године, 485/2019 од 16. маја 2019. године и 493/2019 од 23. маја 2019. године.

рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе, садрже потписе одговорних лица у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на рачуноводствене исправе веродостојни.

2.15 Рачуноводствени систем - Усаглашавање потраживања и обавеза

2.15.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није у току 2017. године достављала дужницима пописе ненаплаћених потраживања и није извршила усаглашавање обавеза према добављачима, што није у складу са чланом 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству. Неусаглашена потраживања на дан 31. 12. 2017. године износила су најмање 10.908 хиљада динара, док је стање неусаглашених обавеза најмање 10.134 хиљаде динара.

2.15.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће у току године вршити усаглашавања са купцима и слати изводе отворених ставки, као и ће дати предлог Управном одбору за отпис потраживања. Даље је навела, да ће препорука бити спроведена до 31. децембра 2019. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид у Предлог Управном одбору за отпис потраживања од физичких лица из 2015. године и раније, аналитичку картицу конта 122111 – Потраживања од купаца за физичка лица до 2016. године, послате и враћене изводе отворених ставки за шест купаца, као и у повратнице – извештаје о уручењу за 13 правних лица којима су упућени изводи отворених ставки.

Утврђено је да су одговорна лица Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор дана 22. марта 2019. године Управном одбору поднела Предлог за отпис потраживања од физичких лица из 2015. године и раније, у коме се предлаже отпис ненаплативих потраживања од физичких лица, која су настала у периоду пре 2016. године, у укупном износу од 6.165 хиљада динара. Даље је утврђено, да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у октобру 2019. године послала изводе отворених ставки за 13 дужника са највећим салдом дуговања, и извршила усаглашавања потраживања, на основу података из враћених извода отворених ставки.

2.15.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усаглашавање потраживања са купцима и обавеза са добављачима веродостојни.

2.16 Извештај о извршењу буџета – Исказивање планираних прихода и примања и одобрених апропријација

2.16.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године – Образац 5 (колона 4) исказала планиране приходе у износу већем за 59.533 хиљаде динара и одобрене апропријације у износу већем за 52.411 хиљаде динара од износа планираних прихода и планираних расхода и издатака утврђених Финансијским планом за 2017. годину, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.16.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће по препоруци поступити након усвајања Финансијског плана за 2019. годину од стране Управног одбора и израде Извештаја о извршењу буџета за прво тромесечје 2019 године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Финансијски план и измену финансијског плана за 2019. годину, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.3.2019. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 30.9.2019. године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 30.9.2019. године, у колони 4 исказала планиране приходе и примања у износу од 2.166.287 хиљада динара, што је у складу са подацима о планираним приходима и примањима из Финансијског плана за 2019. годину. Даље је утврђено, да је износ одобрених апропријација, исказан у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 30.9.2019. године, у колони 4, у износу од 2.166.287 хиљада динара, што је у складу са износом планираних расхода и издатака у Финансијском плану за 2019. годину.

2.16.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исказивање планираних прихода и одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета (колона 4) веродостојни.

2.17 Зграде и грађевински објекти

2.17.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у својим пословним књигама:

- (1) није евидентирала девет зграда и грађевинских објеката над којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења, односно држалац и о којима је у обавези да, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, води посебну евиденцију;

- (2) је евидентирала објекте над којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења друго правно лице, односно за које нема доказе о упису у катастар непокретности нити основ коришћења истих.

2.17.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је поднела захтев Републичком геодетском заводу – Служби катастра непокретности за издавање листа непокретности, као и за израду плана парцеле, а у циљу утврђивања уписаног стања у листовима непокретности и тачног евидентирања у пословним књигама. Даље је наведено, да Републички геодетски завод – Служба за катастар непокретности због обуставе рада није доставио тражену документацију, до тренутка слања Одазивног извештаја. У Одазивном извештају је такође наведено да ће Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор приступити предузимању мера исправљања по добијању података од Републичког геодетског завода, што би по процени субјекта ревизије требало бити окончано до 30. јуна 2019. године. Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је дописом¹⁶ обавестила Државну ревизорску институцију да због обуставе рада Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности и неблаговремено добијених тражених информација неће моћи до рока наведеног у Одазивном извештају (30. јун 2019. године) доставити усаглашена стања из Листа непокретности и пословних књига, као и да ће то учинити до 31. марта 2020. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја је извршен увид у: Препис листа непокретности број: 10323 КО Сомбор-1, Препис листа непокретности број: 3309 КО Бездан, Препис листа непокретности број: 10655 КО Сомбор-1, Препис листа непокретности број: 10791 КО Сомбор-1, помоћну књигу некретнина, упоредне прегледе података о непокретностима евидентираним у пословним књигама и Служби за катастар непокретности, Захтев за брисање података из Регистра јединствене евиденције непокретности у јавној својини¹⁷, Решење Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности о упису права својине и права коришћења¹⁸, Захтев за исправком уписа упућен Републичком геодетском заводу – Служби за катастар непокретности¹⁹, Пројектни задатак – I фаза којим је планирано рушење одређених објеката који се не воде у пословним књигама, Захтев за брисање објеката на парцели 2018/1 КО Сомбор I из катастарске евиденције²⁰ достављен Геодетској радњи „Геоматика” Сомбор, Захтев за спровођење промене у катастру непокретности настале уклањањем објекта за које је потребно извођење геодетских радова на терену достављен Републичком геодетском заводу – Служби за катастар непокретности 11. априла 2017. године, фактуру добављача Геодетска радња „Геоматика” Сомбор за услуге извођења геодетских радова (брисање уклоњених и снимање новоизграђених објеката) у болничком кругу на парцели 2018/1 КО Сомбор I, Ургенцију за решавање по жалби у предмету број: 952-02-1860/2011-ц²¹, писмена образложења одговорних лица о предузетим мерама у процесу усаглашавања података о некретнинама

¹⁶ Број: 26-3574/19 од 24. јуна 2019. године.

¹⁷ Број: 135-46-474/2014-01 од 14. јануара 2019. године.

¹⁸ Број: 952-02-3261/2009 од 26. марта 2019. године.

¹⁹ Број: 25-6116/2019 од 11. октобра 2019. године.

²⁰ Број: 29-1914/2017 од 10. априла 2017. године.

