



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВОДА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ НИШ, НИШ

Број: 400-1448/2019-05/2
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.....	4
2.1 Унутрашња организација и систематизација послова у Заводу за трансфузију крви Ниш.....	4
2.2 Управљање ризицима	5
2.3 Информисање и комуникација.....	6
2.4 Књижење рачуноводствених исправа	6
2.5 Књижење рачуноводствених исправа – рекапитулације за обрачун плате.....	7
2.6 Праћење и процена система	7
2.7 Интерна ревизија.....	8
2.8 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	8
2.9 Заснивање радног односа	9
2.10 Радно време.....	10
2.11. Утврђивање коефицијената за обрачун плата	11
2.12 Увећање плате – стимулација	14
2.13 Исплата оброка	14
2.14 Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена.....	15
2.15. Зграде и грађевински објекти– конто 511000.....	15
2.16. Машине и опрема – конто 512000	17
2.17 Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	17
2.18 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	18
2.19 Јавне набавке	18
3. МИШЉЕЊЕ.....	19

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција извршила је проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Завод за трансфузију крви Ниш био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за трансфузију крви Ниш за 2017. годину број: 400-413/2018-05/10 од 27. новембра 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 2.7.1., 2.9.1. и 2.12.1.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 356 од 27. фебруара 2019. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за трансфузију крви Ниш за 2018. 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 Завода за трансфузију крви Ниш за 2018. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Завода за трансфузију крви Ниш захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. Институција је при оцени веродостојности утврдила да Завод за трансфузију крви Ниш није исказао мере исправљања за све утврђене неправилности, као и да поједине мере исправљања нису у целости документоване.

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

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

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије 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 смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Завод за трансфузију крви Ниш 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

Кабинет за трансфузију крви у Нишу формиран је 1945. године у оквиру Војне болнице, а 1949. године формирана је једна трансфузијска лабораторија – у склопу градске лабораторије.

Кабинет за трансфузију крви Ниш је 1961. године прерастао у станицу за трансфузију крви, а станица је 1. јула 1971. године прерасла у Завод за трансфузију крви.

Завод за трансфузију крви Ниш постао је самостална здравствена установа Одлуком Владе Републике Србије 05 број: 022-1753 од 19. маја 1993. године.

Управни одбор Завода за трансфузију крви Ниш је 4. октобра 2007. године донео Статут Завода за трансфузију крви Ниш који је до краја 2017. године имао још две измене и допуне. Статутом је уређена делатност, унутрашња организација, пословање, управљање, услови за именовање и разрешење директора и друга питања која су од значаја за рад ове здравствене установе.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Унутрашња организација и систематизација послова у Заводу за трансфузију крви Ниш

2.1.1 Опис неправилности

Правилником о организацији и систематизацији послова Завода за трансфузију крви Ниш систематизовано је 107 радних места са 36 извршилаца за обављање немедицинских послова (34% од укупно систематизованог броја извршилаца), што није у складу са одредбама члана 33 став 2 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

Завод за трансфузију крви Ниш извршио је расходе у износу од 15.856 хиљада динара за плате 20 запослених ангажованих на обављању немедицинских послова (економско – финансијских и правних послова) преко броја немедицинских радника прописаног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, што није у складу са одредбама члана 159 став 5 Закона о здравственој заштити.

2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је Законом о трансфузијској медицини који се примењује од 1. јануара 2019. године утврђено да ће на територији Републике Србије радити три овлашћене трансфузиолошке установе:

- Завод за трансфузију крви Војводине Нови Сад, за територију АП Војводине;
- Институт за трансфузију крви Србије у Београду;
- Завод за трансфузију крви Ниш.

Завод за трансфузију крви Ниш даље наводи у Одазивном извештају да се у складу са почетком примене Закона о трансфузијској медицини обратио Министарству здравља Републике Србије и Институту за јавно здравље у Нишу са захтевом за промену Кадровског плана ради корекције броја и структуре потребног кадра. Такође, наводи да је у 2019. години почео да предузима активности како би ускладио број извршилаца који обављају немедицинске послове са бројем извршилаца прописаним Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим

