



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**  
**ОПШТЕ БОЛНИЦЕ СЕНТА, СЕНТА**

**Број : 400-1528/2019-05/2**  
**Београд, 28. октобар 2019. године**

## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је Општа болница Сента, Сента била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Сента, Сента за 2017. годину, број: 400-145/2018-05/07 од 16. 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 2.5. и 2.14.

**САДРЖАЈ:**

<b>1. УВОД</b>	<b>4</b>
1.1 ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ	4
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
<b>2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.</b>	<b>5</b>
2.1 Залихе потрошног материјала – конто 022200	5
2.2 Некретнине и опрема – конто 011000	6
2.3 Јавне набавке	6
2.4 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100	7
2.5 Број запослених у Општој болници Сента у току 2017. године	10
2.6 Извори средстава за расходе за запослене	11
2.7 Коришћење услуга и роба – конто 420000	13
2.8 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	13
2.9 Текуће поправке и одржавање – конто 425000	14
2.10 Материјал - конто 426000	15
2.11 Специјализоване услуге – конто 424000	16
2.12 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	17
2.13 Текуће поправке и одржавање – конто 425000	18
2.14 Утврђивање резултата	20
2.15 Информације и комуникација	21
2.16 Некретнине и опрема – конто 011000	22
2.17 Попис имовине и обавеза	23
2.18 Контролно окружење	23
2.19 Контролне активности	24
2.20 Праћење и процена система	24
2.21 Интерна ревизија	25
2.22 Материјал – конто 426000	26
<b>3. МИШЉЕЊЕ</b>	<b>29</b>

## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Сента, Сента за 2017. годину (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 51-37 од 15. јануара 2019. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Сента, Сента за 2017. годину, број: 400-145/2018-05/07 од 16. октобра 2018. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1 ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција), донела је Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Сента, Сента за 2017. годину, број: 400-145/2018-05/07 од 16. октобра 2018. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Опште болнице Сента захтевала да у року од 90 дана поднесе Одазивни извештај.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим, Институција је при оцени веродостојности утврдила да Општа болница Сента мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је прописано да је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја, поредећи исти са резултатима ревизије. Поступак провере веродостојности одазивног извештаја, детаљније је уређен одредбама члана 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 у 2018. и 2019. години, односно од дана уручења Извештаја о ревизији, до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја.

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 Општа болница Сента у Одазивном извештају навела да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

---

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, број 09/09.

## 1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Извршно веће Аутономне покрајине Војводине основало је Општу болницу Сента, Одлуком о оснивању Опште болнице Сента, Сента, услед поделе Здравственог центра „Др Гере Иштван“<sup>3</sup>. Одредбом члана 1 став 1 наведене одлуке, прописано је да се Општа болница Сента, оснива за обављање стационарне и специјалистичко – консултативне делатности на секундарном нивоу, за територију општина Сента, Ада, Нови Кнежевац и Чока.

## 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

### 2.1 Залихе потрошног материјала – конто 022200

#### 2.1.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је мање исказала стање нефинансијске имовине у залихама и капитала за износ од 20.113 хиљада динара, колико износи вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала, које су се на дан 31.12.2017. године налазиле у помоћним магацинима на одељењима, а за које није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем.

#### 2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да ће почев од инвентара за 2018. годину, прокњижити залихе медицинског и лабораторијског материјала у помоћним магацинима на одељењима за које ће извршити усклађивање књиговодственог са стварним стањем. У Одазивном извештају је даље наведено да је дана 22. августа 2018. године издат Налог књиговодству да искаже залихе лекова, медицинског и лабораторијског материјала у помоћним магацинима на одељењима на дан састављања финансијског извештаја, и да је мера исправљања предузета 22. августа 2018. године, а да се односи на инвентар почев од 31. децембра 2018. године.

У поступку ревизије извршен је увид у: Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године, налог за књижење залиха медицинског и лабораторијског материјала у одељенским магацинима<sup>4</sup>, Преглед промета и стања залиха медицинског и лабораторијског материјала на дан 31. децембар 2018. године по одељенским магацинима, Преглед промета и салда свих конта главне књиге у оквиру класе 0 – Нефинансијска имовина и 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција на дан 31. децембар 2018. године, Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године.

Утврђено је да је Општа болница Сента:

- извршила попис залиха медицинског и лабораторијског материјала у одељенским магацинима на дан 31. децембар 2018. године, којим је утврдила њихово стварно стање;
- евидентирала промет и стање залиха медицинског и лабораторијског материјала у одељенским магацинима на дан 31. децембар 2018. године у пословним књигама, на контима у оквиру класе 0 – Нефинансијска имовина

<sup>3</sup> Број: 022-00083/2008 од 13. фебруара 2008. године, објављена у Службеном листу Аутономне покрајине Војводине, број: 2 од 28. фебруара 2008. године.

<sup>4</sup> Број: 56 од 31. децембра 2018. године.

и 3 – Капитал, утврђивање резултата, чиме је ускладила књиговодствено са стварним стањем ових залиха;

- исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала у одељенским магацинима на конту 022200 - Залихе потрошног материјала (ОП 1023).

### **2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исказивање стања нефинансијске имовине у залихама веродостојни.

## **2.2 Некретнине и опрема – конто 011000**

### **2.2.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента је мање исказала стање нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала у износу од 894 хиљаде динара, јер је набављену медицинску опрему евидентирала на контима групе 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>5</sup>.

### **2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да је 30.06.2018. године, наведена опрема прокњижена на конту 011251 - Медицинска опрема и 311112 - Опрема, те да је неправилност отклоњена.

У поступку ревизије, извршен је увид у налог за књижење<sup>6</sup>, и аналитичке картице конта: 011251 - Медицинска опрема, 311112 - Опрема, 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151 - Остала ванбилансна пасива.

Утврђено је да је Општа болница Сента искњижила набављену медицинску опрему у износу од 894 хиљаде динара из ванбилансне евиденције, са конта 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151 - Остала ванбилансна пасива и исту прокњижила на контима 011251 - Медицинска опрема и 311112 - Опрема.

### **2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односи на евидентирање опреме на контима имовине и капитала, веродостојни.

## **2.3 Јавне набавке**

### **2.3.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента је извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 28.693 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама<sup>7</sup>, што није у складу са одредбама чл. 7 и 31 Закона о јавним набавкама и није обезбедила да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18.

<sup>6</sup> Број: 100 од 30. јуна 2018. године.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке<sup>8</sup> унутар Опште болнице Сента.

### 2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да ће Планом јавних набавки за 2019. годину и реализацијом Плана јавних набавки за 2019. годину, бити обухваћене јавне набавке за које не постоје разлози да буду изузетак од примене Закона о јавним набавкама.