²¹ Број: 29-1396/2017 од 14. марта 2017. године и 29-4402/2017 од 11. септембра 2017. године.

евидентираних у њеним пословним књигама и Службе за катастар непокретности Републичког геодетског завода од 11. и 17. октобра 2019. године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у 2019. години предузела мере за међусобно усаглашавање података о некретнинама које је евидентирала у својим пословним књигама са подацима Службе за катастар непокретности Републичког геодетског завода.

2.17.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање некретнина веродостојни.

2.18 Попис имовине и обавеза

2.18.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није:

- (1) извршила попис дела нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда и грађевинских објеката) и финансијске имовине (новчана средства на девизном рачуну) и није усагласила књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- (2) није саставила извештај о извршеном попису у складу са одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственим стања са стварним стањем.

2.18.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је предуслов за поступање по овој препоруци, односно за спровођење мера исправљања добијање тражених података о некретнинама од Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности. Републички геодетски завод није доставио тражену документацију због обуставе рада наведене службе. Даље је наведено, да су новчана средства са девизног рачуна код пословне банке, која нису пописана на крају 2018. године, пренета на девизни рачун отворен код Управе за трезор, као и да ће меру исправљања предузети приликом спровођења пописа имовина и обавеза на дан 31. децембар 2019. године и састављања извештаја о спроведеном попису.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор покренула процес међусобног усаглашавања података о некретнинама које су евидентирани у њеним пословним књигама и Служби за катастар непокретности Републичког геодетског завода, као и да је новчана средства на девизном рачуну код пословне банке, која нису пописана на крају 2017. године пренета на девизни рачун отворен код Управе за трезор.

2.18.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на попис нефинансијске и финансијске имовине и састављање извештаја о спроведеном попису веродостојни.

2.19 Попис имовине и обавеза – Посебне пописне листе

2.19.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које на дан састављања финансијских извештаја није постојала уредна документација како је то прописано Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2017. годину.

2.19.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће у току 2019. године вршити усаглашавање стања потраживања и обавеза са купцима и добављачима, слати изводе отворених ставки, дати предлог Управном одбору за отпис потраживања и обавеза, као и да ће процес спровођења мера исправљања окончати до 31. децембра 2019. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Предлог за отпис потраживања за физичка лица из 2015. године који је помоћник директора за економско – финансијске послове доставио Управном одбору и изводе отворених ставки које је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у октобру 2019. године послала дужницима.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор достављала дужницима изводе отворених ставки у 2019. години с циљем усаглашавања стања потраживања, као и да је послала Управном одбору на разматрање Предлог за отпис потраживања за физичка лица из 2015. године.

2.19.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исказивање у посебним пописним листама потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању стања на дан састављања финансијских извештаја веродостојни.

2.20 Опрема - конто 011200

2.20.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није у својој књиговодственој евиденцији исказала вредност једног дела опреме, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству, односно није тачно и потпуно исказала вредност имовине у финансијским извештајима.

2.20.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је формирала Комисију за одређивање вредности и корисног века трајања основних средстава у функцији пописаних на дан 31. 12. 2018. године, као и ће процес спровођења мера исправљања окончати до 30. јуна 2019. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у: Одлуку о именовању Комисије за одређивање вредности и корисног века трајања основних средстава у функцији пописаних на дан 31. 12. 2018. године²², Извештај о утврђеним вредностима и користан век трајања пописаних основних средстава од 30. априла 2019. године (са прилозима који чине пописне листе, понуде и рачуни добављача), налог за књижење²³, картице прокњижене опреме, налог ликвидације основних средстава²⁴, извод из главне књиге (конто 011200 – Опрема, на дан 30. април 2019. године), помоћну књигу опреме на дан 30. април 2019. године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор обезбедила податке о вредности дела опреме коју је водила само количински и исту евидентирала у пословним књигама.

2.20.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање опреме веродостојни.

2.21 Краткорочна потраживања – конто 122000

2.21.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није у току 2017. године спроводила адекватну процедуру за усаглашавање потраживања, нити је предузимала мере у вези са наплатом потраживања из ранијих година, процену наплативости, отпис потраживања и предузимање мера у случају кашњења са плаћањима. Потраживања исказана на конту 122111 – Потраживања од купаца, чија је наплата неизвесна и за коју је потребно проценити наплативост и услове за отпис износе најмање 7.852 хиљаде динара.

2.21.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће извршити процену наплативости потраживања и након одлуке Управног одбора извршити потребна књижења, као и да ће препорука бити извршена до 31. децембра 2019. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Предлог Управног одбору за отпис потраживања за физичка лица из 2015. године, аналитичку картицу конта 122111 – Потраживања од купаца за физичка лица до 2016. године, као и у Записник са седнице Управног одбора²⁵, на којој је донета Одлука о

²² Број: 31-1306/2019 од 8. марта 2019. године.

²³ Број: 3068-2019-0055 од 30. априла 2019. године.

²⁴ Број: 5402-2019-0030 од 30. априла 2019. године.

²⁵ Број: 31-1681/2019 од 26. марта 2019. године.

отпису. Такође, извршен је увид у Процедуру за праћење и наплату потраживања²⁶ коју је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор израдила октобра 2019. године.

Утврђено је да су одговорна лица Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор поднела Управном одбору Предлог за отпис потраживања за физичка лица из 2015. године, у коме се предлаже отпис ненаплативих потраживања од физичких лица, која су настала у периоду пре 2016. године, у укупном износу од 6.165 хиљада динара. Даље је утврђено, да је дана 22. марта 2019. године, одржана седница Управног одбора, на којој је донета Одлука којом је усвојен предлог о отпису потраживања од физичких лица, која су настала у периоду пре 2015. године. Утврђено је и да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор израдила и донела Процедуру за праћење и наплату потраживања, којом је дефинисала начин праћења, наплате и отписа потраживања и утврдила праћење и контролу потраживања као и мере у случају кашњења наплате.

2.21.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на процену наплативости, наплату и отпис потраживања из ранијих година веродостојни.

2.22 Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена – дежурство

2.22.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је уводила рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је одлуком директора утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду. На тај начин преузела је обавезе и извршила расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 35.987 хиљада динара.