установама и другим облицима здравствене службе. Донео је Одлуку о измени Правилника о организацији и систематизацији послова број 244 од 11.2.2019. године којом је смањено број портира (премештање на послове возача) и преиспитао потребу за ангажовањем једног запосленог са високом стручном спремом немедицинске струке тако што му није продужио уговор о раду.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у допис Министарству здравља РС за повећање максималног броја запослених број 243 од 11. фебруара 2019. године; Кадровски план Завода за трансфузију крви Ниш за 2018. годину број 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године; Одлуку о измени Правилника о организацији и систематизацији послова број 244 од 11. фебруара 2019. године; Уговор о раду од 17. новембра 2017. године и Решење о истеку уговора о раду од 16. новембра 2018. године и Анекс 1 Уговора о раду број 418 од 4. марта 2019. године;

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Одлуком о измени Правилника о организацији и систематизацији послова смањен број немедицинских радника јер је брисано радно место портира, док је уговором о раду један запослени премештан са немедицинских послова на послове возача, а једном запосленом немедицинском раднику није продужен Уговор о раду. Кадровским планом Завода за трансфузију крви Ниш за 2018. годину повећан је укупан број запослених за једног запосленог и сада износи 120 запослених.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на смањење броја немедицинског особља прописаног одредбама Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе веродостојни, јер је Завод за трансфузију крви Ниш предузео мере и активности и отпочео са поступком усаглашавања броја немедицинског особља са прописима који уређују ову област.

2.2 Управљање ризицима

2.2.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је почео да спроводи активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, односно да је именовано одговорно лице и формирао радну групу за увођење финансијског управљања и контроле. Финансијским планом за 2019. годину планирао је средства за консултантске услуге око успостављања финансијског управљања и контроле.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Одлуку о образовању радне групе број 303 од 21. фебруара 2019. године, Одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 304 од 21. фебруара 2019. године; Картице конта 423500 – Стручне услуге и План расхода и издатака Завода за трансфузију крви Ниш за 2019. годину.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Завод за трансфузију крви Ниш почео са спровођењем активности на успостављању система финансијског управљања и контроле јер је Одлуком о образовању радне групе број 303 од 21. фебруара 2019. године утврдио да ће радна група донети стратегију управљања најкасније до 31. децембра 2019. године, као и да је Финансијским планом за 2019. годину планирао већи износ средстава на економској класификацији 423500 – стручне услуге, али до окончања поступка ревизије нису извршени расходи за консултантске услуге.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усвајање стратегије управљања ризиком веродостојни.

2.3 Информисање и комуникација

2.3.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш није израдио информатор о раду, што није у складу са одредбама члана 39 Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је ради отклањања неправилности израдио информатор о раду и објавио га на интернет страници Завода за трансфузију крви Ниш.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у информатор о раду број 305 од 21. фебруара 2019. године и интернет страницу <http://www.transfuzijanis.rs/> и утврђено је да је Завод за трансфузију крви Ниш израдио и објавио информатор о раду на својој интернет страници.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на израду и објављивање информатора о раду веродостојни.

2.4 Књижење рачуноводствених исправа

2.4.1 Опис неправилности

На основу извршене ревизије путних налога у Заводу за трансфузију крви Ниш утврђени су следећи недостаци: од 17 тестираних путних налога, 12 путних налога нема извештај о обављеном службеном путовању, и као такви не представљају валидну рачуноводствену исправу у смислу члана 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је ради отклањања неправилности успоставио контролне активности како би се у путним налозима попуњавао део везан за извештај о обављеном службеном путовању.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у путне налоге из 2019. године (12 путних налога и сви садрже извештај са службеног пута) и утврђено је да путни налози садрже извештаје о обављеном службеном путовању.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање контролних активности које обезбеђују да рачуноводствене исправе садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама веродостојни.

2.5 Књижење рачуноводствених исправа – рекапитулације за обрачун плате

2.5.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да у обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака нису предвиђени потписи лица која су рачуноводствену исправу саставила, контролисала и одобрила исплату, што није ускладу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је решењима в.д. директора за два запослена изменио опис послова, чиме су они одређени као одговорна лица за састављање, контролу и одобрење исплате на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у рекапитулације обрачуна зарада радника за период од 1.3. - 30.6..2019. године; Анекс 3 Уговора о раду број 2150/08 од 23.9.2008 број 377 од 28. фебруара 2019. године; Анекс 2 Уговора о раду број 828/11 -2/41 од 8.4.2011 број 374 од 28. фебруара 2019. године и Одлуку о измени Правилника о организацији и систематизацији послова број 244 од 11. фебруара 2019. године. Утврђено је да је Завод за трансфузију крви Ниш на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака предвидео потписе лица која су рачуноводствену исправу саставила, контролисала и одобрила исплату.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обезбеђивање документовања извршене контроле на рачуноводственој исправи веродостојни.