У Одазивном извештају је даље наведено да је менаџмент Опште болнице Сента надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и да ће се мера исправљања неправилности предузети почев од 1. јануара 2019. године, те да је у току израда Плана јавних набавки за 2019. годину.

У поступку ревизије, извршен је увид у: План јавних набавки за 2019. годину са три измене и допуне, одлуке о покретању поступка јавне набавке<sup>9</sup> и закључене уговоре<sup>10</sup> са добављачима за набавку намирница за исхрану пацијената, материјала за одржавање хигијене, горива за грејање санитарне воде и за моторна возила и услуга за одржавање опреме, извештаје о реализацији пет уговора<sup>11</sup> о јавној набавци лекова и медицинског материјала, фактуре<sup>12</sup> добављача које се односе на ове уговоре.

Утврђено је да је Општа болница Сента у 2019. години:

- планирала и покренула, односно спровела поступак јавне набавке за набавке које подлежу примени Закона о јавним набавкама, а за које у ревидираној години то није учинила;
- успоставила систем контроле и праћења реализације уговора о јавним набавкама у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Опште болнице Сента.

### 2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на успостављање контролних активности које обезбеђују спровођење јавних набавки у складу са прописима и контролу и праћење реализације уговора о јавним набавкама, веродостојни.

## 2.4 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411100

### 2.4.1 Опис неправилности

<sup>8</sup> Број: 51-300 од 28. априла 2014. године.

<sup>9</sup> Број: 51-972/1 од 1. октобра 2019. године, 51-893/1 од 26. септембра 2019. године.

<sup>10</sup> Број: 51-686/14 од 7. октобра 2019. године, 51-622/10 од 21. августа 2019. године, 51-725/10 од 20. новембра 2018. године, , 51-448/14 – 18 од 24. августа 2018. године, 51-867/9 од 1. октобра 2019. године, 51-146/8 од 5. марта 2019. године, 51-917/10 -11 од 13. јула 2019. године, 51-570/9 од 18. јула 2019. године, 51-676/16 -18 од 16. августа 2019. године, 51-831/5 од 30. септембра 2019. године.

<sup>11</sup> Број: 51-438/4 од 10. јуна 2019. године, 51-917/11 од 13. јула 2019. године, 51-419/4 од 1. јула 2019. године, 51-679/13 од 23. августа 2019. године, 51-676/21 од 23. августа 2019. године.

<sup>12</sup> Број: 691488/19 од 9. октобра 2019. године, 19КФАК02354 од 1. октобра 2019. године, 1527/2019 од 3. октобра 2019. године, ИФ2019-18293 од 30. септембра 2019. године, 190693703 од 9. октобра 2019. године.

Општа болница Сента 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 уговорима о раду утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду<sup>13</sup>. 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 13.140 хиљада динара.

#### **2.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да нису предузете никакве мере, из разлога што због недовољног броја запослених није у могућности да изврши другачију прерасподелу радног времена.

У Одазивном извештају се такође наводи да је Болница у обавези да сваког месеца, до 5. у месецу, доставља Министарству здравља ПРМ обрасце, у којима су приказане потребне за новим запошљавањем, и да су још далеко од максималног броја одређеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе.

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела и да сваког месеца упућује Министарству здравља молбу за ново запошљавање како би се обезбедио већи број запослених на основу чега би могли да изврше другачију прерасподелу радног времена, у складу са Законом о раду.

У поступку ревизије, извршен је увид у планско-извештајне табеле из Извршења плана рада Опште болнице Сента за 2018. годину, Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“. Такође је извршен увид у достављене ПРМ обрасце и молбе за сагласност за пријем у радни однос на неодређено време, које је Општа болница Сента упућивала Министарству здравља Републике Србије током 2018. године, сагласности Министарства здравља за запошљавање већег броја запослених на одређено време за периоде: 1. јануар – 31. март 2018. године, 1. април – 30. јун 2018. године, 1. јул – 30 септембар 2018. године и 1. октобар - 31. децембар 2018. године, као и у Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2018. годину.

Утврђено је да број запослених лекара у Општој болници Сента у 2018. години био мањи за 8, а број запослених медицинских сестара мањи за 7 од броја који је прописан као норматив за Општу болницу Сента. Број запослених фармацеута је, у 2018. години, био мањи за једног фармацеута, број запослених немедицинских радника мањи за једног немедицинског радника, а број запослених помоћних радника мањи за 17 од броја који је прописан као норматив за Општу болницу Сента. На основу наведеног, утврђено је да су подаци о нормативима и броју запослених у Општој болници Сента, у складу са образложењем руководства, у коме се наводи да Општа болница Сента није у могућности да изврши другачију расподелу радног времена због недовољног броја запослених, због чега, како је наведено, није предузела меру за исправљање ове неправилности.

Даље је утврђено да је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.



покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>14</sup>, која је била на снази и важила током 2018. године (у даљем тексту: Одлука), Општа болница Сента могла да има 401 запосленог на неодређено време, као и да је током 2018. године достављала Министарству здравља ПРМ обрасце<sup>15</sup>, у којима је приказала да је у тој години имала од 22 до 57 извршилаца мање од броја дозвољеног Одлуком. На основу наведеног, утврђено је да су подаци о максималном броју запослених и исказаним потребама за новим запошљавањем у Општој болници Сента, у складу са наводима руководства, да је Општа болница Сента сваког месеца упућивала Министарству здравља молбу за ново запошљавање, достављала ПРМ обрасце у којима су приказане потребе за новим запошљавањем, као и да је број запослених мањи од максималног броја запослених, који је утврђен Одлуком.

### 2.4.3 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 са скраћеним радним временом, веродостојни.

### 2.4.4 Опис неправилности

Општа болница Сента је уговорима о раду/анексима уговора о раду, 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 чланом 38 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>18</sup>. На тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени, у износу од најмање 2.713 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>19</sup>.

### 2.4.5 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да од јануара 2019. године почињу преговори за закључење новог колективног уговора у Општој болници Сента, па након тога и ревизија Акта о процени ризика и нови уговори о раду за запослене где ће се извршити усклађивање са претходним актима.

У Одазивном извештају се даље наводи да је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, да су Синдикат и директор Опште болнице Сента са менаџментом надлежни за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и да је предузимање мере исправљања у плану у 2019. години.

У поступку ревизије је извршен увид у анексе уговора о раду за 28 запослених у Општој болници Сента, за које је утврђена неправилност у Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Сента за 2017. годину и правилности пословања.

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18 и 102/18.

<sup>15</sup> Обрасци за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број: 1/15.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони и 95/18 - др. закони.