2.22.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у Одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са наведеном неправилношћу и датом препоруком, већ је навела да је покренула поступак израде Акта о измени и допуни акта о процени ризика због потребе усаглашавања са Правилником о организацији и систематизацији послова којим су утврђени називи радних места у складу са Уредбом о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и организационим променама. Именовано је лице одговорно за израду Акта о процени ризика запослено у установи са положеним стручним испитом о практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду, као и лица за стручну подршку при изради. Даље је навела, да је лице одговорно за израду Акта о процени ризика донело План спровођења поступка процене ризика, који није испоштовало због обима редовних радних обавеза, па је замолио да буде ослобођен ове обавезе. Такође, је навела, да је у току поступак прикупљања понуда лица овлашћених за израду Акта о процени ризика ради евентуалног започињања поступка јавне набавке ове услуге.

²⁶ Број: 9495-757 од 7. октобра 2019. године.

У поступку спровођења ревизије је увидом у документацију утврђено да се запослени који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком у 2019. години ангажују за обављање послова датог радног места у раду дужем од пуног радног времена.

Одговорно лице Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор је на упит о неопходности увођења прековременог рада запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком дало писану информацију. Навело је да су постојећи број и структура запослених у Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор испод норматива прописаних Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе. У условима повећања броја пружених здравствених услуга, недостатак кадра ствара проблем у начину организовања непрекидне здравствене заштите. Даље је навело, да је Кадровским планом Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор за 2018. годину²⁷ предвиђено да укупан број запослених (на неодређено време и одређено време) у Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор може бити највише до 1250, од чега највише до 1136 запослених (на неодређено време и одређено време) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Одлуком о изменама одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину предвиђено је да Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор има 1149 запослених. Даље је навело да из свега наведеног произилази потреба ангажовања запослених који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком у раду дужем од пуног радног времена.

2.22.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на увођење рада дужег од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком неверодостојни јер је запосленима увођено дежурство.

2.23 Скраћено радно време

2.23.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена утврдила скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и чл. 37 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени, у износу од најмање 6.044 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

²⁷ Број: 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године

2.23.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је покренула поступак израде Акта о измени и допуни акта о процени ризика на основу кога ће донети нову Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена. Даље је навела, да је именовано лице одговорно за израду Акта о процени ризика запослено у установи, са положеним стручним испитом о практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду, као и да су именована лица за стручну подршку при изради. Лице одговорно за израду Акта о процени ризика донело је План спровођења поступка процене ризика, који није испоштовао због обима редовних радних обавеза, па је замолио да буде ослобођен ове обавезе, као и да је у току поступак прикупљања понуда лица овлашћених за израду Акта процене ризика ради евентуалног започињања поступка јавне набавке ове услуге.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид у Решење о именовању лица одговорног за израду Акта о процени ризика и радног места Опште болнице Сомбор²⁸, Решење о именовању лица за стручну помоћ лицу одговорном за израду Акта о процени ризика и радних места Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор²⁹, План спровођења поступка процене ризика у Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор³⁰ и молбу лица именованог лица за израду Акта о процени ризика, од 18. фебруара 2019. године.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је октобра 2019. године донела Одлуку о измени и допуни одлуке о распореду, почетку и завршетку радног времена Опште болнице Сомбор³¹ и Измену и допуну Акта о процени ризика радних места у радној околини³².

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор именовала лице одговорно за израду акта о процени ризика и радног места, као и лица за стручну подршку при изради акта о процени ризика. Даље је утврђено, да је лице одговорно за израду Акта о процени ризика донело План спровођења поступка процене ризика, и да је ово лице поднело молбу да буде ослобођено обавезе израде Акта.

Утврђено је и да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор донела Одлуку о измени и допуни одлуке о распореду, почетку и завршетку радног времена, као и Измену и допуну Акта о процени ризика радних места у радној околини. Одлуком о измени и допуни одлуке о распореду, почетку и завршетку радног времена, Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је утврдила пуно радно време (40 сати недељно) за 40 запослених, чија радна места нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, а којима је у 2017. години било неправилно утврђено скраћено радно време. Такође, Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је донела Измену и допуну Акта о процени ризика радних места у радној околини и за 62 запослена чија радна места нису била процењена као радна места са повећаним ризиком, утврдила да њихова радна места представљају радна места са повећаним ризиком.

²⁸ Број: 29-5139/2018 од 13. јула 2018. године.

²⁹ Број: 29-5140/2018, од 13. јула 2018. године.

³⁰ Број: 29-5898/2018, од 23. августа 2018. године.

³¹ Број: 25-6353/2019 од 17. октобра 2019. године.

³² Број: 24-6004 од 7. октобра 2019. године.

2.23.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на увођење скраћеног радног времена запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком веродостојни.

2.24 Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

2.24.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у износу већем од прописаног за најмање 589 хиљада динара, јер је у основицу за обрачун овог додатка урачунала вредност додатака (приправност и рад по позиву), што није у складу са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.24.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је на основу препоруке Државне ревизорске институције, од 1. јануара 2019. године извршена исправка основице за обрачун додатка на плату за време проведено на раду – минули рад, на тај начин што је из обрачуна основице за додатак на плату у висини од 0,4% (за сваку годину проведenu код послодавца) изузето увећање основице за приправност и рад по позиву. Даље је у Одазивном извештају навела да је на тај начин усклађена основица за обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца, у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид у обрачунске листе плата и накнада за месец јануар 2019. године за три запослена радника у Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор извршила исправку основице за обрачун додатка на плату за време проведено на раду – минули рад (0,4% за сваку годину проведenu код послодавца), и да су из основице за обрачун овог додатка, изузети додаци за приправност и рад по позиву, као и да се обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

2.24.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) веродостојни.

2.25 Додатак за рад на дан државног и верског празника, за рад недељом и за рад ноћу - конто 411113 и конто 411114

2.25.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је преузела обавезе и извршила расходе за додатке на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за

рад недељом и за рад ноћу у износу већем од прописаног за најмање 508 хиљада динара, јер је у обрачун вредности радног сата урачунала вредност додатка за дежурство, што није у складу са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.25.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је на основу препоруке Државне ревизорске институције, од 1. јануара 2019. године, извршена исправка основице за обрачун додатка на плату за рад на дан празника, за рад недељом и за рад ноћу, тако што је из основице изузела вредност додатака за дежурство. Даље се наводи да је на тај начин усклађена основица за обрачуна додатка на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид у обрачунске листе плате и накнада за јануар 2019. године за два запослена радника у Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор извршила исправку основице за обрачун додатка на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу, и да је из основице за обрачун овог додатка, изузет додаток за прековремени рад, као и да се обрачун за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу, врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

2.25.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обрачун додатака на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу веродостојни.

