



ОПШТА БОЛНИЦА СЕНТА – ZENTAI KÖZKÓRHÁZ

Карађорђева 64., 24400 СЕНТА – Karagyorgye utca 64., 24400 ZENTA

Ж. Рачун / Számlaszám: 840-816661-74

ПИБ / Adószám: 106905318

Матични број / Egyéni szám: 08923507

тел / tel: (024) 815-111 факс / fax: (024) 811-577

e-mail: office@hospitalsenta.rs

Opština Zenta - Szabolcs Megyei Kormányhivatal  
Autonóm Tartomány Vajdaság  
Општина Сента - Зентај Кошкórház  
СЕНТА - ZENTA

Деп.Број: 51-37  
Ик.број: \_\_\_\_\_

Датум: 15.01.2019.  
Келт: \_\_\_\_\_

Број: 51-

Датум:

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ОПШТА БОЛНИЦА СЕНТА, Сента, Карађорђева 64. (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ СЕНТА ЗА 2017.ГОДИНУ  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-145/2018-05/07, 16.10.2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> Општа болница Сента 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.	Мера исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Општа болница Сента 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.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i> <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>  Општа болница Сента је дана 22.08.2018.године издала Налог књиговодству да исказе залихе лекова, медицинског и лабораторијског материјала у помоћним магацинима на одељењима на дан састављања финансијског извештаја.
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> Мера исправљања је предузета 22.08.2018.г. а односи се на инвентар почев на дан 31.12.2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог књиговодству број: 91-БТ-107/2018 од 22.08.2018.г.

2)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> 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 355200- Ванбилансна пасива, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Мера исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> 30.06.2018.године је наведена опрема прокњижена на конту 011251 медицинска опрема и 311112 Опрема.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i> <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>  Неправилност је отклоњена.
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> Дана 30.06.2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице 011251 – Медицинска опрема и 311112 Опрема

3)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> 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, што није у складу са одредбама чл.7.п31. Закона о јавним набавкама и није обезбедила да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Опште болнице Сента.
2.	Мера исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Планом јавних набавки за 2019.годину и реализацијом Плана јавних набавки за 2019. годину ће бити обухваћене јавне набавке за које не постоје разлози да буду изузетак од примене Закона о јавним набавкама.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Мером исправљања је Општа болница Сента иницирала отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>  Менаџмент Опште болнице Сента.
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> Почев од 01.01.2019.године ће се предузети мера исправљања неправилности. У току је израда Плана јавних набавки за 2019.годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нема писаних доказа.

4)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> 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. На тај начин преузела је обавезе и извршила расходе за исплату додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу најмање 13.140 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Нису предузете никакве мере из разлога што због недовољног броја запослених нисмо у могућности да извршимо другачију прерасподелу радног времена.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>  <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Сваког месеца, до 5-ог, смо у обавези да Министарству здравља достављамо ПРМ образце у којима су приказане потребе за новим запошљавањем, међутим, још смо 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 за 2017. годину.
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> Сваког месеца упућујемо Министарству здравља молбу за ново запошљавање како би нам обезбедили већи број запослених на основу чега бисмо могли да извршимо другачију прераспodelу радног времена у складу са Законом о раду.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нема.

5)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> Општа болница Сента је уговорима о раду/анексима уговора о раду, утврдила краћено 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 37.и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршена, у износу од најмање 2.713 хољаде динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
2.	Мера исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Од јануара 2019. године почињу преговори за закључење новог колективног уговора у ОБС па након тога и ревизија Акта о процени ризика и нови уговори о раду за запослене где ће се извршити усклађивање са претходним актима.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.  <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Синдикат, директор Опште болнице Сента са менаџментом.
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> У плану је у 2019. години.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нема.

6)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> Општа болница Сента 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 одредбама члана 10. Справ 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и одредбом члана 27е. став 36. Закона о буџетском систему. На овај начин Општа болница Сента је извршила расходе за већи број запослених од прописаног најмање у износу од 1.574 хиљаде динара.
2.	Мера исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>

		Прибављене су сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у 2018. години.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Отклоњена је неправилност. <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> У 2018. години.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Сагласности Комисије у 2018. години.

