

ОПШТА БОЛНИЦА
„Др Радивој Симоновић” Сомбор
Војвођанска 75



Централа ++ 381 (25) 467-700, 467-800
Секретар ++ 381 (25) 467-757
Факс ++ 381 (25) 417-022, 417-088
e-mail bolnicas@drsimonovic.rs
Web site www.bolnicasombor.rs

Матични број: 08906173; Регистарски број: 8236092170; Шифра делатности: 8610; ПИБ: 106205005;
Жиро рачуни: 840-801661-66, 840-787667-47, 840-1242761-40

Број: 31-1245/2019

Датум: 05.03.2019. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:		15. MAR 2019
Свр. број	Број	Прилог
	400-146/2018-05	2

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд, Макензијева број 41

Број: 400-146/2018-05

Предмет: Одазивни извештај Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор

Поштовани,

У прилогу Вам се доставља Одазивни извештај Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор сачињен по препорукама Државне ревизорске институције датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор за 2017. годину.

С поштовањем,



ОПШТА БОЛНИЦА „ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ“ СОМБОР

Сомбор, ул. Војвођанска бр.75

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 „ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ“ СОМБОР, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ
БОЛНИЦЕ**

„ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ“ СОМБОР ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-146/2018-05/6 од дана 03.12.2018. године.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које 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) У вези препоруке број 47.

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказала Обавезу за остале расходе (245000) и Активна временска разграничења (131000) у износу од 913 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за накнаду штете по основу судских пресуда које су постале правоснажне у току 2017. године.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је у току 2018. исправила књижења, апо препоруци Ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта (245000) и (483000).

2) У вези препоруке број 28.

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је на терет срестава одређени финансиским планом за финансирање здравствене заштите за 2017. Годину, извршила расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од најмање 19.421 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159. Став 3. Закона о здравственој заштити и члана 4. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. Годину.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор се обратила оснивачу Установе АПВ, дописом од 24.01.2019. године, је а по препоруци ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис број:29-157/1

2) У вези препоруке број 35.

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је преузела обавезе и извршила расходе за инвестиционо-текуће одржавање крова, просторија и набавку опреме у укупном износу од најмање 1.455 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу одредбом члана 13. Став 1. Тачка 5. Закона о здравственој заштити.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор се обратила оснивачу Установе АПВ, дописом од 24.01.2019. године, је а по препоруци ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис број:29-157/1

II

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	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

— *нпр. акциони план*

III

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које 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) У вези препоруке број 11.

1.	Неправилност	Општа болница "Др Радивој Симоновић" је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказала почетно стање новчаних средстава (конто 121400) за износ од 570 хиљада динара и стање на крају године за износ од 124 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала промене на девизном рачуну.
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је отворила девизни рачун, на основу сагласности Министарства здравља и Министарства финансија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Сагласност Министарства здравља број:401-00-3561/2018-14 од 24.01.2019. године; Сагласност Министарства финансија, Управе за трезор, Филијале Сомбор број: 401-1/2019-8-130; Налог за отварање девизног рачуна са инструкцијама; Захтев за гашење рачуна код ADDIKO BANK; Допис за пренос средстава и гашење рачуна код ADDIKO BANK од 27.02.02019. године.

II

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	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони плани*

III

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које 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)

у вези препоруке број 48

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у току 2017. године извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 23.644 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 7 и 31. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ ће увести контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа, који уређују јавне набавке планирају и спровode у складу са истим. Контролни

		<p>поступци ће се дефинисати у оквиру новог Правилника о поступку јавне набавке унутар Опште болнице а све у складу са новим изменама Закона о јавним набавкама чије доношење је у току као и у складу са новим изменама Правилника о систематизацији и организацији послова где ће се одредити радно/а места за контролу у јавним набавкама. (најмање 2 извршиоца)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

...