Утврђено је да је Општа болница Сента, у октобру 2019. године, закључила анексе уговора о раду са 28 запослених радника, чија радна места нису Актом о процени ризика процењена као радна места са повећаним ризиком, а којима је уговорима о раду било утврђено скраћено радно време у 2017. години. Анексима уговора о раду, измењене су одредбе које се односе на дужину радног времена, и утврђено је да ће запослени радити пуно радно време, односно, 40 сати недељно.

#### **2.4.6 Провера веродостојности мере исправљања**

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

### **2.5 Број запослених у Општој болници Сента у току 2017. године**

#### **2.5.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента је запошљавала већи број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, од 10% од укупног броја запослених на неодређено време у месецу фебруару, септембру, октобру, новембру и децембру 2017. године, а да за тај период Општа болница Сента није имала сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбом члана 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>20</sup> и одредбом члана 27е став 36 Закона о буџетском систему<sup>21</sup>. На овај начин Општа болница Сента је извршила расходе за већи број запослених од прописаног најмање у износу од 1.574 хиљаде динара.

#### **2.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да су прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у 2018. години, као и да је неправилност отклоњена, а мера исправљања предузета у 2018. години.

У поступку ревизије, извршен је увид у Молбе за сагласност за пријем у радни однос на неодређено време и ПРМ обрасце, које је Општа болница Сента упућивала Министарству здравља Републике Србије током 2018. године<sup>22</sup> и у сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>23</sup> за периоде: 1. јануар – 31. март 2018. године, 1. април – 30. јун 2018. године, 1. јул – 30 септембар 2018. године и 1. октобар - 31. децембар 2018. године. Такође, извршен је увид у Молбе за сагласност за пријем у радни однос на неодређено време и ПРМ обрасце, које је Општа болница Сента упућивала Министарству здравља Републике Србије у периоду од 01.01.-30.06.2019. године<sup>24</sup>, сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/15, 81/16 - одлука УС и 95/18.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18.

<sup>22</sup> За месеце јануар, фебруар, март, април, мај, јул, август, октобар и децембар 2018. године.

<sup>23</sup> Закључци 51 бр: 112-12824/2017 од 28. децембра 2017. године, 112-2836/2018 од 27. марта 2018. године, 112-6158/2018 од 28. јуна 2018. године и 112-9086/2018 од 26. септембра 2018. године.

<sup>24</sup> За месеце јануар, фебруар, март, април, мај и јун 2019. године.

ангажовање код корисника јавних средстава<sup>25</sup> за периоде: 1. јануар – 30. април 2019. године и 1. мај – 31. август 2019. године и у Допис Опште болнице Сента<sup>26</sup> упућен Државној ревизорској институцији.

Утврђено је да је Општа болница Сента, у 2018. години, запошљавала/ангажовала већи број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих ван радног односа од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, у месецима: јул, август, октобар и децембар, узимајући у обзир и сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Такође, утврђено је да је Општа болница Сента и у 2019. години, запошљавала/ангажовала већи број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих ван радног односа од 10% од укупног броја запослених на неодређено време у месецима: јануар, фебруар, март, април, мај и јун, узимајући у обзир и сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У Допису упућеном Државној ревизорској институцији, одговорна лица Опште болнице Сента наводе да је Општа болница Сента у 2018. и 2019. години имала већи број запослених на одређено време или на основу уговора (рад ван радног односа), у односу на сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, а да је разлог томе значајно мањи број запослених на неодређено време у односу на Кадровски план Опште болнице Сента за 2018. годину, као и у односу на норматив одређен на основу Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе<sup>27</sup>. У Допису се такође наводи да у Општој болници Сента, на дан 30.09.2019. године, недостаје 63 радника, од чега 10 лекара, 24 медицинске сестре –техничара, 29 немедицинска радника и 1 фармацеут, у односу на норматив прописан наведеним правилником, те да је, због свега наведеног, Општа болница Сента приморана да запосли и ангажује лица, што због повећаног посла, што по основу уговора, јер на другачији начин не може да обезбеди континуитет у раду својих служби.

### 2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на запошљавање већег броја запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих ван радног односа од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, неверодостојни.

## 2.6 Извори средстава за расходе за запослене

### 2.6.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе за запослене (неуговорени радници, стимулација,

<sup>25</sup> Закључци 51 бр: 112-12611/2018 од 25. децембра 2018. године и 112-4270/2019 од 25. априла 2019. године.

<sup>26</sup> Број: 51-965/1 од 14. октобра 2019. године.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 - др. правилник, 119/12 - др. правилник, 22/13 и 16/18.

теренски и синдикални додатак) у износу од 796 хиљада динара, који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 9 став 5 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину<sup>28</sup> и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање<sup>29</sup>.

### 2.6.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да објављује на свом сајту дневни финансијски извештај о приливу средстава и наменском трошењу тих средстава као и да Општа болница Сента даје Републичком фонду за здравствено осигурање недељни извештај: „Преглед средстава из којих се финансирају уговорене намене из извршених плаћања према добављачима“. Такође је наведено да је мером исправљања иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и да је за то надлежан менаџмент Опште болнице Сента.

Даље је у Одазивном извештају наведено да се дневни финансијски извештаји постављају на сајт Опште болнице Сента континуирано сваким радним даном, почев од 24. септембра 2018. године, а да се недељни извештаји шаљу Републичком фонду за здравствено осигурање, почев од 22. октобра 2018. године.

У поступку ревизије, извршен је увид у достављене прегледе средстава из којих се финансирају уговорене намене из извршених плаћања према добављачима и у дневне финансијске извештаје Опште болнице Сента. Такође је извршен увид у рекапитулације укупно исплаћених плата за период од првих шест месеци у 2019. години, рекапитулације плата за неуговорене раднике, табеле исплаћених додатака из ИПЛ образаца Републичког фонда за здравствено осигурање, као и изводе са рачуна сопствених средстава за посматрани период (првих шест месеци у 2019. години)

Утврђено је да је Општа болница Сента у 2018. години објављивала на свом сајту дневни финансијски извештај о приливу средстава и наменском трошењу тих средстава, као и да је Републичком фонду за здравствено осигурање достављала прегледе средстава из којих се финансирају уговорене намене из извршених плаћања према добављачима, као што је и наведено у Одазивном извештају Опште болнице Сента.

Даље је утврђено да је, за првих шест месеци у 2019. години, Општа болница Сента извршила расходе за запослене, који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (неуговорени радници, стимулација, теренски и синдикални додатак), у укупном износу од 5.729 хиљада динара. Такође је утврђено да пренета средства за расходе за запослене, са сопственог на буџетски рачун, за првих шест месеци у 2019. години износе 5.920 хиљада динара. На основу наведеног, утврђено је да је Општа болница Сента, у 2019. години, расходе за запослене (неуговорени радници, стимулација, теренски и синдикални додатак) који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, извршила из других извора средстава и на тај начин иницирала отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

### 2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 109/16, 19/17, 29/17 - испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17.