2.26 Увећање основног коефицијента по основу руковођења

2.26.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је преузела обавезе и више извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у износу од најмање 158 хиљада динара за плате запослених којима су утврђени додатни коефицијенти који нису у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.26.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је запосленим руководиоцима немедицинских служби понудила анексе уговора о раду у којима су измењени коефицијенти за руковођење тако што је уместо досадашњег 1,02 утврђен коефицијент 0,82.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у девет анекса уговора о раду за запослене чији додатни коефицијенти нису били у складу са одредбама члана 3 става 1 тачке 11 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор запосленим руководиоцима немедицинских служби, понудила анексе уговора о раду, којима су измењени коефицијенти за руковођење, тако што је уместо досадашњих 1,02 утврђен коефицијент 0,82.

2.26.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на додатне коефицијенте који нису били у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама веродостојни.

2.27 Коришћење услуга и роба – конто 420000

2.27.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је, на терет средстава одређених финансијским планом за финансирање расхода здравствене заштите за 2017. годину, извршила расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од најмање 19.421 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159 став 3 Закона о здравственој заштити и члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

2.27.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је 24. јануара 2019. године упутила Покрајинском секретаријату за здравство Аутономне покрајине Војводине захтев за преиспитивање могућности решавања проблема измирења обавеза преузетих у ранијим годинама.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Допис³³ упућен Покрајинском секретаријату за здравство Аутономне покрајине Војводине.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор својим обраћањем оснивачу покренула процес разматрања начина решавања проблема измирења преузетих обавеза из ранијих година, како би се спречило покретање судског спора од стране добављача, настанак додатних трошкова и блокада рачуна ради спровођења принудне наплате дуговања.

2.27.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на разматрање проблема измирења обавеза преузетих у ранијим годинама веродостојни.

³³ Број: 29-157/1 од 24. јануара 2019. године

2.28 Јавне набавке

2.28.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 23.644 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 7 и 31 Закона о јавним набавкама.

2.28.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће увести контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке планирају и спроводе у складу са истим. Даље је навела, да ће се контролни поступци дефинисати у оквиру новог Правилника о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, као и у складу са новим Правилником о систематизацији и организацији послова у којем ће се утврдити радно место за контролу у јавним набавкама (најмање два извршиоца).

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор³⁴, као и у интерне процедуре: Поступак и планирање набавки за План јавних набавки³⁵ и Достављање захтева организационих јединица за набавку (по усвојеном Плану јавних набавки)³⁶, те Допис³⁷ Одсека за обрачун и набавке који представља позив упућен свим начелницима одељења и служби за достављање потреба по предметима набавке за План јавних набавки за 2020. годину, Захтев за набавку Службе за техничке и друге сличне послове, Службена забелешка Одсека за обрачун и набавке³⁸ достављена помоћнику директора за економско – финансијске послове.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор:

1) усвојила процедуре којима је уредила:

- (1) поступак планирања набавки водећи рачуна о исказаним потребама свих организационих јединица и њиховим приоритетима, усаглашености са финансијским планом, стању залиха, разлозима који су од значаја за оправданост одређене набавке;
- (2) поступање Одсека за обрачун и набавке по примљеном захтеву за набавку од стране организационих јединица, водећи рачуна о томе да ли је захтевана набавка планирана и да ли је закључен уговор о набавци са добављачем;

2) систематизовала четири радна места у чијем је опису послова, између осталог, и да обезбеде да се набавке спроводе у складу са прописима (шеф Одсека обрачуна и набавке, стручни сарадник за јавне набавке, референт за јавне набавке и службеник за јавне набавке).

³⁴ Број: 31-1151/2019 од 1. марта 2019. године.

³⁵ Процедура ЈН/А.4. број: 6107-4 од 8. октобра 2019. године.

³⁶ Процедура ЈН/А.5, број: 6107-5 од 15. априла 2019. године.

³⁷ Број: 26-6003 од 2. октобра 2019. године.

³⁸ Број: 145/Сл од 8. октобра 2019. године.

2.28.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на контролне активности којима се обезбеђује спровођење набавке добара услуга и радова у складу са прописима веродостојни.

2.29 Услуге по уговору – конто 423000 и Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

2.29.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је:

- преузела обавезе и извршила издатке за набавку нефинансијске имовине (које је евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге) у износу од 370 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање,

- преузела обавезе и извршила издатке за набавку нефинансијске имовине (за адаптацију ангио-сале, набавку санитетских возила, медицинских инструмената, рачунарске и остале опреме) у износу од 11.290 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање,

што није у складу са одредбама члана 13 став 1 тачка 5) Закона о здравственој заштити.

2.29.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је средства добијена од оснивача Аутономне Покрајине Војводине дана 28. новембра 2018. године у износу од 10.620 хиљада динара евидентирала на конту 791111 – Наменска средства - буџет Аутономне Покрајине Војводине. Извођач радова „Хидрогеоцентар” д.о.о. је 21. јануара 2019. године испоставио рачун за прву привремену ситуацију која се односи на радове – хидрогеолошка истраживања на изворишту јодне бање у износу од 8.454 хиљаде динара. Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је наведену фактуру платила 7. фебруара 2019. године и плаћање евидентирала на конту 511240 – Изградња водовodne инфраструктуре са податком о извору финансирања 50 – из средстава Аутономне покрајине Војводине. Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је даље навела да ће ови издаци у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. 2019 до 31.3. 2019. године бити исказани у колони 7 (расходи и издаци извршени на терет буџета аутономне покрајине).

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у: изводе текућег рачуна³⁹, аналитичке картице конта 79111110 за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године и 511240 за период од 1. јануара до 9. марта 2019. године, фактуру добављача „Хидрогеоцентар” д.о.о.⁴⁰ и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. марта 2019. године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор извршила издатке за нефинансијску имовину у 2019. години (за изградњу водовodne инфраструктуре) из наменски опредељених средстава добијених од Аутономне покрајине Војводине.