II

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

у вези препоруке број 6

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није обезбедила да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић“	Одговорна лица Опште болнице ће увести контролне поступке којима ће обезбедити да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице. У оквиру новог Правилника о поступку јавне набавке унутар Опште болнице који ће бити дефинисан у складу са новим изменама Закона о јавним набавкама чије доношење је у току одговорно лице Опште болнице ће именовати Комисију или одређено лице/а за контролу јавних набавки.	Субјект контроле могу бити сва лица и организационе јединице које су учествовале у поступку планирања набавки и њиховом комплетном поступку. Одговорно лице (директор) Опште болнице ће или именовати комисију од 3 члана који ће вршити контролу јавних набавки или ће се образовати служба која ће вршити контролу јавних набавки.	До краја 2019. године у складу са изменама Закона о јавним набавкама и његовим доношењем, а у складу са тим и новим Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице као и изменом Правилника о систематизацији и организацији послова унутар болнице.
2	...			
3				

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које 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.

2) – ДОДАТАК ЗА РАД НА ДАН ПРАЗНИКА КОЈИ ЈЕ НЕРАДНИ ДАН,

ЗА РАД НЕДЕЉОМ И ЗА РАД НОЋУ

1.	Неправилност	<p>ОБ „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је преузела обавезе и извршила расходе за додатке на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу, јер је у обрачун вредности радног сата урачунала вредност додатака за дежурство, што није у складу са чланом 5. став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p> <p><u>Ризик:</u> Неправилно одређивање основице за обрачун додатака на плату доводи до извршавања расхода по овом основу у износу већем од законом прописаног.</p> <p><u>ПРЕПОРУКА број 26:</u> Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор да ускладе основицу за обрачун додатака на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Одговорна лица у ОБ „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, су на основу препоруке ДРИ број 26, од 01.01.2019 године извршили исправку основице за обрачун додатка на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу на начин да је из основице изузела вредност додатака за дежурство.</p> <p>На тај начин је усклађена основица за обрачун додатка на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.</p> <p><u>Напомена:</u> Приликом обрачуна основице за додатке на плату за рад празником који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу, примењен је члан 90, став 4, Посебан колективни уговор за здравствене установе (Сл.Гл.бр. 106/2018): ...додаци на плату из члана 94 овог колективног уговора рачунају се на просечан фонд часова рада од 174 месечно</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Обрачунска листа зараде/плате и накнада за 01.19/01 (јануарска плата):</p> <p>-</p> <p>-</p>

		<p><u>Ризик:</u> Неправилно одређивање основице за обрачун додатака на плату доводи до извршавања расхода по овом основу у износу већем од законом прописаног.</p> <p><u>ПРЕПОРУКА број 27:</u>Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор да ускладе основицу за обрачун додатака на плату за време проведено на раду код послодавца у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Одговорна лица у ОБ „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, су на основу препоруке ДРИ број 27, од 01.01.2019 године извршили исправку основице за обрачун додатка на плату за време проведено на раду – минули рад, на начин да су из обрачуна основице за додаток на плату у висини од 0,4 % (за сваку годину проведenu код послодавца) изузели увећања основице за приправност и рад по позиву.</p> <p>На тај начин је усклађена основица за обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Обрачунска листа зараде/плате и накнада за 01.19/01 (јануарска плата):</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>

II

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	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

III

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, како 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.	Неправилност	
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

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	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године више исказала стање Опреме (011200) у износу од 5.138 хиљада динара, а мање исказала Залихе ситног инвентара (022100) за исти износ, јер је ситан инвентар евидентирала на контима прописаним за евидентирање медицинске опреме, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Ризик: Уколико се не предузму мере и активности које ће обезбедити да се нефинансијска имовина у залихама евидентира на контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, постоји ризик од нетачног исказивања података о облицима нефинансијске имовине у финансијским извештајима.</p> <p>Препорука број 44: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да евидентирање залиха ситног инвентара врше у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Залиху ситног инвентара у употреби, вођену и евидентриану у Основним средствима, на конту 01125120 у вредности 5.137.577,50 динара, искњижили смо документом ликвидације бр.5402-2018-0003 из основних средстава количински и финансијски са конта 01125120, налогом 3068-2018-0080.</p> <p>Затим је извршен унос залихе на ситан инвентар у употреби у вредности од 5.137.577,50 динара. Доведен на стање документом активације бр.5410-2018-0032,5410-2018-0033 и документом бр. 5410-2018-0034. Што је и прокњижено у финансијском налогу бр. 3069-2018-0029, на конто 02212100.</p>		<p>Наведене неправилности исправљене са 31.12.2018.године</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. Документ ликвидације бр. 5402-2018-0003
2. Финансијски налог бр. 3068-2018-0080
3. Документ активације бр. 5410-2018-0032