<sup>29</sup> Уговор, број: 450-220/2017-166 од 30. јануара 2017. године са Анексом I број: 450-220/2017-1-166 од 30. маја 2017. године и Анексом II број: 450-220/2017-2-166 од 7. августа 2017. године.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на неправилно одређивање извора финансирања расхода за запослене, веродостојни.

## **2.7 Коришћење услуга и роба – конто 420000**

### **2.7.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента је на терет средстава одређених за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, извршила расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од најмање 5.811 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159 став 3 Закона о здравственој заштити<sup>30</sup> и члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

### **2.7.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да се воде прелиминарни разговори са оснивачем за решавање проблема дуговања из ранијих година и да је Општа болница Сента иницирала отклањање неправилности, а да је за отклањање неправилности надлежан оснивач Опште болнице Сента. У Одазивном извештају се такође наводи да је ова мера исправљања предузета током 2018. године.

У поступку ревизије извршен је увид у Молбу<sup>31</sup> упућену Покрајинској влади Аутономне покрајине Војводине.

Утврђено је да се Општа болница Сента обратила оснивачу поводом разматрања начина решавања проблема измирења преузетих обавеза из ранијих година.

### **2.7.3 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 ранијем периоду, веродостојни.

## **2.8 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000**

### **2.8.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента је више остварила приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 1.014 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину исказала расходе за плате запослених, који нису у складу са одредбама члана 77. став 2. тачка 1) 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.

### **2.8.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да је извршила измене релевантних параметара у програму за обрачун плате у циљу усклађивања обрачуна

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон.

<sup>31</sup> Број: 51-966 од 14. октобра 2019. године

додатака наплату за приправност запослених са одредбама члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 86 Колективног уговора код Опште болнице Сента<sup>32</sup>. Општа болница Сента је извршила измене релевантних параметара у програму за обрачун плате у циљу усклађивања обрачуна додатака на плату за време проведено на раду код послодавца са одредбама члана 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У Одазивном извештају се такође наводи да је Републички фонд за здравствено осигурање обавештен, у складу са Препоруком број 6 Извештаја о ревизији.

У поступку ревизије извршен је увид у Обавештење<sup>33</sup>, послато Филијали Републичког фонда за здравствено осигурање за Севернобанатски округ са седиштем у Кикинди од стране директора Опште болнице Сента, у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

Утврђено је да је Општа болница Сента обавестила Републички фонд за здравствено осигурање, Филијалу за Севернобанатски округ, са седиштем у Кикинди, о износу више признатих обрачунских расхода за плате по спроведеном Коначном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1.1 - 31. 12. 2017. године и у прилогу доставила извод из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину Опште болнице Сента.

### **2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на обавештавање Републичког фонда за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за плате у 2017. години, веродостојни.

## **2.9 Текуће поправке и одржавање – конто 425000**

### **2.9.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента је преузела обавезе и извршила издатке за инвестиционо улагање у износу од 600 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.

### **2.9.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да од 1. јануара 2018. године трошкове израде пројектне документације књижи на конту 51145101 - Пројектна документација. У Одазивном извештају је такође наведено да се трошкови у оквиру класе 5 не финансирају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, као и да је мером исправљања неправилност отклоњена, почев од 1. јануара 2018. године.

У поступку ревизије, извршен је увид у: аналитичку картицу конта 51145101 – Пројектна документација за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, извод текућег рачуна сопствених прихода<sup>35</sup> на којем се види да је извршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу који је већи од укупног износа издатака за зграде и грађевинске објекте извршених у 2018. години, извод из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. године из којег се

<sup>32</sup> Број: 51-51 од 25. новембра 2015. године.

<sup>33</sup> Број: 91-БТ-154/2018 од 21. децембра 2018. године.

<sup>35</sup> Број: 31 од 19. фебруара 2018. године.

види да су извршени издаци за пројектну документацију исказани на синтетичком конту 511400 – Пројектно планирање (ОП 5347) у колони 11 (из осталих извора).

Утврђено је да је Општа болница Сента извршила у 2018. години издатке за пројектну документацију из осталих извора.

### **2.9.3 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.

## **2.10 Материјал - конто 426000**

### **2.10.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента 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 347 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159 став 5 Закона о здравственој заштити.

### **2.10.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да ће успоставити контролне активности којима ће се обезбедити да се расходи и издаци извршавају из одговарајућег извора финансирања. У Одазивном извештају се даље наводи да ће Општа болница Сента мером исправљања иницирати отклањање неправилности и да је за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању надлежан менаџмент Опште болнице Сента, као и да ће мера исправљања бити предузета од 1. јануара 2019. године.

У поступку ревизије извршен је увид у: Преглед промета и салда свих конта главне књиге у оквиру класе 0 – Нефинансијска имовина и 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција на дан 30. септембар 2019. године, Преглед промета материјала за неосигурана лица по артиклима у болничкој апотеци и одељенским магацинима у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2019. године и стање на дан 30. септембар 2019. године, Уговор о набавци клипсева и хируршких мрежица<sup>36</sup> закључен са добављачем „Еумед“ доо Београд, рачун добављача „Еумед“ доо Београд<sup>37</sup>, магацинску пријемницу<sup>38</sup>, аналитичку картицу конта 42675140 – Клипсеви – неосигурана лица, извод текућег рачуна<sup>39</sup>.

Утврђено је да је Општа болница Сента у 2019. години:

- закључила са добављачима посебне уговоре о јавној набавци медицинског и лабораторијског материјала који се користи за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- складиштила у болничкој апотеци и одељенским магацинима медицински и лабораторијски материјал који се користи за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање одвојено од осталог материјала;

<sup>36</sup> Број: 51-912/12 од 15. фебруара 2019. године.

<sup>37</sup> Број: ИФ – 407 од 10. јула 2019. године.

<sup>38</sup> Број: 24 од 10. јула 2019. године.

<sup>39</sup> Број: 146 од 9. августа 2019. године.

- успоставила посебну књиговодствену евиденцију залиха медицинског и лабораторијског материјала који се користи за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, као и расхода за набавку тих материјала;
- плаћала рачуне за набавку медицинског и лабораторијског материјала који се користи за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање са текућег рачуна сопствених прихода, тј. извршила расходе за набавку истог из осталих извора.

### **2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на изворе финансирања расхода за медицинске и лабораторијске материјале утрошене за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, веродостојни.

