



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВРАЊЕ, ВРАЊЕ

Број: 400-1447/2019-05/2
Београд, 25. новембар 2019. године

С А Д Р Ж А Ј :

1. УВОД.....	3
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	3
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	4
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	5
2.1 Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање .	5
2.2 Интерна ревизија.....	5
2.3 Организација радног времена у Здравственом центру Врање.....	6
2.4 Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена – Служба за радиолошку дијагностику и Служба за хитну медицинску помоћ	7
2.5 Јавне набавке	8
2.6 Набавке без спроведеног испитивања и истраживања тржишта.....	9
3. МИШЉЕЊЕ.....	9

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција извршила је проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Здравствени центар Врање био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Врање за 2017. годину број: 400-144/2018-05/09 од 11. октобра 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 2.1.1. и 2.3.1.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 01-34 од 3. јануара 2019. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Врање за 2017. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) донела је Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Врање за 2017. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Здравственог центра Врање 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. У одазивном извештају су мере исправљања наведене за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да је Здравствени центар Врање делимично документовао мере исправљања, као и да постоји сумња да неки наводи нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан 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 који ће обухватити предузете мере и активности у 2018. и 2019. години, за отклањање откривених неправилности из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину у свим деловима.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо 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;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Здравствени центар Врање у свом Одазивном извештају навео да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник РС”, бр. 10/05, 54/07 и 36/10;

² „Сл. гласник РС”, број 09/09;

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Скупштина Социјалистичке Републике Србије је Одлуком о оснивању Здравственог центра у Врању број: 471 од 26. јула 1990. године основала Здравствени центар Врање са седиштем у Врању.

Здравствени центар Врање је у буџетској 2017. години исказао дефицит у износу од 2.687 хиљада динара. Обавезе Здравственог центра Врање износе 835.573 хиљаде динара, што чини 46% укупних прихода које је остварио у 2017. години, односно 47% прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2017. години.

Подрачуни Здравственог центра Врање блокирани су од 11. маја 2016. године ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца на износ од 268.089 хиљада динара. У циљу остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, а у циљу превазилажења претходно наведених проблема, Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број: 1554/2017 од 23. фебруара 2017. године, којим је сагласна, да изузетно у 2017. години Републички фонд за здравствено осигурање асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа којима су блокирани подрачуни, а које су закључиле Уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Обавезе Здравственог центра Врање су на крају 2017. године износиле 502.459 хиљада динара.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да су подрачуни Здравственог центра Врање и даље у блокади, као и да се износ блокаде у међувремену повећао за додатних 66.008 хиљада динара.

Стање обавеза према добављачима Здравственог центра Врање на дан 31. децембар 2018. године износе 676.084 хиљаде динара, што представља повећање за 173.625 хиљада динара у односу на 2017. годину.

Републички фонд за здравствено осигурање наставио је у 2018. години да асигнацијама измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа којима су блокирани подрачуни, а које су закључиле Уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање, по основу Закључка Владе Републике Србије 05 број: 180-621/2018 од 23. јануара 2018. године.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање

2.1.1 Опис неправилности

Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање није усаглашен са одредбама Статута Здравственог центра Врање и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у делу организовања служби за обављање немедицинских послова.

2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Здравствени центар Врање је у Одазивном извештају навео да је ради отклањања неправилности покренуо поступак измене Статута Здравственог центра Врање. Предлог измене Статута Здравственог центра Врање биће усвојен на седници Управног одбора Здравственог центра Врање, након чега ће бити прослеђен оснивачу Министарству здравља ради добијања сагласности.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Предлог Статута Здравственог центра Врање упућен Управном одбору Здравственог центра Врање на усвајање; Дневни ред седнице УО Здравственог центра Врање, број 02-1099 од 27.2.2019. године; Одлуку о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање број 01-7865 од 27.12.2018. године и Одлуку о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање број 01-2775 од 15.5.2019. године.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

Здравствени центар Врање није предузео мере на усаглашавању интерног акта о организацији и систематизацији послова са одредбама Статута Здравственог центра Врање и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, већ је покренуо поступак измене Статута.

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање Правилника о организацији и систематизацији послова са одредбама Статута Здравственог центра Врање и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у делу организовања служби за обављање немедицинских послова неверодостојни.