³⁹ Број: 227 од 28. новембра 2018. године и 24 од 7. фебруара 2019. године.

⁴⁰ Број: 002-03/19 од 21. јануара 2019. године.

2.29.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на изворе финансирања издатака за нефинансијску имовину веродостојни.

2.30 Услуге по уговору - образовање и усавршавање запослених

2.30.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је, на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, извршила расходе за образовање и усавршавање запослених (котизације за стручна саветовања, стручне обуке) и расходе за остале опште услуге у укупном износу од 2.049 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 17 став 5 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

2.30.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је обезбедила правилно одређивање извора финансирања и као пример за то доставила плаћање котизације за стручно саветовање дана 18. фебруара 2019. године у износу од 15 хиљада динара, са утврђеним извором средстава 20 – сопствени приход на картици расхода.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Захтев директору за упућивање запосленог на стручно саветовање од 5. фебруара 2019. године, предрачун добављача од 6. фебруара 2019. године, аналитичку картицу добављача, аналитичке картице конта 423322 – Котизација за стручна саветовања и 42391100 – Остале опште услуге за период од 1. јануара до 31. октобра 2019. године из којих је видљив извор финансирања 20 – сопствени приход и текући рачун са којег је извршено плаћање, преглед прилива по основу остварених сопствених прихода на буџетском текућем рачуну, изводи текућег рачуна⁴¹ из којих се може видети пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун и плаћање добављачу.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор обезбедила правилно одређивање извора финансирања расхода за котизације за стручна саветовања и остале опште услуге.

2.30.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на изворе финансирања услуга по уговору веродостојни.

2.31 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

2.31.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је преузела обавезе и извршила расходе за инвестиционо – текуће одржавање крова, просторија и набавку опреме у укупном износу од најмање 1.455 хиљада динара на терет средстава

⁴¹ Број: 29 од 14. фебруара 2019. године и 30 од 18. фебруара 2019. године.

Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13 став 1 тачка 5) Закона о здравственој заштити.

2.31.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је 24. јануара 2019. године упутила допис Покрајинском секретаријату за здравство Аутономне покрајине Војводине у којем је указала на препоруку Државне ревизорске институције да се расходи за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката и набавку опреме извршавају из средстава оснивача у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Допис⁴² упућен Покрајинском секретаријату за здравство Аутономне покрајине Војводине, као и доказе о извору финансирања опреме набављене у претходном периоду: аналитичке картице прихода 79111110 – Наменска средства – буџет Аутономне покрајине Војводине, за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године и за период од 1. јануара до 31. октобра 2019. године, 79111130 – Наменска средства – Републике за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, аналитичке картице опреме 51251110 – Медицинска опрема, 51211120 – Санитетски аутомобили за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, 51251110 – Медицинска опрема за период од 1. јануара до 31. октобра 2019. године, аналитичке картице добављача „Siemens Healthcare” д.о.о. и „Марконис” д.о.о. за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године и добављача „ПТМ” д.о.о. за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године и од 1. јануара до 23. октобра 2019. године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор:

- упутила допис Покрајинском секретаријату за здравство Аутономне покрајине Војводине у којем је указала на препоруку Државне ревизорске институције да се расходи за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката и набавку опреме извршавају из средстава оснивача, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити;
- успоставила евиденцију расхода и издатака, као и прихода и примања по изворима финансирања, што је омогућило праћење и контролу извршавања расхода и издатака из средстава одређених за дате намене;
- извршила издатке за набавку санитетског возила и медицинске опреме (колоноскоп, ЦТ апарат, парни стерилизатор, лапароскопски стуб, систем за видео гастроскопију и видео колоноскопију) из наменски одређених средстава Аутономне покрајине Војводине.

2.31.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на изворе финансирања расхода за инвестиционо – текуће одржавање и издатака за набавку опреме веродостојни.

⁴² Број: 29-157/1 од 24. јануара 2019. године

2.32 Материјал – конто 426000

2.32.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе за медицинске и лабораторијске материјале утрошене за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од најмање 391 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159 став 5 Закона о здравственој заштити.

2.32.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је спровела дату препоруку, о чему је као доказ доставила спроведени Коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1. 1. – 31. 12. 2018. године и образац ПО – ЛекСМ.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у спроведени Коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1. 1. – 31. 12. 2018. године и образац ПО – ЛекСМ, податке о укупном утрошку из магацина по артиклима и документу у 2018. години, Извештај о потрошњи санитарског и медицинског материјала за период од 1. јула до 30. септембра 2019. године.

Утврђено је да Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор:

- у 2018. години није успоставила евиденцију санитарског и медицинског материјала утрошеног за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- исказала је у колони 8 обрасца ОН-С/Т 33 спроведеног коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1. 1. – 31. 12. 2018. године и колони 6 обрасца ПО – ЛекСМ укупни утрошак санитарског и медицинског материјала у наведеном периоду, уместо утрошка само за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање;
- обезбедила је од 1. јула 2019. године праћење утрошка санитарског и медицинског материјала за лица која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање у програму „Хелиант”.

2.32.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на увођење контролних активности које ће обезбедити правилно одређивање извора финансирања расхода за медицинске и лабораторијске материјале утрошене за пружање услуга уз наплату неверодостојни јер Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у 2018. години није успоставила евиденцију утрошка медицинског и лабораторијског материјала за неосигурана лица.

2.33 Услуге по уговору – услуге рекламе

2.33.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе у износу од 341 хиљада динара за услуге рекламе, односно за намене које нису у вези са пружањем услуга из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са условима из уговора који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и одредбама члана 159 став 5 Закона о здравственој заштити.

2.33.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је скренула пажњу даваоцу услуге „Mobility MGB” д.о.о. Сомбор на садржину Уговора о уступању возила на коришћење⁴³, као и да је након тога, давалац услуге почео да доставља Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор рачуне издате за услуге по наведеном уговору.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја је извршен увид у фактуре добављача „Mobility MGB” д.о.о. Сомбор⁴⁴, аналитичку картицу добављача „Mobility MGB” д.о.о. Сомбор за период од 1. 1 – 30. 9. 2019. године, аналитичке картице конта 424911 – Остале специјализоване услуге и 425211 – Механичке поправке возила за период од 1. 1 – 30. 9. 2019. године, Изјаву⁴⁵ коју је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор упутила Градској управи Града Сомбора о раскиду Уговора о уступању возила на коришћење.