4. Документ активације бр. 5410-2018-0033
5. Документ активације бр. 5410-2018-0034
6. Финансијски налог бр. 3069-2018-0029

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, какоје 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.	Неправилност	
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

II

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Налаз: Општа болница „Др Радивој Симоновић“: 1) није у својим пословним књигама евидентирала девет зграда и грађевинских објеката над којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења, односно држалац и о којима је у обавези да, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, води посебну евиденцију;</p> <p>2) је у својим пословним књигама евидентирала објекте над којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења друго правно лице, односно за које нема доказе о упису у катастар непокретности нити основ коришћења истих.</p> <p>Ризик: Уколико се у пословним књигама установе не евидентирају подаци о вредности целокупне и само имовине за коју је носилац права коришћења, стање</p>	<p>Дана, 19.09.2019.године поднет је захтев у Репувлички геодетски завод- Службу катастра непокретности Сомбор, за издавање листа непокретности бр. 10323 КО Сомбор-1, 3309 КО Бездан, 9213 КО Сомбор-1, 10655 КО Сомбор -1, као и за израду плана за парцеле 2018/1 КО Сомбор-1, 599/1 и 599/2 КО Бездан. Захтев је поднет ради лакшег утврђивања уписаног стања у листама непокретности и евидентирања у пословним књигама.</p> <p>Због обуставе рада у РГЗ-Служби за катастар непокретности, нисмо добили тражени захтев, те нисмо у могућности да исправимо наведене грешке.</p>		<p>Након што добијемо тражене податке од РГЗ, приступиће се раду и отклањању неисправности. Рок који можемо навести за исправљање мере је 30.06.2019.године</p>

<p>имовине и капитала исказано у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала. Препорука број 42: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ да преиспитају основ евидентирања непокретности у пословним књигама, као и право коришћења непокретности у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије и у складу с тим предузму мере и активности у циљу усаглашавања података из ових извора.</p>			
---	--	--	--

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

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које 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.

Препорука број 19:

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је остварила приходе од давања у закуп пословног простора који користи у укупном износу од 1.847 хиљада динара, а да претходно није, у складу са одредбом члана 22. Закона о јавној својини прибавила сагласност надлежног органа.
2.	Опис мере исправљања	<i>Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор упутила је Аутономној покрајини Војводина као оснивачу захтев са давање сагласности за издавањае у закуп непокретности чији је власник АПВ, а корисник Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор и за које је закључен уговор о закупу.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Захтев за давање сагласности за издавање у закуп упућен АПВ

Препорука број 23:

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је преузела обавезе и више извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у износу од најмање 158.000,00 динара за плате запослених којима су утврђени додатни коефицијенти који нису у складу са одредбама члана 3. Став. 1. Тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
2.	Опис мере исправљања	<i>Запосленим руководиоцима немедицинских служби у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор понуђени су Анекси уговора о раду у којима су измењени коефицијенти за руковођење тако што је уместо досадашњих „1, 02“ утврђен коефицијент „0,82.“</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Анекси уговора о раду запосленима којима су измењени коефицијенти за руковођење

2.	Опис мере исправљања	<p>У Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор покренут је поступак израде Акта о измени и допуни акта о процени ризика због потребе усаглашавања са Правилником о организацији и систематизацији послова којим су утврђени називи радних места у складу са Уредбом о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и организационим променама.</p> <p>Именовано је лице одговорно за израду акта о процени ризика запослено у установи са положеним стручним испитом о практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду, као и лица за стручну подршку при изради.</p> <p>Лице одговорно за израду Акта о процени ризика донело је План спровођења поступка процене ризика који није испоштовао због обима редовних радних обавеза, па је замолио да биде ослобођен ове обавезе.</p> <p>У току је поступак прикупљања понуда лица овлашћених за израду Акта процене ризика ради евентуалног започињања поступка јавне набавке ове услуге.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 5. Решење о именовању лица одговорног за израду Акта о процени ризика и радног места Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор 6. Решење о именовању лица за стручну помоћ лицу одговорном за израду Акта о процени ризика и радног места Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор 7. План спровођења поступка процене ризика у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор 8. Обавештење о ступању на снагу Правилника о I изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор. 9. Молба лица именованог за израду Акта о процени ризика