2.2 Интерна ревизија

2.2.1 Опис неправилности

Здравствени центар Врање није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Здравствени центар Врање је у Одазивном извештају навео да је ради отклањања неправилности донео Одлуку о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање број 01-6739 од 29. новембра 2018. године којим је систематизовао радно место Шефа одсека за интерну ревизију – самостални интерни ревизор.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Одлуку о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање број 01-6739 од 29.11.2018. године; Обавештење о понуди за закључивање анекса VIII Уговора о раду, број 01-7057 од 7.12.2018. године; Анекс VIII Уговора о раду број 01-7057/1 од 7.12.2018. године; Повељу интерне ревизије Здравственог центра Врање број 01-520 од 28.1.2019. године; Етички кодекс број 04-521 од 28.1.2019. године; Пријаву обуке за стицање звања овлашћени интерни ревизор, број 01-519 од 28.1.2019. године.

Увидом у наведену документацију утврђено је да је Здравствени центар Врање предузео наведене активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

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

2.3 Организација радног времена у Здравственом центру Врање

2.3.1 Опис неправилности

Здравствени центар Врање је Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена радника ОЈ Опште болнице Врање број: 01-4025 од 29. октобра 2008. године и Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена радника ОЈ Дом здравља Врање и немедицинске службе број: 01-4225 од 10. новембра 2008. године утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика на радним местима у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и чланом 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 51.240 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Здравствени центар Врање је у Одазивном извештају навео да је ради отклањања неправилности, донео нову Одлуку о почетку, распореду и завршетку радног времена запослених у ОЈ Општа болница Врање Здравственог центра Врање број: 01-7527 од 18.12.2018. године, Одлуку о распореду и завршетку радног времена запослених у ОЈ Дом здравља Врање и немедицинским службама Здравственог центра Врање број: 01-7528 од 18.12.2018. године и Одлуку о измени и допуни одлуке о почетку, распореду и завршетку радног времена запослених у ОЈ Општа болница Здравственог центра Врање, број 01-76 од 8.1.2019. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Одлуку о почетку, распореду и завршетку радног времена запослених у ОЈ Општа болница Здравственог центра Врање, број 01-7527 од 18.12.2018. године; Одлуку о почетку, распореду и завршетку радног времена запослених у ОЈ Дом здравља и немедицинским службама Здравственог центра Врање, број 01-7528 од 18.12.2018. године; Одлуку о измени и допуни одлуке о почетку, распореду и завршетку радног времена запослених у ОЈ Општа болница Здравственог центра Врање, број 01-76 од 8.1.2019. године.

Увидом у наведену документацију утврђено је да је Здравствени центар Врање ускладио радно време запослених у 22 медицинске службе у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, док у немедицинским службама није ускладио радно време запослених.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на утврђивање радног времена запослених у делу усклађивања радног времена неверодостојни, јер радно време запослених у немедицинским службама није усклађено са одредбама важећих законских прописа.

2.4 Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена – Служба за радиолошку дијагностику и Служба за хитну медицинску помоћ

2.4.1 Опис неправилности

Здравствени центар Врање је у 2017. години запосленима у Служби за радиолошку дијагностику који раде на радним местима која су Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком уводио рад дужи од пуног радног времена и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 3.130 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду.

Здравствени центар Врање је у 2017. години запосленима у Служби хитне медицинске помоћи који раде на радним местима која су Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком уводио рад дужи од пуног радног времена и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 9.890 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду.

2.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Здравствени центар Врање је у Одазивном извештају навео да је ради отклањања неправилности донео Одлуку о почетку, распореду и завршетку радног времена запослених у ОЈ Општа болница Врање Здравственог центра Врање број: 01-7527 од 18.12.2018. године и Одлуку о распореду и завршетку радног времена запослених у ОЈ Дом здравља Врање и немедицинским службама Здравственог центра Врање број: 01-7528 од 18.12.2018. године којима је утврдио да се запослени који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком не ангажују за обављање послова у раду дужем од пуног радног времена.