2.6 Праћење и процена система

2.6.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш није известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.6.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да ће у прописаном року Министру надлежном за послове финансија доставити упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину број

755 од 28. марта 2019. године и утврђено је да је Завод за трансфузију крви Ниш у прописаном року поднео одговор на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на извештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију веродостојни.

2.7 Интерна ревизија

2.7.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.7.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је ради отклањања неправилности предузео мере за успостављање интерне ревизије ангажовањем физичког лица да по уговору обавља послове интерног ревизора, док се не обезбеди стално запослени радник за овај посао.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Правилник о организацији и систематизацији послова број 637 од 30. март 2018. године и Одлуку о измени Правилника о организацији и систематизацији послова број 244 од 11. фебруара 2019. године, картице конта 423500 – Стручне услуге и План расхода и издатака Завода за трансфузију крви Ниш за 2019. годину.

Увидом у наведену документацију утврђено је да у Заводу за трансфузију крви Ниш није успостављена интерна ревизија јер Правилником о организацији и систематизацији послова није систематизовано радно место интерног ревизора, нити је ангажовано физичко лице за обављање ових послова Завод за трансфузију крви Ниш је Финансијским планом за 2019. годину планирао већи износ средстава на економској класификацији 423500 – стручне услуге, али до окончања поступка ревизије нису извршени расходи по овом основу.

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање интерне ревизије неверодостојни јер Завод за трансфузију крви Ниш није предузео активности на успостављању интерне ревизије које је навео у Одазивном извештају.

2.8 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

2.8.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш је више исказао приходе од продаје добара и услуга (група 742000 економске класификације) за износ од 143.355 хиљада динара, а мање исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (група 781000

економске класификације) за исти износ јер је средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање исказао као приходе од споредне продаје добара и услуга.

2.8.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је изменом начина уговарања између Републичког фонда за здравствено осигурање и института/завода за трансфузију крви од 2016. године промењен начин евидентирања текућих прихода тако да су приходи остварени по основу уговора са другим здравственим установама почели да се евидентирају у колони 11 Обрасца 5, односно као приходи из осталих извора. Даље је наведено да је покренута иницијатива за измену Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину јер су одредбе које уређују начин уговарања са заводима/институтима остале непромењене, као и да је Завод за трансфузију крви Ниш је, у складу са инструкцијом за израду завршног рачуна за 2018.годину, остварене приходе од здравствених установа из плана мреже по основу продаје крви и лабилних продуката од крви за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање приказао у колони 9 (ООСО) и на конту 781100.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у уговоре закључене са здравственим установама; Завршни рачун за 2018. годину заведен код РФЗО-а 04/2 бр. 417-183/2019-183-2 од 28. фебруара 2019. године; Обавештење РФЗО-а у вези са преносом средства за испоручену крв и продукте од крви 13/1 број: 450-9507/18-4 од 14.2.2019. године; Допис здравственим установама у вези са поступањем по инструкцији за израду завршног рачуна за 2018. годину број 322 од 22.2.2019. године; Тромесечни извештај здравствених установа за 2019. годину заведен код РФЗО-а 04/2 бр. 417-207/2019-183-3 од 10. априла 2019. године; допис Завода за трансфузију крви Ниш здравственим установама у вези са доставом података о износу финансијских средстава које су установе исплатиле за крв и крвне компоненте број 700 од 25. марта 2019. године и допис Завода за трансфузију крви Ниш здравственим установама у вези са инструкцијом за уплату средстава по фактурама за крв и продукте од крви.

Увидом у наведену документацију утврђено је да је уговорима закљученим са здравственим установама предвиђено да се средства која се остварују из доприноса за обавезно здравствено осигурање уплаћују на буџетски рачун установе и да се исказују као трансферна средства између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у колони 9 – ООСО.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на предузимање мера које ће обезбедити да се средства која се остварују из доприноса за обавезно здравствено осигурање уплаћују на рачун установе који није намењен за евидентирање сопствених прихода установе веродостојни.

2.9 Заснивање радног односа

2.9.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш приликом спровођења поступака за заснивање радних односа у 2017. години за четири запослена на одређено време није објављивао одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављао Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 7 Посебног

колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе којим је прописан поступак избора кандидата за пријем у радни однос.