Препорука број 24:

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена утврдила скраћено радно време запосленима чија радна места нису утврђена као радна места са повећаним ризиком Актом о процени ризика, што није у складу са чланом 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 и чланом 27. Колективног уговора код Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор.
2.	Опис мере исправљања	У Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор покренут је поступак израде Акта о измени и допуни акта о процени ризика на основу кога ће се донети нова одлука о распореду, почетку и завршетку радног времена. Именовано је лице одговорно за израду акта о процени ризика запослено у установи са положеним стручним испитом о практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду, као и лица за стручну подршку при изради. Лице одговорно за израду Акта о процени ризика донело је План спровођења поступка процене ризика који није испоштовао због обима редовних радних обавеза, па је замолио да биде ослобођен ове обавезе. У току је поступак прикупљања понуда лица овлашћених за израду Акта процене ризика ради евентуалног започињања поступка јавне набавке ове услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решење о именовану лица одговорног за израду Акта о процени ризика и радног места Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор 2. Решење о именовану лица за стручну помоћ лицу одговорном за израду Акта о процени ризика и радног места Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор 3. План спровођења поступка процене ризика у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор 4. Молба лица именованог за израду Акта о процени ризика

Препорука број 25

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је у 2017. години уводила рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је одлуком директора утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду. На тај начин преузела је обавезе и извршила расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 35.987.000,00 динара.
----	--------------	---

II

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	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Статутом Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је за обављање немедицинских послова образована једна Служба за правне, економско-финансијске и техничке послове уместо две посебне, што није у складу са одредбом члана 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.	Одлуком Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор о II изменама Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор бр. 31-673/2019 од 05.02.2019. године измеђен је Статут Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор у делу који се односи на организацију немедицинских послова тако да су за обављање немедицинских послова образоване две посебне службе: Служба за правне и економско-финансијске послове и Служба за техничке и друге послове. Одлука Управног одбора о измени Статута достављена Покрајинској влади као оснивачу на сагласност, сагласно члану 136. став 1. Закона о здравственој заштити.	дипл.правник	
2	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је Правилником о организацији и систематизацији послова образовала организационе јединице које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 4. и 6. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.	Правилник о II изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор бр. 31-1151/2019 од дана 01.03.2019. године образоване су организационе јединице у складу са бројем извршилаца који је предвиђен чланом 18. ст. 4. и 6. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.	дипл.правник	
3	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је Процедуром за заснивање радног односа прописала да директор по пријему захтева за пријем у радни однос, између осталог, може донети одлуку да се у случају пријема на краћи рок одређено лице прими у радни однос без претходног расписивања јавног огласа за	Тим за управљање људским ресурсима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор ревидирао је Процедуру за заснивање радног односа на начин да директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор по пријему захтева за пријем у радни однос, између осталог на краћи рок може да донесе одлуку да	дипл.правник	

<p>пријем у радни однос, оглашавања код Националне службе за запошљавање и достављања обавештења Министарству здравља. Директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ је у току 2017. године на овај начин засновао радни однос са 87 лица.</p>	<p>се распише јавни оглас за пријем у радни однос или да одбије захтев.</p>	
--	---	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере исправљања предузете:

1. Одлука Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор о II изменама Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор бр. 31-673/2019 од дана 05.02.2019. године.
2. Захтев за сагласност на Одлуку Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор о II изменама Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор упућен Покрајинској влади бр. 31-686/2019 од дана 05.02.2019. године
3. Правилник о II изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор бр. 31-1151/2019 од дана 01.03.2019. године
4. Ревидирана Процедура за заснивање радног односа бр. III/7/2 од дана 12.02.2019. године.