Утврђено је да је добављач „Mobility MGB” д.о.о. Сомбор, као носилац „Пројекта бесплатног амбулантног превоза” испостављао фактуре за услуге рекламе у 2018. и 2019. години, под називом „Услуге по уговору СО 1-2017” у износу од девет хиљада динара (са ПДВ) два пута месечно, које су у пословним књигама болнице евидентирание као обавезе према добављачима.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је 7. октобра 2019. године упутила Градској управи Града Сомбора захтев за раскид Уговора о уступању возила на коришћење од 13. јануара 2019. године.

2.33.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на финансирање расхода за услуге рекламе неверодостојни јер је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор и у 2018. и 2019. години прихватала фактуре за услуге рекламе од добављача „Mobility MGB” д.о.о. Сомбор чије пружање није уговором утврђено, нити је у складу са Законом о здравственој заштити.

⁴³ Број: 404-5/2017-II од 13. јануара 2017. године.

⁴⁴ Број: 4/2019 од 31. јануара 2019. године, 5/2019 од 31. јануара 2019. године и 54/2019 од 31. маја 2019. године.

⁴⁵ Број: 25-6001/2019 од 7. октобра 2019. године.

2.34 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

2.34.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више остварила трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 3.401 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачунају накнаде за рад за 2017. годину исказала обрачунаске расходе на позицији плата, енергената и исхране болесника, који нису у складу са одредбама члана 77 став 2 тачке 1), 3) и 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање.

2.34.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је у току 2018. године остварила трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са стварним обрачунаским расходима за осигурана лица.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Коначни обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1. 1. – 31. 12. 2018. године, Обавештење⁴⁶ које је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор доставила Републичком фонду за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунаских расхода исказаних у Коначном обрачунају за 2017. годину, Изјаву помоћника директора за економско-финансијске послове.

Утврђено је да Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор:

- није у спроведеном Коначном обрачунају са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1. 1. – 31. 12. 2018. године исказала обрачунаске расходе на позицији Енергенти (тачка 1.3) и Исхрана болесника (тачка 1.4) у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину, Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину и Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- исказала је у спроведеном Коначном обрачунају са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1. 1. – 31. 12. 2018. године на позицији Санитетски и медицински материјал (тачка 3) укупан утрошак санитетског и медицинског материјала у наведеном периоду, уместо утрошка само за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање;
- октобра 2019. године обавестила Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунаских расхода исказаних у Коначном обрачунају за 2017. годину.

⁴⁶ Број: 26-6258/1 од 22. октобра 2019. године.

2.34.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање неверодостојни.

2.35 Мешовити и неодређени приходи – приходи од закупа

2.35.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је остварила приходе од давања у закуп пословног простора који користи, у укупном износу од 1.847 хиљада динара, а да претходно није, у складу са одредбом члана 22 Закона о јавној својини, прибавила сагласност надлежног органа.

2.35.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је упутила Аутономној Покрајини Војводина, као оснивачу, захтев за давање сагласности за издавање у закуп непокретности чији је власник Аутономна Покрајина Војводина, а корисник Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор и за које је закључен уговор о закупу.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид у Захтев за давање сагласности за издавање у закуп⁴⁷ упућен Аутономној Покрајини Војводина.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор предузела мере и активности ради прибављања потребне сагласности од Аутономне Покрајине Војводине, за издавање у закуп непокретности чији је власник Аутономна Покрајина Војводина, а за које Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор има закључене уговоре о закупу.

2.35.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на прибављање потребне сагласности за издавање у закуп непокретности чији је власник Аутономна Покрајина Војводина веродостојни.

2.36 Информисање и комуникација

2.36.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је извршила плаћања у укупном износу од 5.435 хиљада динара без писаног доказа о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

2.36.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да поступа по датој препоруци.

⁴⁷ Број: 31-686/2019 од 15. јануара 2019. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у фактуру Медицинског факултета Нови Сад⁴⁸ за трошкове школарине за специјалистичке студије, аналитичке картице конта 252111 за добављаче – Медицински факултет Нови Сад, Медицински факултет Београд, Војномедицинска академија Београд, Универзитет „Educons” Сремска Каменица и аналитичку картицу конта 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, као и од 1. јануара до 30. октобра 2019. године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор обезбедила претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени.

2.36.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на извршавање расхода на основу писаног доказа о насталој пословној промени веродостојни.

2.37 Остале опште услуге – ангажовање лица ван радног односа

2.37.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је извршила расходе за остале опште услуге у износу од 142 хиљаде динара без правног основа сачињеног и потврђеног у писаној форми пре преузимања обавезе, јер је исплатила накнаду за обављање послова лекара специјалисте радиолога, ангажованог ван радног односа, која није уговорена, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

2.37.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је са лицима која су ангажована за рад ван радног односа закључила уговоре о допунском раду. Исплата накнаде за услуге ових лица се врши на основу Извештаја о раду који достављају одељења, односно службе у којима су ова лица ангажована.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у: уговоре о допунском раду⁴⁹, Извештај о обављеном раду од 25. децембра 2018. године, евиденцију о раду за месец јануар 2019. године за лица ангажована по основу уговора о допунском раду за потребе Одељења за анестезију, изводе текућег рачуна⁵⁰ као доказ о извршеним уплатама.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор лицима ангажованим ван радног односа исплатила накнаде за обављање послова која је претходно уговорена.

2.37.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на правни основ извршених расхода за услуге по уговору веродостојни.

⁴⁸ Број: Ф-0347/18 од 27. априла 2018. године, Ф-0086/19 од 29. марта 2019. године, Ф-0325/19 од 2. септембра 2019. године.

⁴⁹ Број: 29-72/2018 од 4. јануара 2018. године, 134-135/2019 и 137-144/2019 од 10. јануара 2019. године.

⁵⁰ Број: 250 од 28. децембра 2018. године и 33 од 22. фебруара 2019. године.