## **2.11 Специјализоване услуге – конто 424000**

### **2.11.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 260 хиљада динара, по основу уговора о ауторском делу и два уговора о делу, за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, што није у складу са чланом 199 Закона о раду.

### **2.11.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да неће закључивати уговоре који имају за предмет самостално извршење одређених интелектуалних послова, који нису ван своје делатности, да ће иницирати отклањање неправилности, да је за то надлежан менаџмент Опште болнице Сента, као и да ће мера исправљања бити предузета почев од 1. јануара 2019. године.

У поступку ревизије извршен је увид у Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента<sup>40</sup>, уговоре о изради ауторског дела<sup>41</sup> и Уговор о делу<sup>42</sup>.

Увидом у напред наведену документацију, утврђено је да Општа болница Сента у 2019. години, није закључивала уговоре о ауторском делу и уговоре о делу за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента.

### **2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на извршавање расхода по основу уговора о ауторском делу и уговора о делу, за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, веродостојни.

### **2.11.4 Опис неправилности**

<sup>40</sup> Пречишћен текст (Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, број: 51-233 од 23. марта 2018. године са изменама и допунама бр: 51-233/2 од 16. јула 2018. године и 51-233/3 од 12. септембра 2019. године).

<sup>41</sup> Бр: 51-942 од 31. децембра 2018. године и 51-529 од 1. јула 2019. године .

<sup>42</sup> Број: 51-930 од 31. децембра 2018. године.



Општа болница Сента је преузела обавезе и извршила расходе за накнаду за рад лица ангажованих по основу уговора о ауторском делу у износу од 144 хиљаде динара, без писаног доказа да је пословна промена настала, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

#### **2.11.5 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да ће убудуће расходе накнада за рад лицима ангажованих по основу уговора о ауторском делу, извршавати на основу извештаја о раду који представљају писмени доказ да је услуга извршена, односно валидне рачуноводствене документације. У Одазивном извештају се такође наводи да је Општа болница Сента иницирала отклањање неправилности и да је за меру исправљања надлежан менаџмент Опште болнице Сента, као и да ће мера исправљања бити предузета почев од 1. јануара 2019. године.

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре о изради ауторског дела<sup>43</sup>, записнике са седница Комисије за унапређење квалитета рада Опште болнице Сента<sup>44</sup> и извештаје о раду координатора за акредитацију (период јануар – јун 2019. године и јул – септембар 2019. године).

Увидом у напред наведену документацију, утврђено је да је Општа болница Сента, почев од 2019. године расходе накнада за рад лицима ангажованих по основу уговора о ауторском делу, извршавала на основу извештаја о раду који представљају писмени доказ да је услуга извршена, односно валидне рачуноводствене документације.

#### **2.11.6 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на извршавање расхода по основу уговора о ауторском делу без валидне рачуноводствене документације, веродостојни.

### **2.12 Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000**

#### **2.12.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента је више исказала у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, обавезе за нето плате и додатке, нето накнаде запосленима, нето исплате социјалне помоћи запосленима и нето исплате за услуге по уговору у укупном износу од 8.950 хиљада динара, а мање исказала обавезе за порезе и доприносе на ова примања у истом износу, јер је обавезе за порезе и доприносе на ова примања евидентирала на контима прописаним за евидентирање обавеза за нето исплате, што није у складу одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.12.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да је директор Опште болнице Сента издао Налог књиговодству да обавезе по основу расхода за запослене евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Наведено је и да ће мером исправљања бити отклоњена неправилност почев од састављања финансијског извештаја за 2018. годину

<sup>43</sup> Бр: 51-942 од 31. децембра 2018. године и 51-529 од 1. јула 2019. године .

<sup>44</sup> Бр: 51-30/3 од 19. фебруара 2019. године, 51-30/4 од 20. марта 2019. године и 51-30/5 од 27. маја 2019. године.

и убудуће, као и да је лице одговорно за предузимање мере исправљања координатор књиговодства.

У поступку ревизије извршен је увид у: налог за књижење обавеза по основу расхода за запослене<sup>45</sup> за обрачунате плате и додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2018. године, накнаде рефундације за новембар и децембар 2018. године и исплате за услуге по уговору за 2018. годину и део 2017. године, аналитичке картице конта у оквиру групе 231000, 232000, 234000, 236000 и 237000 са стањем на дан 31. децембар 2018. године, рекапитулације (обрачуне) које се односе на евидентиране обавезе и Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године.

Утврђено је да је Општа болница Сента евидентирала у пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године обавезе за нето плате и додатке, нето накнаде запосленима, нето накнаде рефундације и нето исплате за услуге по уговору, као и обавезе за порезе и доприносе на ова примања на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем .

### **2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на евидентирање обавеза по основу расхода за запослене, веродостојни.

## **2.13 Текуће поправке и одржавање – конто 425000**

### **2.13.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента је више исказала у финансијским извештајима расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 725 хиљада динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) у истом износу, јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање услуга по уговору (помоћни послови), евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.13.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да је Директор Опште болнице Сента издао Налог књиговодству да расходе везане за Уговор о спровођењу јавног рада евидентира на контима у оквиру групе 423000 - Услуге по уговору (уместо на конту 42511902), да је мером исправљања отклоњена неправилност у књижењу за 2018. годину, да је лице одговорно за предузимање мере исправљања координатор књиговодства, као и да се предузимање мере исправљања планира од 1. јануара 2018. године.

У поступку ревизије, извршен је увид у: аналитичке картице конта 42391103– Остале опште услуге-јавни рад и 71111101 – Приходи из буџета – јавни рад за период 1. јануара до 31. децембра 2018. године, Уговор<sup>46</sup> закључен са Националном службом за запошљавање, Филијала Кикинда о радном ангажовању незапослених особа са инвалидитетом са евиденције Националне службе за запошљавање ради спровођења јавног рада, Анекс Уговора број: 1008-10170-7/2018 од 31. маја 2018. године<sup>47</sup>, уговоре о привременим и повременим пословима за обављање послова у оквиру јавног рада

<sup>45</sup> Број: 58 од 31. децембра 2018. године.

<sup>46</sup> Број: 51-385 од 1. јуна 2018. године.

<sup>47</sup> Број: 51-491 од 17. јула 2018. године.

„Сређивање архиве у Општој болници Сента“ закључене са незапосленим лицима са инвалидитетом са евиденције Националне службе за запошљавање, Захтев за пренос средстава за накнаде за обављен посао, доласка и одласка са рада, спровођења и обуке упућен Националној служби за запошљавање од стране Опште болнице Сента као Послодавца – извођача јавног рада.