Здравствени центар Врање није доставио доказе о предузимању мера и активности у вези са увођењем прековременог рада запосленима у служби за радиолошку дијагностику.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Одлуку о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву за запослене у Здравственом центру Врање, број 01-7529 од 18.12.2018. године; Одлуку о допуни одлуке о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву за запослене у Здравственом центру Врање број 01-7895 од 28.12.2018. године; Одлуку о измени и допуни одлуке о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву за

запослене у Здравственом центру Врање број 01-76/1 од 8.1.2019. године; Решење о исплати прековременог рада у служби за радиолошку дијагностику, број 01-31/1 од 28.01.2019. године; 01-31/2 од 22.02.2019. године; 01-31/3 од 25.3.2019. године; 01-31/4 од 22.4.2018. године, 01-31/5 од 28.5.2019. године; 01-31/4/6 од 24.6.2019. године; Исплатни листићи за период јануар – јун 2019. године за пет запослена лекара у служби за радиолошку дијагностику; Радне листе Службе за радиолошку дијагностику у периоду од децембра 2018. године – јуна 2019. године.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Здравствени центар Врање у Служби за радиолошку дијагностику, ангажује запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, за обављање послова у раду дужем од пуног радног времена. Имајући у виду околност да Здравствени центар Врање у Служби за радиолошку дијагностику има мањак медицинског особља у односу на прописани норматив, као и ново законско решење, којим се, у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин, оставља могућност увођења прековременог рада запосленима, који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају веродостојни.

2.5 Јавне набавке

2.5.1 Опис неправилности

Здравствени центар Врање нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки, који омогућава праћење степена извршења закључених уговора.

2.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Здравствени центар Врање је у Одазивном извештају навео да је ради отклањања неправилности имплементирао електронски програм „Монео“ на основу кога овлашћена лица прате реализацију уговора закључених у поступцима јавних набавки у квантитативном и финансијском смислу.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Решење о именовану лица овлашћеног за праћење извршења уговора о јавној набавци, број 01-472 од 28.2.2018, број 01-787 од 10.4.2018., број 01-1084 од 27.4.2018. године, број 01-2793 од 19.10.2018. године, број 01-3005 од 8.11.2018. године, број 01-1346 од 24.4.2019, број 01-1536 од 15.5.2019. године, број 01-2451 од 24.7.2019. године, број 01-2163 од 2.7.2019. године, број 01-2316 од 12.7.2019. године; Табеларни приказ реализације закључених уговора у квантитативном и финансијском погледу у 2018. години; Табеларни приказ реализације закључених уговора у квантитативном и финансијском погледу у 2019. години.

Увидом у наведену документацију утврђено је да је Здравствени центар Врање успоставио систем евидентирања реализације закључених уговора на основу кога ће овлашћено лице бити у могућности да прати извршење уговора.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање система евидентирања реализације закључених уговора на основу кога ће овлашћено лице бити у могућности да прати извршење уговора веродостојни.

2.6 Набавке без спроведеног испитивања и истраживања тржишта

2.6.1 Опис неправилности

Здравствени центар Врање је у току 2017. године покретао поступке јавних набавки чија процењена вредност није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.6.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Здравствени центар Врање је у Одазивном извештају навео да је ради отклањања неправилности именовано шефа одсека за јавне набавке који је задужен за истраживање тржишта предмета јавних набавки који укључује проверу цена, квалитета, периода гаранције, одржавање и слично и да све то мора бити валидно у време покретања поступка јавне набавке.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање број 01-4255 од 13.10.2017. године; Анекс уговора о раду број 01-7433 од 17.12.2018. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Здравственом центру Врање број 01-2893 од 7.7.2017. године; Истраживање тржишта предмета јавне набавке за јавну набавку бензин, реагенсе за потребе службе за биохемијску – хематолошку дијагностику, јавна набавка за лабораторијски материјал.

Увидом у наведену документацију утврђено је да је Здравствени центар Врање покретао поступке јавних набавки на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на покретање поступака јавних набавки на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и које мора бити валидно у време покретања 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 Здравственог центра Врање од 31. јула 2018. године.

Веродостојност Одазивног извештаја проверили смо 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:

- 2.1.1. Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање;
- 2.3.1. Организација радног времена у Здравственом центру Врање.

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
25. новембар 2019. године