2.38 Контролно окружење – образовање служби за обављање немедицинских послова

2.38.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је за обављање немедицинских послова, Статутом образовала једну Службу за правне, економско-финансијске и техничке послове, уместо две посебне, што није у складу са одредбом члана 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

2.38.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је Одлуком о II изменама Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор коју је донео Управни одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, измењен Статут Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, у делу који се односи на организацију немедицинских послова, тако да су за обављање немедицинских послова образоване две посебне службе: Служба за правне и економско-финансијске послове и Служба за техничке и друге сличне послове. Даље је навела, да је одлука Управног одбора, достављена Покрајинској влади као оснивачу на сагласност у складу са одредбом члана 136 став 1 Закона о здравственој заштити.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид у Одлуку о II изменама Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор и Захтев за сагласност за измене Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

Утврђено је да је Одлуком о II изменама Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, коју је донео Управни одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, измењен Статут Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, тако да су за обављање немедицинских послова образоване две посебне службе: Служба за правне и економско-финансијске послове и Служба за техничке и друге сличне послове. Такође, утврђено је да је наведена одлука, достављена Покрајинској влади као оснивачу на сагласност у складу са одредбом члана 136 став 1 Закона о здравственој заштити.

2.38.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на образовање служби за обављање немедицинских послова, у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа веродостојни.

2.39 Контролно окружење – образовање организационих јединица

2.39.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је Правилником о организацији и систематизацији послова образовала организационе јединице које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 6 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

2.39.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је донела Правилник о II изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, којим су образоване организационе јединице у складу са бројем извршилаца који је предвиђен одредбама члана 18 ст. 4 и 6 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид у Правилник о II изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор од 1. марта 2019. године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор донела Правилник о II изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, као и да је број запослених извршилаца у организационим јединицама у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 6 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

2.39.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на образовање организационих јединица веродостојни.

2.40 Контролне активности

2.40.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је Процедуром за заснивање радног односа, прописала да директор може донети одлуку да се, у случају пријема на краћи рок, одређено лице прими у радни однос, без претходног расписивања јавног огласа за пријем у радни однос, оглашавања код Националне службе за запошљавање и достављања обавештења Министарству здравља, што није у складу са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић” је у току 2017. године, на овај начин засновао радни однос са 87 лица.

2.40.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је Тим за управљање људским ресурсима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор ревидирао Процедуру за заснивање радног односа на начин да директор по пријему захтева за пријем у радни однос, између осталог и на краћи рок, може да донесе одлуку да се распише јавни оглас за пријем у радни однос или да одбије захтев.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид у Процедуру за заснивање радног односа Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор од 12. фебруара 2019. године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор ревидирала Процедуру за заснивање радног односа, тако да је наведеном процедуром у делу који се односи на „Одлучивање о поднетом захтеву”, између осталог, прописано да

директор по пријему захтева, може донети одлуку да се распише оглас за пријем у радни однос или да одбије захтев за пријем у радни однос.

2.40.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Процедуру за заснивање радног односа веродостојни.

2.41 Припрема и доношење финансијског плана

2.41.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је усвојила Финансијски план за 2017. годину који није рачунски исправан, јер укупни износи издатака планираних у оквиру класе 500000 нису једнаки укупном збиру издатака за групе у оквиру те класе.

2.41.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће приступити препоруци након усвајања финансијског плана од стране Управног одбора и да ће препорука бити извршена до 30. априла 2019. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид у Финансијски план за 2019. годину, усвојен на 25 седници Управног одбора, дана 22. марта 2019. године, као и у Процедуру за израду финансијског плана⁵¹ од 7. октобра 2019. године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор, у Финансијском плану за 2019. годину, рачунски исправно исказала укупне износе прихода и примања и расхода и издатака, односно да су износи исказани у оквиру класе, у складу са износима исказаним за поједине групе издатака у оквиру класе. Даље је утврђено, да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор усвојила Процедуру за израду финансијског плана, којом је дефинисала поступке и одговорности у процесу израде и доношења финансијског плана.

2.41.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на састављање рачунски исправног финансијског плана веродостојни.

2.42 Контролне активности – Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима

2.42.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није донела процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима којом би уредила пријем и руковање имовином, евидентирање, расходање, као и процес одржавања нефинансијске имовине.

⁵¹ Број: 9495-758 од 7. октобра 2019. године

2.42.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да поступа по датој препоруци тако што врши комисијски квалитативни и квантитативни пријем нефинансијске имовине у сталним средствима и о томе сачињава записник.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у: фактуре добављача „ПТМ” д.о.о.⁵², записнике комисије о пријему испоручене робе и Процедуру управљања нефинансијском имовином од 29. јануара 2019. године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор донела процедуру којом је уредила управљање нефинансијском имовином у сталним средствима, успостављањем контролних активности које се тичу пријема, руковања, евидентирања, расходавања и одржавања исте.

2.42.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на управљање нефинансијском имовином у сталним средствима веродостојни.

2.43 Контролне активности – Нормативи за потрошњу погонског горива

2.43.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није утврдила нормативе за потрошњу погонског горива како је то прописано одредбом члана 18 Правилника о начину и поступку коришћења службених моторних возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић”.

2.43.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у одазивном извештају навела да је в.д. директора именовано Комисију за израду норматива потрошње погонског горива за моторна возила. Комисија је Одлуком од 7. фебруара 2019. године утврдила нормативе утрошка погонског горива за свако појединачно возило Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Одлуку в.д. директора Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор⁵³ и табелу „Норматив утрошка погонског горива” по возилима достављену у прилогу Одлуке.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор утврдила нормативе утрошка погонског горива за возила у складу са Правилником о начину и поступку коришћења службених моторних возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

2.43.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на нормативе за коришћење моторних возила веродостојни.

⁵² Број: 880/2018 и 881/2018 од 2. новембра 2018. године и 883/2018 од 5. новембра 2018. године.

⁵³ Број: 31-746/2019 од 7. фебруара 2019. године.

2.44 Контролне активности – Контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци

2.44.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није обезбедила да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић”.