ОПШТА БОЛНИЦА
„Др Радивој Симоновић” Сомбор
Војвођанска 75



Централа ++ 381 (25) 467-700, 467-800
Секретар ++ 381 (25) 467-757
Факс ++ 381 (25) 417-022, 417-088
е - mail bolnicas@direktor.dob.rs
Web site www.bolnicasombor.rs

Матични број: 08906173; Регистарски број: 8236092170; Шифра делатности: 8610; ПИБ: 106205005;
Жиро рачуни: 840-801661-66, 840-787667-47, 840-1242761-40

Број: 31-1329/2019
Датум: 11.03.2019. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 12 MAR 2019			
Орг. ј.	Број	Покр.	Вредност
400-146/2018-05			

Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд, Макензијева бр. 41
Број: 400-146/2018-05/6

ПРЕДМЕТ: Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор за 2017. годину

Поштовани,

У прилогу достављамо допуну Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор за 2017. годину број: 400-146/2018-05/6 од дана 03.12.2018. године са прилозима.

С поштовањем,

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Аутономна покрајина Војводина
Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор

В.Д. Директор Опште
болнице

Др Драган Раствојић

ОПШТА БОЛНИЦА СОМБОР
„ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ“
ВОЈВОЂАНСКА 75, СОМБОР
Матични број: 08906173
ПИБ: 106205005

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 „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „Др РАДИВОЈ
СИМОНОВИЋ“ СОМБОР

Број и датум извештаја о ревизији: 400-146/2018-05/6 од 03.12.2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, 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) Препорука број 31

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је преузела обавезе и извршила издатке за набавку нефинансијске имовине (које је евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге) у износу од 370 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити.
2.	Опис мере исправљања	Средства добијена од оснивача АПВ, 28.11.2018.године у износу од 10.620.000,00 динара, књижили смо на конто 79111110- наменска средства буџет АПВ-а. 07.02.2019.године по првој привременој ситуацији извођача радова Хидрогеоцентра доо извршили смо плаћање у износу од 8.453.700,00 динара и спровели књижење на конто 51124000- изградња водоводне

		инфраструктуре. У обрасцу Извештај о извршењу буџета за период 01.01..2019.-31.03.2019. године наведена промена биће исказана у колони 7 расхода АПВ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод број 227 од 28.11.2018.године Аналитичка картица конта 79111110 Прва привремена ситуација извођача Извод број 24 од 07.02.2019. године Аналитичка катица конта 51124000

2) Препорука број 29

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за остале опште услуге у износу од 142 хиљаде динара без правног основа сачињеног и потврђеног у писаној форми пре преузимања обавезе јер је исплатила накнаду за обављање послова лекара специјалисте радиолога ангажованог ван радног односа која није уговорена, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У току 2019.године обезбедили смо правилно одређивање извора финансирања. Плаћена котизација за стручно саветовање добављачу QR/lot у износу од 14.900,00 динара, дана 18.2.2019. године, на име _____ извор средстава 20- сопствени приход.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев директору на упућивање на семинар Предрачун добављача Картица добављача, да је извршено задужење и плаћање Аналитичка картица конта 42332200- где је видљив извор финансирања

3) Препорука број 36

1.	Неправилност	На терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе за медицинске и лабораторијске материјале утрошене за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од најмање 391 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.
2.	Опис мере исправљања	У 2018.године смо спровели дату препоруку, што се види у коначном обрачуну.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Коначан обрачун за 2018.годину Образац: ПО-ЛекСМ-радни примерак

4) Препорука број 33

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе у износу од 341 хиљаде динара за услуге рекламе, односно за намене које нису у вези са пружањем услуга из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са условима из уговора који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је скренула пажњу даваоцу услуге „MOBILITY MGB“ ДОО Сомбор на садржину Уговора о уступању возила на коришћење од дана 13.01.2017. године. Давалац услуге доставља Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор сада доставља рачун који гласи да је издат за услуге по Уговору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун/отпремница 4/2019 од 31.01.2019.године „MOBILITY MGB“ д.о.о. Сомбор Рачун/отпремница 5/2019 од 31.01.2019.године „MOBILITY MGB“ д.о.о. Сомбор