2.9.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је поступио по препоруци Државне ревизорске институције и да је за два нова запошљавања објавио одлуку о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање, односно да је исту доставио Министарству здравља Републике Србије.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у јавни оглас за пријем у радни однос на одређено време за три лица број 2366 од 26. октобра 2018. године; Уговор о раду број 203 од 5. фебруара 2019. године; Уговор о раду број 204 од 5. фебруара 2019. године; Уговор о раду број 201 од 5. фебруара 2019. године и Уговор о раду број 202 од 5. фебруара 2019. године. Утврђено је да за једно ново запошљавање није објављена одлука о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање и да иста није достављена Министарству здравља Републике Србије.

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на заснивање радног односа неверодостојни јер за једно ново запошљавање није објављена одлука о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање и иста није достављена Министарству здравља Републике Србије.

2.10 Радно време

2.10.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш је Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време запосленима, чија радна места нису Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини, утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 52 став 1 Закона о раду и члановима 37 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин преузео је обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 6.666 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.10.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је поступио по препоруци и да је донео нову одлуку о радном времену којом је утврдио радно време запосленима у складу са одредбама чланова 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена у Заводу за трансфузију крви Ниш број 309 од 21. фебруара 2019. године; Списак радника (радне листе) Завода за трансфузију крви Ниш за децембар 2018. године; Списак радника (радне листе) Завода за трансфузију крви Ниш за период јануар-јун 2019. године и утврђено је да је Завод за трансфузију крви Ниш ускладио Одлуку о радном времену са одредбама члана 52 став

1 Закона о раду и чланова 37 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на утврђивање радног времена запослених веродостојни.

2.11. Утврђивање коефицијената за обрачун плата

2.11.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш више је извршио расходе за плате најмање у износу од 3.996 хиљада динара јер је уговорима о раду/анексима за 38 запослених утврдио већи основни коефицијент и за једног запосленог утврдио већи коефицијент по основу руковођења у односу на коефицијенте прописане одредбама члана 2 став 1 тачка 13) и члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.11.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је лекарима специјалистима трансфузиологије одређен коефицијет 28,24 и да им се не може одредити коефицијент 26,13, јер се он односи на лекаре који обаљају специјалистичке послове у амбулатно - поликлиничким условима у домовима здравља и здравственим центрима или који раде на превентиви и у комисијама.

Завод за трансфузију крви Ниш даље наводи у Одазивном извештају да у радном односу има већи број медицинског особља са IV степеном стручне спреме, али да један део медицинских сестара/техничара има коефицијент 13,57 с обзиром на то да ти запослени, за разлику од осталих медицинских радника, раде лабораторијске анализе. Остало медицинско особље, медицинске сестре - техничари који раде на трансфузији крви имају коефицијент 12,59 како је предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Везано за примедбу Државне ревизорске институције, а која се односи на коефицијенте возача од 10,20, Завод за трансфузију крви Ниш истиче да су возачи којима се плата исплаћује по коефицијенту 10,20 засновали радни однос са IV степеном стручне спреме и да поред обављања послова возача обављају и послове уноса података везаних за даваоце крви у систему тако да им је у складу са тиме одређен коефицијет 10,20. Коефицијет 8,98 је предвиђен за возаче са трећим степеном стручне спреме. Завод за трансфузију крви Ниш ће након постепеног одласка у пензију запослених извршити измену систематизације и уместо IV степена предвидети III степен стручне спреме и у складу са тиме одредити коефицијет 8,98.

Завод за трансфузију крви Ниш даље наводи у Одазивном извештају да је приморан на овакав начин рада како би избегао незаконито распоређивање и одређивање плате за нижи степен школске спреме од оне коју запослени поседују са описом послова које тренутно имају, а самим тиме и евентуално покретање радних спорова који би могао да проузрокује веће трошкове него што је сада плата запослених.

Имајући у виду мишљење Министарства финансија и правно схватање четири апелациона суда, возачима санитетског возила припада коефицијент 8,98, за трећи степен стручне спреме.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији од 11.2.2019.године, 38 персоналних досијеа и Обрачуне зарада за период јануар – јун 2019. године.