2.44.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће увести контролне поступке којима ће обезбедити да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић”. Даље је навела, да ће се ови контролни поступци дефинисати у оквиру новог Правилника о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор. Одговорно лице Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор ће именовати трочлану комисију која ће вршити контролу јавних набавки или ће се образовати служба за контролу јавних набавки. У Одазивном извештају је такође наведено да је планирано предузимање ове мере исправљања до краја 2019. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у: интерну процедуру Праћење реализације уговора у области набавки⁵⁴, Уговор о набавци рачунарске опреме закључен са добављачем „Електроник партнер” д.о.о. Нови Београд, Овлашћење о обавези праћења реализације уговора⁵⁵, Овлашћење о формирању Комисије за квантитативни и квалитативни пријем добара / пружених услуга / изведених радова⁵⁶, Записник број: ЈН-1 Комисије о пријему добара, рачун добављача „Електроник партнер” д.о.о. Нови Београд, Коначан извештај о реализацији Уговора о јавној набавци⁵⁷ од 28. августа 2019. године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор усвојила процедуру којом је уредила поступак контроле и праћења извршења уговора о јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

2.44.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на контролу и праћење извршења уговора о јавној набавци веродостојни.

⁵⁴ Процедура ЈН/А.7. број: 6107-7 од 27. септембра 2019. године

⁵⁵ Број: СЛ/ЈН-1 од 27. септембра 2019. године

⁵⁶ Број: СЛ/ЈН-1 од 27. септембра 2019. године

⁵⁷ Број: 26-4726 од 28. августа 2019. године

2.45 Праћење и процена система

2.45.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.45.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће поднети одговор на упитник до 31. марта 2019. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид у Допис Републичког фонда за здравствено осигурање, Корисничко упутство за примену веб апликације „Корисници јавних средстава” и Извод из података које је у наведеној апликацији попунила Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор на захтев Републичког фонда за здравствено осигурање, доставила податке, а према наведеном Корисничком упутству за примену веб апликације „Корисници јавних средстава”. Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта 2019. године.

2.45.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на извештавање о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле неверодостојни.

2.46 Интерна ревизија

2.46.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није успоставила 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 и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.46.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће у текућој години бити формирана интерна финансијска контрола, која због недостатка кадра није могла бити формирана као служба, као и да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор поднела Министарству здравља предлог за измену Кадровског плана за 2018. годину.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Молбу за измену, односно допуну Кадровског плана Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор за 2018. годину од 27. априла 2018 године, Предлог Правилника о VI изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сазив XXXIV седнице Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор и Одлуку Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор донела Правилник о VI изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, којим је у делу: „24. Кабинет директора Опште болнице”, под редним бројем: 24.9. систематизовала радно место: „Овлашћени интерни ревизор”, као и да је на тај начин предузела активности на успостављању интерне ревизије на један од начина утврђених одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.46.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање интерне ревизије веродостојни.

2.47 Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

2.47.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је приликом спровођења коначног обрачуна за 2017. годину, накнаду за санитарски и медицински материјал у 2017. години исказала у вредности испостављених фактура добављача у износу од 161.616 хиљада динара, уместо да исказе вредност утрошак санитарског и медицинског материјала евидентираног у материјалном књиговодству у износу од најмање 142.030 хиљада динара, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

2.47.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је поступила по датој препоруци приликом спровођења Коначног обрачуна са Републичким фондом здравственог осигурања за период од 1.1 - 31.12.2018. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у: Коначни обрачун са Републичким фондом здравственог осигурања за период од 1.1-31.12.2018. године, Образац ПО – ЛекСМ, податке о укупном утрошку из магацина по артиклима и документу, табелу „Утрошак санитарског и медицинског материјала у периоду од 1.1 - 31.12.2018. године”, попуњену на захтев тима за ревизију Одазивног извештаја.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор исказала у колони 8 Обрасца ОН/СТ 33 спроведеног коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1.1-31.12.2018. године и колони 6 Обрасца ПО – ЛекСМ укупни утрошак санитарског и медицинског материјала у наведеном периоду уместо утрошка само за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање.

Утврђено је да разлика укупног утрошка санитарског и медицинског материјала у наведеном периоду и излаза из апотеке по основу требовања за наведени период не представља промену стања залиха у одељенским магацинима на почетку и на крају године тј. да укупан утрошак санитарског и медицинског материјала у наведеном периоду није умањен за промену стања залиха у одељенским магацинима на почетку и на крају године, него представља излаз из главног магацина⁵⁸.

2.47.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исказивање утрошка санитарског и медицинског потрошног материјала приликом спровођења коначног обрачуна са Републичким фондом здравственог осигурања за период од 1.1-31.12.2018. године неверодостојни.

2.48 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

2.48.1 Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у свом пословању користи девизни рачун који је отворила код пословне банке, без претходно прибављеног одобрења, што није у складу са одредбама члана 9 ст. 7 Закона о буџетском систему.

2.48.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је отворила девизни рачун у Управи за трезор и да је пословној банци поднела захтев за гашење рачуна и допис за пренос средстава.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид у: Сагласност Министарства здравља⁵⁹, Обавештење Министарства финансија о отварању девизног подрачуна код Управе за трезор, Филијале Сомбор⁶⁰, налог за отварање девизног рачуна са инструкцијама, захтев за гашење рачуна код „Addico bank“ од 27. фебруара 2019. године, захтев за распоред девизних средстава⁶¹, аналитичку картицу конта 742737 – Приходи остварени додатним активностима за период од 1. јануара до 21. марта 2019. године, аналитичку картицу конта 121411 – Девизни рачун за период од 1. јануара до 21. марта 2019. године и извод Министарства финансија, Управе за трезор број 1, на дан 18. март 2019. године.

Утврђено је да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор добила сагласност Министарства здравља и да је Министарство финансија извршило отварање девизног подрачуна корисника јавних средстава код Управе за трезор за Општу болницу „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

⁵⁸ умањен за износ од 448 хиљада динара који се односи на крв која је у моменту исказивања података била класификована као санитарски и медицински материјал, иако не спада у ту групу.

⁵⁹ Број: 401-00-3561/2018-14 од 24. јануара 2019. године.

⁶⁰ Број: 401-1/2019-8-130.

⁶¹ Број: 30-1433 од 15. марта 2019. године.

2.48.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на девизни рачун Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, вршилац дужности директора.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити, осим у тачкама:

- 2.22 – Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена – дежурство;
- 2.32 – Материјал – конто 426000;
- 2.33 – Услуге по уговору – услуге рекламе;
- 2.34 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000;
- 2.45 – Праћење и процена система;
- 2.47 – Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, осим у наведеним тачкама.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

6. новембар 2019. године

Достављено:

- Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор
- Народној скупштини Републике Србије
- Архиви