Утврђено је да је у 2018. години Општа болница Сента евидентирала расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова у оквиру јавног рада „Сређивање архиве у Општој болници Сента“ на контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору.

### **2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања**

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

### **2.13.4 Опис неправилности**

Општа болница Сента је више исказала у финансијским извештајима расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 600 хиљада динара, а мање исказала издатке за пројектно планирање (конто 511400) и одговарајућа конта нефинансијске имовине и капитала у истом износу, јер је издатке за израду пројектно техничке документације за изградњу зграде онкологије евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.13.5 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да у пословним књигама почев од 1.1.2018. године издатке за пројектно планирање књижи на контима групе 511000. У Одазивном извештају се такође наводи да је мером исправљања отклоњена неправилности у књижењу пословања за 2018. годину, да је лице одговорно за предузимање мере исправљања координатор књиговодства, као и да се предузимање мере исправљања планира од 1. јануара 2018. године.

У поступку ревизије, извршен је увид у аналитичку картицу конта 511451 – Пројектна документација и фактуре<sup>48</sup> добављача „Arching“ доо Сента.

Утврђено је да је у 2018. години Општа болница Сента евидентирала издатке за израду пројектне документације на конту 511451 - Пројектна документација.

### **2.13.6 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.

---

<sup>48</sup> Бр.: 04/2018 од 4. јануара 2018. године, 19/2018 од 24. маја 2018. године, 22/2018 од 6. јуна 2018. године и 25/2018 од 29. августа 2018. године.

## **2.14 Утврђивање резултата**

### **2.14.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента је више исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 52 хиљаде динара, јер је расходе за амортизацију исказала изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине оствареног из осталих извора.

### **2.14.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да ће у пословним књигама почев од утврђивања резултата пословања за 2018. годину, губитак приказати правилно, те да ће мером исправљања бити отклоњена неправилност од 1. јануара 2018. године.

У поступку ревизије, извршен је увид у Налог Директора Опште болнице Сента, број: 91-БТ-107/2018 од 22. августа 2018. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године и у Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 30.6.2019. године, као и у допис Вршиоца дужности директора Опште болнице Сента, број: 91-БТ-130/2019 од 17. октобра 2019. године.

Утврђено је да је Директор Опште болнице Сента, 22. августа 2018. године, издао налог Помоћнику директора за економско финансијске послове да расходе по основу амортизације исказе до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора. Даље је утврђено да је Општа болница Сента у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године исказала расходе за амортизацију у износу од 280 хиљада динара (ОП 5421) , а да је истовремено исказала мањак прихода и примања од продаје нефинансијске имовине оствареног из осталих извора, у износу од 1.938 хиљада динара (ОП 5439). Утврђено је да је на тај начин, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године, више исказан мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора, јер су расходи за амортизацију исказани изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, оствареног из осталих извора, те да неправилност није отклоњена приликом утврђивања резултата за 2018. годину.

Вршилац дужности Опште болнице Сента, обратила се Државној ревизорској институцији дописом, у коме наводи да ће неправилност бити отклоњена у 2019. години, односно, да се расходи за амортизацију неће исказати изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине оствареног из осталих извора, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године.

### **2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на исказивање расхода за амортизацију изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине оствареног из осталих извора, неверодостојни.

## 2.15 Информације и комуникација

### 2.15.1 Опис неправилности

Општа болница Сента није обезбедила:

(1) да улазне фактуре, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе, садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>49</sup>,

(2) да се рачуноводствене исправе књиже у року прописаном одредбама члана 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству, и

(3) да се улазне фактуре, као екстерне рачуноводствене исправе, заводе у деловодној књизи Опште болнице Сента, како је то прописано одредбама члана 20 став 1 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и о рачуноводственим политикама Опште болнице Сента<sup>50</sup>.

### 2.15.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да од 1.1.2018. године обезбеђује да улазне фактуре као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе, садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и да је наведеном мером исправљања отклоњена неправилност. У Одазивном извештају је такође наведено да се Општа болница Сента труди да се рачуноводствене исправе књиже у року прописаном одредбама члана 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству и да ће мером исправљања бити отклоњена неправилност, а да је планирано да се мера исправљања предузме од 1. јануара 2019. године. Такође, Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да се од 2. јула 2018. године, улазне фактуре, као екстерне рачуноводствене исправе, заводе у деловодној књизи Опште болнице Сента.

У поступку ревизије извршен је увид у: фактуре добављача<sup>51</sup>, изводе из књиге улазних фактура<sup>52</sup>, изводе из деловодника<sup>53</sup>, налоге за књижење<sup>54</sup> и аналитичке картице добављача<sup>55</sup>.

Утврђено је да је Општа болница Сента обезбедила:

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06.

<sup>50</sup> Број: 51-35/2-9/17 од 29. јануара 2015. године.

<sup>51</sup> Вега доо Ваљево, број: 486695 од 7. септембра 2018. године, Беохем-3 доо Београд, број: 184141 од 17. септембра 2018. године, Roche доо Београд, број: 3820029924 од 24. маја 2018. године, Inopharm доо Београд, број: 27427/18 од 6. септембра 2018. године, NeoMedica доо Нови Сад, број: 923-2018 од 12. јула 2018. године, Farmalogist доо Београд, број: 180805159 од 5. новембра 2018. године, Phoenix доо Београд, број: 958660 од 5. новембра 2018. године, АД Сента-Промет Т.П. Сента, број: 4157 од 7. новембра 2018. године и 531 од 8. новембра 2018. године, Елконд СТР Сента, број: 1380 од 8. новембра 2018. године, Yипусом доо Београд, број: 01/180107540 од 7. новембра 2018. године и Лавија доо Земун, број: 1774/2018 од 7. новембра 2018. године.

<sup>52</sup> За период од 1. новембра 2018. године до 28. фебруара 2019. године, на дан 15. октобра 2019. године од броја 3601 до 3618, на дан 16. октобра 2019. године од броја 3619 до 3636.

<sup>53</sup> За 2018. годину: од броја 1881 до 1890, 1891 до 1900, 1911 до 1920, 1991 до 2000, 2301 до 2310, 2311 до 2320, 2381 до 2390, 2541 до 2550; за 2019. годину: од броја 124 до 133, 135 до 143, 443 до 452, 673 до 682.

<sup>54</sup> Бр.: 4-2 од 28. фебруара 2019. године, 7-14 од 15. октобра 2019. године, 3-14 од 15. октобра 2019. године и 3-15 од 16. октобра 2019. године.