Табела број 1. Преглед радних места за која су утврђени коефицијенти који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Ред бр.	Назив радног места	Број запослених	Утврђен коефицијент у Заводу за трансфузију крви „Ниш“ 2017. годину		Коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама		Ревизија одазивног извештаја
			Основни	По основу руковођења	Основни	По основу руковођења	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	вд директора Завода за трансфузију крви „Ниш“	1	28.24	4.24	26.13	3.92	Није усклађено са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
2	Лекар субспецијалиста трансфузиолог	1	29.32		26.13		Правилником о организацији и систематизацији послова број 244 од 11. фебруара 2019. године у оквиру стручне спреме и додатних услова за рад на радном месту лекара специјалисте у трансфузиологији утврђена је и ужа специјализација
3	Лекар специјалиста трансфузиолог	13	28.24		26.13		Није усклађено са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
4	Медицински техничари	16	13.57		12.59		Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 244 од 11. фебруара 2019. године усклађен је са одредбама Уредбе о каталогу радних места у делу којим је лабораторијским техничарима у трансфузиологији утврђено да раде лабораторијске анализе

5	Возачи	5	10.2 и 10.71		8.98		Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 244 од 11. фебруара 2019. године усклађен је са одредбама Уредбе о каталогу радних места у делу којим је возачима у дистрибуцији лекова/медицинских средстава, крви/компонената крви утврђен рад на овим пословима са средњом стручном спремом
6	Главни возач	1	10.2	0.41	8.98	0.41	Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 244 од 11. фебруара 2019. године усклађен је са одредбама Уредбе о каталогу радних места у делу којим је возачима у дистрибуцији лекова/медицинских средстава, крви/компонената крви утврђен рад на овим пословима са средњом стручном спремом.
7	Портир	1	10.2	0.41	7.34		Укинуто радно место

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш није ускладио коефицијенте за обрачун и исплату плате лекара специјалиста трансфузиологије са важећим законским прописима.

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање коефицијената за обрачун и исплату плата са прописима који уређују ову област веродостојни јер, како је наведено у Одазивном извештају,

коэффицијенти за обрачун и исплату плате запослених нису усклађени са важећим законским прописима.

2.12 Увећање плате – стимулација

2.12.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш је вршио увећање плате запосленима (стимулација) у износу од најмање 7.046 хиљада динара из средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.12.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је од 1.1.2019. године очекивао ступање на снагу нових прописа који уређују плате у јавним службама и да је у складу са тиме планирано да се на другачији начин и у складу са препоруком уреди и увећање плате запосленима. Међутим, како је одложена примена ових прописа, Завод за трансфузију крви Ниш је донео акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату увећања плата, сразмерно учешћу трошкова рада у приходу оствареном пружањем других услуга.

У Одазивном извештају Завод за трансфузију крви Ниш се није изјаснио о средствима из којих је вршена исплата стимулације нити су достављени докази о обустави ових исплата из средстава доприноса.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Правилник о критеријумима и поступку за исплату увећане плате – стимулације; Одлуку о исплати стимулације број 2812 од 7.12.2018. године; Одлуку о исплати стимулације број 3078 од 28.12.2018. године; Одлуку о исплати стимулације број 185 од 1.2.2019. године; Извод о извршеном плаћању стимулације број 232 од 3.12.2018.године; Извод о извршеном плаћању стимулације број 1 од 3.1.2019.године и Извод о извршеном плаћању стимулације број 21 од 1.2.2019.године.

Увидом у наведену документацију утврђено је да је Завод за трансфузију крви Ниш у децембру 2018. године и јануару 2019. године исплатио запосленима стимулацију из средстава доприноса за обавезно здравствено осигурање.

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату увећања плата из сопствених прихода неверодостојни јер је Завод за трансфузију крви Ниш у децембру 2018. године и у јануару 2019. године увећавао плате запосленима (стимулација) из средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање.

2.13 Исплата obroка

2.13.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш је вршио обрачун и исплату obroка запосленима, што није у складу са чланом 4 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и по том основу извршио расходе у износу од 596 хиљада динара.

2.13.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је поступајући по препоруци, обуставио обрачун и исплату obroка запосленима.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Одлуку УО о обустави исплате топлог obroка број 1705 од 27.12.2018. године; Рекапитулације обрачуна зарада радника за период од 1.1. - 30.6.2019. године; Обрачуна плата за запослене у периоду 1.1. - 30.6.2019. године и утврђено је да је Завод за трансфузију крви Ниш обуставио обрачуна и исплате obroка запосленима и да по овом основу у 2019. години није извршавао расходе.