7)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> Општа болница Сента је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе за запослене ( неугворени радници, стимулација, 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.став5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017.годину и уговором закљученим са Републичком фондом за здравствено осигурање.
2.	Мера исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Општа болница Сента објављује на свом сајту дневни финансијски извештај о приливу средстава и наменском трошењу тих средстава. Општа болница Сента даје Републичком фонду за здравствено осигурање недељни извештај: Преглед средстава из којих се финансирају уговорене намене из извршених плаћања према добављачима.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Мером исправљања је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Менаџмент Опште болнице Сента.
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> Дневни финансијски извештаји се постављају на сајт Опште болнице Сента континуирано сваким радном даном почев од 24.09.2018.г. Недељни извештаји се шаљу Републичком фонду за здравствено осигурање почев од 22.10.2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дневни извештај за 19.11.2018., 20.11.2018., 21.11.2018.г. Преглед средстава из којих се финансирају уговорене намене из извршених плаћања према добављачима за период од 19.11. до 25.11.2018.г., од 26.11. до 02.12.2018.г., од 03.12. до 09.12.2018.г.

8)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> Општа болница Сента је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за приправност запослених у износу већем од прописаног за најмање 768 хиљада динара, јер је износ од 10% вредности радног сата основне плате увећавала за 26% што није у складу са чланом 95. ставом 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 86. ставом 5. Колективног уговора код Опште болнице Сента.
2.	Мера исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Општа болница Сента је ускладила основицу за обрачун додатка наплату за време проведено на раду код послодавца са Законом о платама у државним органима и јавним службама и у складу с тим извршила измене релевантних параметара у програму за обрчун плата, п чему су као доказ доставила платне кисте за први део плате за месец јун 21018. године.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>  <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Мером исправљања је отклоњена неправилност.
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> Мера исправљања је предузета почев од плате за јуни 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунске листе за месец јуни 2018. године су већ достављене током ревизије.

9)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> Општа болница Сента је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду код послодавца ( минули рад ) у износу већем од прописаног за најмање 246 хиљада динара, јер је у основицу за обрачун овог додатка урачунала вредност додатка ( прековремени рад немедицинских радника и рад празником ), што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
2.	Мера исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Општа болница Сента је ускладила основицу за обрачун додатка наплату за време проведено на раду код послодавца са Законом о платама у државним органима и јавним службама и у складу с тим извршила измене релевантних параметара у програму за обрчун плата, п чему су као доказ доставила платне кисте за први део плате за месец јун 21018. године.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>  <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Мером исправљања је отклоњена неправилност.
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> Мера исправљања је предузета почев од плате за јуни 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунске листе за месец јуни 2018. године су већ достављене током ревизије.

10)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> 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 159 став 1) Закона о здравственој заштити и члана 1.4. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017.годину.
2.	Мера исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Воде се прелиминарни разговори са оснивачем за решавање проблема дуговања из ранијих година.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Општа болница Сента је иницирала отклањање неправилности. У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Оснивач Опште болнице Сента.
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> Током 2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нема писмених доказа.

11)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> 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. Став2.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.	Мера исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Општа болница Сента је извршила измене релевантних параметара у програму за обрачун плате у циљу усклађивања обрачуна 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. Општа болница Сента је извршила измене релевантних параметара у програму за обрачун плате у циљу усклађивања обрачуна додатака наплату за време проведено на раду код послодавца са одредбама члана 5.став.4. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Обавештен је Републички фонд за здравствено осигурање у складу са Препоруком бр.6. Извештаја о ревизији.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i> У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Мером исправљања је отклоњена неправилност.
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> Почев од обрачуна плата за јуни 2018.године.