<sup>55</sup> Промедиа доо Кикинда, за период од 1. јануара до 30. септембра 2019. године, Phoenix доо Београд, Farmalogist доо Београд, ЈП Елгас Сента, Стаклар Месарош Игор сзр Сента, ИПЦ Београд, за период од 1. јануара до 16. октобра 2019. године

- да лица одговорна за контролу рачуноводствених исправа и настанак пословне промене својим потписом на исправи гарантују њену исправност у 2018. години;
- да се улазне фактуре, као екстерне рачуноводствене исправе, евидентирају у деловодној књизи Опште болнице Сента од јула 2018. године;
- да се рачуноводствене исправе достављају на књижење и књиже у роковима који су прописани Уредбом о буџетском рачуноводству од октобра 2019. године.

### 2.15.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на оверавање рачуноводствених исправа и поштовање рокова за достављање на књижење и књижење истих, као и евидентирање екстерних рачуноводствених исправа у деловодној књизи, веродостојни.

## 2.16 Некретнине и опрема – конто 011000

### 2.16.1 Опис неправилности

Општа болница Сента није у својим пословним књигама евидентирала зграду болничке капеле над којом, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, има уписано право коришћења и о којој је, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>56</sup>, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>57</sup>, обавезна да води евиденцију.

### 2.16.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да ће се обратити одговорном лицу који поседује сертификат, за процену вредности зграде болничке капеле, који је саграђен финансијским и нефинансијским средствима верника, да ће мером исправљања бити отклоњена неправилност у току 2019. године, као и да је лице одговорно за предузимање мере исправљања директор Опште болнице Сента и координатор књиговодства.

У поступку ревизије извршен је увид у: извештај судског вештака за област грађевинарства „Процена грађевинске вредности непокретности, објекат: Капела у кругу Опште болнице у Сенти“<sup>58</sup>, картицу из помоћне књиге зграда и грађевинских објеката за објекат инвентарног броја 012512 - Капела у кругу Опште болнице.

Утврђено је да је Општа болница Сента у 2019. години:

- ангажовала судског вештака за област грађевинарства који је извршио процену вредности зграде болничке капеле, о чему је саставио извештај;
- евидентирала зграду болничке капеле у пословним књигама.

### 2.16.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на евидентирање некретнине – зграда болничке капеле у пословним књигама, на којој Општа болница Сента има уписано право коришћења у евиденцији Републичког геодетског завода, веродостојни.

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96.

<sup>58</sup> Број: 51-981од 16. октобра 2019. године

## **2.17 Попис имовине и обавеза**

### **2.17.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента није унела вредност залиха потрошног материјала у помоћним магацинима које су пописане на дан 31.12.2017. године у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>59</sup> и члана 42 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Опште болнице Сента.

### **2.17.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да ће унети вредност залиха потрошног материјала у помоћним магацинима које ће бити пописане на дан 31.12.2018. године у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године и да ће мером исправљања бити отклоњена неправилност почев од пописа на дан 31. децембар 2018. године.

У поступку ревизије, извршен је увид у Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године.

Утврђено је да је Општа болница Сента унела вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала пописаних у одељенским магацинима на дан 31. децембар 2018. године у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године.

### **2.17.3 Провера веродостојности мере исправљања**

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

## **2.18 Контролно окружење**

### **2.18.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента је Правилником о организацији и систематизацији послова:

(1) образовала Одсек за здравствену статистику и безбедност и заштиту на раду,

(2) образовала организационе јединице које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама чл. 18 и 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>60</sup>.

### **2.18.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да ће у 2019. години предузети кораке како би се извршила реорганизација, а све кроз измену Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента и да ће мером исправљања бити отклоњена неправилност у 2019. години.

У поступку ревизије, извршен је увид у Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента<sup>61</sup>.

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.

Увидом у наведену документацију, утврђено је да је Општа болница Сента у 2019. години донела Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова<sup>62</sup>, којим је организационе јединице усагласила са одредбама члана 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, а делимично усагласила са одредбама члана 18 наведеног правилника.

### **2.18.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на образовање организационих јединица које није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, веродостојни.

## **2.19 Контролне активности**

### **2.19.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента је донела План стручног усавршавања запослених за 2017. годину, супротно одредбама члана 27 ст. 4 и 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **2.19.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да је План стручног усавршавања запослених за 2019. годину усвојен на седници Управног одбора Опште болнице Сента дана 16.07.2018. године и да је мером исправљања неправилност отклоњена у јулу 2018. године.

У поступку ревизије, извршен је увид у Извод из записника са седнице Управног одбора Опште болнице Сента<sup>63</sup> и Одлуку Управног одбора, број: 29/2018 од 16. јула 2018. године, којом је донет План специјализација и ужих специјализација Опште болнице Сента за 2019. годину.

Увидом у напред наведену документацију, утврђено је да је Управни одбор Опште болнице Сента донео План стручног усавршавања за 2019. годину у складу са одредбама члана 27 ст. 4 и 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **2.19.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на неправилности у доношењу Плана стручног усавршавања запослених за 2017. годину, веродостојни.

## **2.20 Праћење и процена система**

### **2.20.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31.

---

<sup>61</sup> Пречишћен текст (Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, број: 51-233 од 23. марта 2018. године са изменама и допунама бр: 51-233/2 од 16. јула 2018. године и 51-233/3 од 12. септембра 2019. године).

<sup>62</sup> Број: 51-233/3 од 12. септембра 2019. године.

<sup>63</sup> Број: 51-44/25-1 од 16. јула 2018. године.



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 и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>64</sup>.

### **2.20.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да је Директор Опште болнице Сента дана 22.08.2018. године, издао налог интерном контролору да извештава 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, као и да ће мером исправљања бити отклоњена неправилност до 31. марта 2019. године.

У поступку ревизије извршен је увид у Налог директора Опште болнице Сента издат интерном контролору<sup>65</sup> и у Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину<sup>66</sup>.

Увидом у напред наведену документацију, утврђено је да је Општа болница Сента известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2018. годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

### **2.20.3 Провера веродостојности мере исправљања**

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

## **2.21 Интерна ревизија**

### **2.21.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента 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 интерне ревизије у јавном сектору<sup>67</sup>.

### **2.21.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да ће се постарати да успостави систем интерне ревизије и да ће мером исправљања бити отклоњена неправилност. Такође, Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да за успостављање интерне ревизије мора да запошљава одговарајући кадар и да с обзиром на забрану новог запошљавања у јавном сектору, у овом моменту не зна кад ће се стећи услови за испуњење ове обавезе.

У поступку ревизије извршен је увид у планско-извештајне табеле из Извршења плана рада Опште болнице Сента за 2018. годину, Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“. Такође је извршен увид и у достављене ПРМ обрасце и молбе за сагласност за пријем у радни однос на неодређено време, које је Општа болница Сента упућивала Министарству здравља Републике Србије током 2018.