2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату додатака на плату у складу са прописима веродостојни јер је Завод за трансфузију крви Ниш обуставио обрачун и исплату топлог obroка запосленима.

2.14 Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

2.14.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш је више исплатио додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) запосленима најмање у износу од 640 хиљада динара јер је Одлуком о измени одлуке о увођењу и трајању дежурства увео дежурство преко 10 часова недељно без сагласности Министарства здравља, што није у складу са одредбом члана 77 Закона о здравственој заштити.

2.14.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш се у Одазивном извештају није изјаснио у вези са увођењем дежурства преко 10 часова недељно без сагласности Министарства здравља, већ је навео да је 11. јануара 2019. године упутио захтев број: 50 Министарству здравља Републике Србије да му, у складу са чланом 77 Закона о здравственој заштити, изда сагласност да за поједине здравствене раднике може увести дежурство у трајању дужем од 10 сати недељно како би се омогућило континуирани рад.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Захтев упућен Министарству здравља РС и Заводу за јавно здравље Ниш број 50 од 11.1.2019. године, Одлуку о измени одлуке о увођењу и трајању дежурства број 337 од 25.2.2019. године, Обрачуна плата за запослене у периоду 1.3. - 30.6.2019. године.

2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш за поједине здравствене раднике уводио дежурство у трајању дужем од 10 сати недељно.

Имајући у виду да је Законом о здравственој заштити, који је ступио на снагу 11. априла 2019. године на другачији начин уређен максималан број часова рада у дежурству, као и да није прописана обавеза прибављања сагласности Министарства здравља, оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају веродостојни.

2.15. Зграде и грађевински објекти– конто 511000

2.15.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш је извршио издатке у износу од 2.735 хиљада динара за: адаптацију дела поткровља, уградњу радијатора и противпожарне апарате из средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање, уместо из средстава оснивача, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 тачка 19) Закона о здравственој заштити.

2.15.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је изменом начина уговарања између Републичког фонда за здравствено осигурање и института/завода за трансфузију крви од 2016. године промењен начин евидентирања текућих прихода тако да су приходи остварени по основу уговора са другим здравственим установама почели да се евидентирају у колони 11 Обрасца 5, односно као приходи из осталих извора. Сходно томе, Завод за трансфузију крви Ниш је на конту 430000, на терет прихода из осталих извора, исказао расход амортизације у износу 4.972 хиљаде динара (2016. године расход амортизације је износио 3.503 хиљаде динара). Чињеница је да су издаци за набавку нефинансијске имовине били већи од издвојених средстава амортизације тако да ће се Завод за трансфузију крви Ниш у будућем периоду, а у складу са буџетским календаром, благовремено обратити оснивачу за обезбеђење средстава у буџету Републике, која су неопходна за инвестиционо одржавање и набавку опреме. У складу са обезбеђеним средствима оснивача планираће се издаци за набавку нефинансијске имовине.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Захтев Министарству здравља РС за обезбеђење средстава за кречење објеката у 2019. години број 01-64 од 15.1.2019. године; обавештење Министарства здравља у вези са одобрењем средстава за кречење и санацију мокрих чворова и стручни надзор над извођењем радова број 401-00-426/13-106/2019-13 од 21.5.2019. године; матрицу за писање предлога пројекта који се финансирају из буџета Републике Србије – кречење здравствене установе и санација мокрих чворова број 186 од 1.2.2019. године; матрицу за писање предлога пројекта који се финансирају из буџета Републике Србије – стручни надзор над радовима кречења здравствене установе, адаптација мокрих чворова и водовоне и канализационе мреже број 510 од 12.3.2019. године; Уговор закључен између Министарства здравља РС и „Тончев градња“ д.о.о. број 404-02-03-17/2019-19 од 1.4.2019. године; Уговор о услугама стручног надзора над извођењем радова на кречењу просторија здравствених установа и адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже, ЈН – 06/2019, партија 4 закључен између Министарства здравља РС и „Кула пројект“ д.о.о. број 404-02-00056-8/2019-19 од 4.4.2019. године; синтетичка картица конта 791111-02 (Министарство здравља РС); Завршни рачун за 2018. годину заведен је код РФЗО-а 04/2 бр. 417-183/2019-183-2 од 28. фебруара 2019. године; Тромесечни извештај здравствених установа за 2019. годину заведен је код РФЗО-а 04/2 бр. 417-207/2019-183-3 од 10. априла 2019. године; извод број 104 од 4.6.2019. године; извод број 106 од 6.6.2019. године; предрачун за аванс бр. 020/04/2019 од 16.4.2019. године – „Тончев градња“ д.о.о.; рачун за аванс број 060/19 од 11.6.2019. године – „Кула пројект“ д.о.о. и извод број 109 од 11.6.2019. године; књиговодствене картице конта 511100, 511200 и 511300.