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски листови за први део јуна су већ достабљени у току поступка ревизије.
----	---	---

12)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> Општа болница Сента је преузела обавезе и извршила издатке за инвестиционо улагање 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.	Мера исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Општа болница Сента од 01.01.2018.године трошкове израде пројектне документацијекњижи наконту 51145101 – пројектна документација. Трошкови у оквиру класе 5 се не финансирају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i> <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Мером је исправљена неправилност.
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> Почев од 01.01.2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица 51145101 – Пројектна документација за период 01.01.-31.12.2018.године.

13)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> Општа болница Сента је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе за медицинске и лабораторијске материјале утрошене за пружање услуга које није 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.	Мера исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Општа болница Сента ће успоставити контролне активности којима ће се обезбедити да се расходи и издаци извршавају из одговарајућег извора финансирања.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Мером исправљања ће Општа болница Сента иницирати отклањање неправилности. <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Менаџмент Опште болнице Сента.
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> Почев од 01.01.2019.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нема.



14)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> 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.	Мера исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Општа болница Сента у будуће неће закључити уговоре који имају за предмет самостално извршење одређених интелектуалних послова, који нису ван своје делатности.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Општа болница Сента ће иницирати отклањање неправилности. <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Менаџмент Опште болнице Сента.
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> Почев од 01.01.2019. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нема.

15)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> 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.	Мера исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Општа болница Сента ће у будуће расходе накнада за рад лицима ангажованим по уговору о ауторском делу, извршавати на основу извештаја о раду који представљају писмени доказ да је услуга извршена, односно валидне рачуноводствене документације.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Општа болница Сента је иницирала отклањање неправилности. <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> Менаџмент Опште болнице Сента.
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> Почев од 01.01.2019. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нема.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести да ли ће мером исправљања коју ће субјект ревизије предузети у оквиру своје надлежности: 1) бити иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) ће бити отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>  <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
1	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 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	Директор Опште болнице Сента је 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.	Мером исправљања ће бити отклоњена несправилност.	Координатор књиговодства	Почев од састављања финансијског извештаја за 2018.годину и у будуће.

	контма прописаним за евидентирање обавеза за нето исплате, што није у складу одредбама Правилника о стандардном оквиру и Контном плану за буџетски систем				
2	Општа болница Сента је више исказала у финансијском извештајима расходе за текуће поправке и одржавање ( конто 425000 )у износу од 725 хиљада динара, 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 оквиру и Контном плану за буџетски систем	Директор Опште болнице Сента је издао Налог књиговодству да расходе везане за Уговор о спровођењу јавног рада евидентира на контима у оквиру класе 423 – Услуге по уговору ( уместо 42511902 ).	Мером исправљања је отклоњена неправилност у књижењу пословања за 2018.годину.	Координатор књиговодства	Од 01.01.2018.године. Доказ: аналитичка картица 42391103 Услуге по уговору-Остале услуге –Јавни рад
3	Општа болница Сента је више исказала у финансијском извештајима расходе за текуће поправке и одржавање зграда ( конто 425100 ) у износу од 600 хиљада динар, а мање исказала издатке за пројектно планирање ( конто 511400 )и одговарајућа конта нефинансијске имовине и капитала у истом износу, јер је издатке за израду пројектотехничке документације за изградњу зграде онкологије евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са Правилником о стандардном оквиру и Контном плану за буџетски систем	Општа болница Сента у пословним књигама почев од 01.01.2018.године издатке за пројектно планирање књижи на контима групе 5114.	Мером исправљања је отклоњена неправилност у књижењу пословања за 2018.годину.	Координатор књиговодства	Од 01.01.2018.године. Доказ: аналитичка картица 51145101 Пројектна документација