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

<sup>65</sup> Број: 91-БТ-108/2018 од 22. августа 2018. године.

<sup>66</sup> Број: 51-984 од 17. октобра 2019. године.

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

године, Допис Опште болнице Сента<sup>68</sup> као и у Молбу за проширење Кадровског плана<sup>69</sup>, коју је Општа болница Сента упутила Министарству здравља, Сектору за организацију здравствене службе.

Увидом у напред наведену документацију, утврђено је да је број запослених немедицинских административних радника у Општој болници Сента у 2018. години био мањи за 3 од броја који је прописан као норматив за Општу болницу Сента, као и да је Општа болница Сента током 2018. године, исказивала потребу за запошљавањем административних радника, слањем молби за сагласност за пријем у радни однос на неодређено време и ПРМ образаца на месечном нивоу Министарству здравља, Комисији за давање сагласности за запошљавање. Такође, утврђено је и да се Општа болница Сента обратила Министарству здравља са молбом за проширење Кадровског плана на начин да се обезбеди административни радник са високом стручном спремом који би обављао послове интерног ревизора, имајући у виду да са постојећим бројем и структуром кадрова, Општа болница Сента није у могућности да било ког запосленог административног радника упути на обуку за интерног ревизора.

Даље је утврђено да је Одлуком 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, која је била на снази и важила током 2018. године, Општа болница Сента могла да има 401. запосленог на неодређено време, а да је на дан 31. децембар 2018. године имала 347 запослених. На основу наведеног, утврђено је да су подаци о максималном броју запослених и исказаним потребама за новим запошљавањем у Општој болници Сента, у складу са наводима руководства да је Општа болница Сента у овом моменту не зна кад ће се стећи услови за испуњење ове обавезе.

### **2.21.3 Провера веродостојности мере исправљања**

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

## **2.22 Материјал – конто 426000**

### **2.22.1 Опис неправилности**

Општа болница Сента је фактурисала Републичком фонду за здравствено осигурање и утрошак лабораторијског материјала, евидентиран у материјалном књиговодству, за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, а поједине, у узорку посматране лекове и санитетски и медицински материјал, фактурисала по ценама које су више од њихових набавних цена постигнутих у поступку јавне набавке, што није у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину.

### **2.22.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да ће успоставити контролне активности и да ће континуирано и на време кориговати цене лекова и санитетског и медицинског материјала у програму за фактурисање, тако да одговарају набавним ценама, постигнутим у поступку јавне набавке и да ће мером исправљања бити отклоњена неправилност у току 2019. године.

<sup>68</sup> Број: 51-965 од 14. октобра 2019. године.

<sup>69</sup> Број: 51-977 од 16. октобра 2019. године.

У поступку ревизије извршен је увид у: Преглед лекова и медицинских средстава фактурисаних Републичком фонду за здравствено осигурање, у периоду од 1. октобра до 15. октобра 2019. године, четири уговора<sup>70</sup> за набавку лекова и медицинских средстава фактурисаних Републичком фонду за здравствено осигурање у наведеном периоду, четири фактуре<sup>71</sup> добављача за испоручене лекове и медицинска средства по овим уговорима, као и у збирну фактуру упућену Републичком фонду за здравствено осигурање за период од 1. октобра до 15. октобра 2019. године.

Утврђено је да је Општа болница Сента, у периоду од 1. октобра до 15. октобра 2019. године, фактурисала Републичком фонду за здравствено осигурање лекове и санитарски и медицински материјал по ценама, које су у складу са набавним ценама, постигнутим у поступку јавне набавке увећаним за порез на додату вредност.

### **2.22.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на неправилно фактурисање утрошка лабораторијског материјала Републичком фонду за здравствено осигурање, веродостојни.

### **2.22.4 Опис неправилности**

Општа болница Сента није умањила утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала, евидентираног у материјалном књиговодству у колони 8 Обрасца ОН-С/Т 33, за неутрошени материјал који је остао у помоћним магацинима на дан 31.12.2017. године, као и за материјал који је утрошен за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавања рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

### **2.22.5 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да ће успоставити контролне активности и да ће мером исправљања бити отклоњена неправилност током 2019. године.

У поступку ревизије извршен је увид у: Преглед промета и салда свих конта главне књиге у оквиру класе 0 – Нефинансијска имовина и 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција на дан 30. септембар 2019. године, Преглед промета материјала за неосигурана лица по артиклима у болничкој апотеци и одељенским магацинима у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2019. године и стање на дан 30. септембар 2019. године, Уговор о набавци клипсева и хируршких мрежица закључен са добављачем „Еумед“ доо Београд, рачун добављача „Еумед“ доо Београд, магацинску пријемницу, Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године, налог за књижење залиха медицинског и лабораторијског материјала у одељенским магацинима.

Утврђено је да је Општа болница Сента:

<sup>70</sup> Бр.:51-871/13 од 5. јуна 2018. године, 51-260/2 од 5. априла 2019. године, 51-260/4 од 5. априла 2019. године и 51-448/14 од 24. августа 2018. године

<sup>71</sup> Бр.: 214/19 од 21. марта 2019. године, ДФ19/06233 од 15. августа 2019. године, 1908190206 од 19. августа 2019. године и 1452/19 од 1. августа 2019. године

- успоставила евиденцију залиха медицинског и лабораторијског материјала који се користе за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање,

- усвојила обавезу пописивања и књиговодственог евидентирања стања залиха медицинског и лабораторијског материјала у одељенским магацинима на дан 31. децембар,

што су контролне активности које обезбеђују да у спроведеном коначном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1. 1 – 31. 12. 2019. године искаже утрошак санитетског и медицинског материјала евидентиран у материјалном књиговодству само за осигурана лица умањен за неутрошени материјал који је остао у одељенским магацинима на дан 31. децембар 2019. године.

#### **2.22.6 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на увођење контролних активности с циљем правилног исказивања утрошка санитетског и медицинског потрошног материјала, евидентираног у материјалном књиговодству приликом спровођења наредног коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање, веродостојни.

### 3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у Извештају о ревизији, доставила Општа болница Сента, Сента, у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице, директор Опште болнице Сента, Сента, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2017. године.

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 доставила Општа болница Сента, Сента.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи Опште болнице Сента, Сента у Одазивном извештају истинити, осим у тачкама:

- 2.5. – Број запослених у Општој болници Сента у току 2017. године и
- 2.14. – Утврђивање резултата.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај Опште болнице Сента, Сента је веродостојан документ, осим у наведеним тачкама.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска  
институција  
Макензијева 41  
11000 Београд,  
Србија**

**28. октобар 2019. године**