Увидом у наведену документацију утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш током 2019. године није вршио издатке по основу инвестиционог одржавања зграда и објеката из средстава доприноса, као и да су у буџету Републике обезбеђена средства за инвестиционо одржавање зграда и објеката за потребе Завода за трансфузију крви Ниш.

2.15.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на набавку средстава за изградњу и опремање здравствених установа из средстава доприноса веродостојни.

2.16. Машине и опрема – конто 512000

2.16.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш је извршио издатке у износу од 9.118 хиљада динара за набавку: саобраћајне опреме, канцеларијског намештаја, расхладних уређаја (климе), рачунарске опреме, опреме за позивање пацијената и инкубатора за тромбоците из средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање, уместо из средстава оснивача, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 тачка 19) Закона о здравственој заштити.

2.16.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је, у складу са инструкцијом за израду завршног рачуна за 2018. годину, остварене приходе од здравствених установа из плана мреже по основу продаје крви и лабилних продуката од крви за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање приказао у колони 9 (ООСО) и на конту 781100.

У складу са инструкцијом за израду завршног рачуна за 2018. годину, Завод за трансфузију крви Ниш, доставио је Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2018. годину у законом прописаном року и у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је упутио захтев Министарству здравља Републике Србије да се за потребе службе обезбеде два возила.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Завршни рачун за 2018. годину заведен је код РФЗО-а 04/2 бр. 417-183/2019-183-2 од 28. фебруара 2019. године; Тромесечни извештај здравствених установа за 2019. годину заведен је код РФЗО-а 04/2 бр. 417-207/2019-183-3 од 10. априла 2019. године и Захтев Министарству здравља РС – комисији за утврђивање приоритета за набавку опреме у вези са набавком два возила број 289 од 20.2.2019. године; књиговодствене картице конта 512100, 512200 и 512300 и 512500. Утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш није вршио набавку опреме из средстава доприноса.

2.16.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на набавку медицинске и немедицинске опреме из средстава доприноса веродостојни.

2.17 Зграде и грађевински објекти – конто 011100

2.17.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга правна лица, као и да нема тачну и ажурну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на непокретностима.

2.17.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је поступио у складу са препоруком и да Државној ревизорској институцији доставља податке из катастра непокретности.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у податке о непокретностима са сајта РГЗ-а и помоћну књигу основних средстава и утврђено је да је успостављена тачна и ажурна евиденцију са подацима о титулару и врсти права на непокретностима.

2.17.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање тачне и ажурне евиденције непокретности веродостојни.

2.18 Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

2.18.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш, није успоставио књиговодствену евиденцију залиха крви и продуката од крви и на тај начин није у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године исказао стање нефинансијске имовине у залихама (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200) у износу од најмање 19.109 хиљада динара.

2.18.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је препорука извршена успостављањем књиговодствене евиденције залиха крви и продуката од крви. Ове залихе констатоване су и у Извештају о попису за 2018. годину и Билансу стања за 2018. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Завршни рачун за 2018. годину заведен је код РФЗО-а 04/2 бр. 417-183/2019-183-2 од 28. фебруара 2019. године; аналитичка картица конта 022237-01 на дан 31.12.2018. - Крв и лабилни продукти од крви и аналитичка картица конта 022237-01 на дан 30.6.2019. - Крв и лабилни продукти од крви;

Увидом у наведену документацију утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш успоставио књиговодствену евиденцију залиха крви и продуката од крви.

2.18.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављању књиговодствене евиденције крви и продуката од крви који се испоручују здравственим установама веродостојни.

2.19 Јавне набавке

2.19.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш није објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама.

2.19.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је на интернет страници Завода за трансфузију крви Ниш објављен интерни Акт - Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Завод за трансфузију крви Ниш на својој интернет страници објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

2.19.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на објављивање интерног акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке 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 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 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:

- 2.7.1 - Интерна ревизија;
- 2.9.1 - Заснивање радног односа;
- 2.12.1 - Увећање плате – стимулације.

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