4	Општа болница Сента је више исказала у Извештају о извршења буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017.године мањак прихода и примања – буџерски 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.	Општа болница Сента ће у пословним књигама почев од утврђивања резултата пословања за 2018.годину губитак приказати правилно.	Мером исправљања ће бити отклоњена неправилност.	Координатор књиговодства	Од 01.01.2018.године.
5	Општа болница Сента није обезбедила ( 1 ) да улазне фактуре, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе, садрже потписе лица које је исправу контролисао и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16.став 7. Уредбе о буџерском рачуноводству.	Општа болница Сента од 01.01.2018.године обезбеђује да улазне фактуре као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе, садрже потписе лица које је исправу контролисао и лица одговорног за насталу пословну промену.	Мером исправљања је отклоњена неправилност.	Координатор књиговодства	Од 01.01.2018.године. Прилог: 5 улазних фактура
5	Општа болница Сента није обезбедила ( 2 ) да се рачуноводствене исправе књиже у року прописаном одредбама члана 16.став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству	Општа болница Сента се труди да се рачуноводствене исправе књиже у року прописаном одредбама члана 16.став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству	Мером исправљања ће бити отклоњена неправилност.	Координатор књиговодства	Од 01.01.2019.године.
5	Општа болница Сента није обезбедила ( 3 ) да улазне фактуре, као екстерне рачуноводствене исправе, заводе у деловодној књизи Опште болнице Сента како је то приписано одредбама члана 20.став 1.Правилника о организацији буџетског рачуноводства и о рачуноводственим политикама Опште болнице Сента	Општа болница Сента од 02.07.2018.године улазне фактуре, као екстерне рачуноводствене исправе, заводи у деловодној књизи Опште болнице Сента.	Мером исправљања је отклоњена неправилност.	Координатор књиговодства	Од 02.07.2018.године.
6	Општа болница Сента је евидентирала приходе у износу од 4.493 хиљаде динара на основу рачуноводствене документације, која не садржи све податке потребне за књижење у пословним	Општа болница Сента је предузела мере којима обезбеђује да се евидентирање у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене	Мером исправљања је отклоњена неправилност.	Помоћник директотра за економско-финансијске послове	Почев од 01.06.2018. је предузета мера исправљања.

	књигама, што није у складу са одредбама члана 16.Уредбе о буџетском рачуноводству.	документациј, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и у складу са тим уредила рачуноводствену документацију у поступку пружања услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, издавањем фактура за услуге пружене физичким лицима из којих се може видети основ настале пословне промене (врста извршене услуге, цена, име лица којем је услуга извршена, датум када је извршена услуга и потпис одговорног лица Опште болнице Сента			
7	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, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, обавезна да води евиденцију.	Општа болница Сента ће се обратити одговорном лицу који поседује сертификат, за процену вредности зграде болничке капеле, који је саграђен финансијским и нефинансијским средствима верника.	Мером исправљања ће бити отклоњена неправилност	Директор Опште болнице Сента Координатор књиговодства	У току 2019.године.
8	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 и члана 42. Правилника о организацији	Општа болница Сента 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 31.12.201.године.	Мером исправљања ће бити отклоњена неправилност	Координатор књиговодства	Почев од пописа на дан 31.12.2018.године.

	буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Опште болнице Сента.				
9	Општа болница Сента није у току 2017.године спроводила адекватну процедуру за усаглашавање потраживања, нити је предузимала мере у вези са наплатом потраживања, јер није предузимала мере у вези са наплатом потраживања из ранијих година, процену наплативности и отпис потраживања и предузимања мера у случају кашњења са плаћањима. Неусаглашена потраживања на дан 31.12.2017.године износила су најмање 1.290 хиљаде динара.	Општа болница Сента је у току 2018.године обезбедила да Извод отворених ставки на дан 30.11.2018.године буде послат дужницима са повратницом, након добијања одговора ће се поступити у складу са Процедуром усаглашавања потраживања коју је донела Комисија за одобравање процедура Опште болнице Сента дана 18.06.2018.године.	Мером исправљања ће бити отклоњена неправилност	Координатор књиговодства	Почев од 30.11.2018.године. Доказ: Фотокопија 6 комада доставница, Процедура усаглашавања потраживања.
10	Општа болница Сента је Правилником о организацији и систематизацији послова: ( 1 ) образовала Одсек за здравствену статистику и безбедност 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.	Општа болница Сента ће у 2019. години предузети кораке како би се извршила реорганизација а све кроз измену Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента.	Мером исправљања ће бити отклоњена неправилност	Помоћник директора за правне послове	У 2019. години
11	Општа болница Сента је Процедуром за пријем запослених у радни однос, прописала да се код пријема у радни однос на одређено време – пријава потребе заснивања радног односа доставља Националној служби за запошљавање, само у случају да се тражи посредовање ове службе, без обавезе објављивања јавног огласа, што није у складу са одредбама члана 7. Колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Директор Опште болнице Сента је дана 12.06.2018. године донео ревидирану Процедуру за пријем запослених у радни однос.	Мером исправљања је отклоњена неправилност.	Помоћник директора за правне послове	Неправилност отклоњена у јуну 2018. године.

12	Општа болница Сента је донела План стручног усавршавања запослених за 2017.годину, супротно одредбама члана 27.ст.4.и5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	План стручног усавршавања запослених за 2019. годину је усвојен на седници УО Опште болнице Сента дана 16.07.2018. године.	Мером исправљања је отклоњена неправилност.	Помоћник директора за правне послове	Неправилност отклоњена у јулу 2018. године.
13	Општа болница Сента није донела процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима, којом би уредила пријем и руковање имовином, обележавање, евидентирање, расхоровање, као и процес одржавања нефинансијске имовине.	Општа болница Сента је 18.јуна 2018.године усвојила Процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима број: ОБС-ПР-900-015 којом је уредила пријем, руковање, евидентирање, расхоровање и одржавање нефинансијске имовине у сталним средствима.	Мером исправљања је отклоњена неправилност	Комисија за одобравање процедура	Почев од дана усвајања Процедуре управљања нефинансијском имовином у сталним средствима.
14	Општа болница Сента није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31.марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13.Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Директор Опште болнице Сента је 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.	Мером исправљања ће бити отклоњена неправилност	Интерни контролор	До 31.марта 2019.године.
15	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.	Општа болница Сента ће се постарати да успостави систем интерне ревизије.	Мером исправљања бити отклоњена неправилност.	Директор Опште болнице Сента.	Општа болница Сента сматра да за успостављања интерне ревизије мора да запошљава одговарајући кадар. С обзиром на забрану новог запошљавања у јавном сектору, у овом моменту не зна се кад ће се стећи услови за испуњење ове обавезе.

16	<p>Општа болница Сента ће фактурисати Републичком фонду за здравствено осигурање за утрошак лабораторијског материјала, евидентирани у материјалном књиговодству, за услуге које нису обухваћене уговором са Републичком фондом за здравствено осигурање, и поједине, у узорку, посматране лекове и санитарско и медицински материјал, фактурисати 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.</p>	<p>Општа болница Сента ће успоставити контролне активности.</p> <p>Општа болница Сента ће континуелно и на време кориговати цене лекова и санитарског и медицинског материјала у програму за фактурисање тако да одговарају набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке.</p>	<p>Мером исправљања ће бити отклоњена неправилност.</p>	<p>Помоћник директора за економско-финансијске послове Начелник болничке апотеке Информатичар Главне сестре одељења-служби</p>	Током 2019.године.
17	<p>Општа болница Сента није умањила утрошак санитарског материјала, евидентирани у материјалном књиговодству у колони 8 обрасца ОИ-ЦГ 33, за неутрошени материјал који је остао у помоћним магацинима и 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.</p>	<p>Општа болница Сента ће успоставити контролне активности.</p>	<p>Мером исправљања ће бити отклоњена неправилност.</p>	<p>Помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	Током 2019.године.



Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести да ли ће мером исправљања коју ће субјект ревизије предузети у оквиру своје надлежности: 1) бити иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) ће бити отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>  <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...				
3					

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

директор

МИХАЉ ВАШАШ



(ПОТПИС)