5) Препорука број 21

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је више остварила трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 3.401 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину исказала обрачунске расходе на позицији плата, енергената и исхране болесника, који нису у складу са одредбама члана 77. став 2. тачка 1), 3) и 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање.
2.	Опис мере исправљања	У току 2018.године Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је остварила трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са стварним обрачунским расходима за осигурана лица.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Коначан обрачун за 2018. годину

извештај да је мера исправљања предузета	
--	--

6) Препорука број 9

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила плаћања у укупном износу од 5.435 хиљада динара без писаног доказа о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Поступамо према наведеној препоруци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фактура Медицинског факултета Аналитичка картица Медицинског факултета Аналитичка картица конта 42331100

7) Препорука број 30

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је извршила расходе за остале опште услуге у износу од 142 хиљаде динара без правног основа сачињеног и потврђеног у писменој форми пре преузимања обавезе јер је исплатила накнаду за обављање полова лекара специјалисте радиолога ангажованог ван радног односа која није уговорена што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је са лицима која су ангажована за рад ван радног односа закључила Уговоре о допунском раду. Исплата за оваква лица се врши на основу Извештаја о раду који достављају одељења, односно службе на којима су ова лица ангажована.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о допунском раду - Извештај о обављеним хируршким интервенцијама на Одељењу хирургије дана 25.12.2019. године Извод бр.250 о стању и промени средстава на дан 28.12.2018. године као доказ о извршеним уплатама за обављени рад 25.12.2019. године Уговор о допунском раду - Уговор о допунском раду - Уговор о допунском раду -

	<p>Уговор о допунском раду -</p> <p>Уговор о допунском раду -</p> <p>Уговор о допунском раду -</p> <p>Уговор о допунском раду -</p> <p>Уговор о допунском раду -</p> <p>Уговор о допунском раду -</p> <p>Уговор о допунском раду -</p> <p>Евиденција о раду за месец јануар 2019. године за лица ангажована по основу Уговора о допунском раду за потребе Одељења за анестезију</p> <p>Извод бр.33 о стању и промени средстава на дан 22.02.2019. године као доказ о извршеним уплатама</p> <p>за рад у јануару 2019. године.</p>
--	---

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

ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Препорука број 15 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године: 1) мање исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 6.115 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (из осталих извора), јер је издатке извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказала као издатке извршене из осталих извора; 2) мање исказала расходе за отплате камата и пратеће трошкове задуживања и остале расходе у укупном износу од 3.552 хиљаде динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказала као расходе извршене из осталих извора; 3) више исказала расходе за</p>	<p>Наведена препорука ће се извршити након првог квартала у обрасцу Извештај о извршењу буџета-ГО-5</p>	<p>помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	<p>Препорука ће бити извршена до 30.04.2019.одине</p>

	<p>коришћење роба и услуга у укупном износу од 9.667 хиљада динара у колони 9 (ОСО) и у истом износу мање у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе извршене из средстава осталих извора исказала као расходе извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>			
2	<p>Препорука број 39</p> <p>Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је: 1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање за износ од 4.640 хиљада динара од стања на одговарајућим контима изворима средстава; 2) стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана веће за износ од 7.874 хиљаде динара од стања на изворима средстава – пасивних временских разграничења; 3) стање активних временских разграничења мање</p>	<p>Успостављена је билансна равнотежа. У прилогу Биланс стања за 2018. годину.</p>	<p>-помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера извршена са 31.12.2018. године</p>

	<p>за износ од 3.324 хиљаде динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.</p>			
3	<p>Препорука број 34</p> <p>Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је више исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) најмање за 1.038 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година у истом износу, јер је за повраћај неутрошених средстава спровела погрешна књижења.</p>	<p>Поступили смо по препоруци. Средства добијена од Министарства Правде за куповину санитарског возила, нису утрошена у целости. Извршен је поврат средстава.</p> <p>Прилог:</p> <ul style="list-style-type: none"> -извод број 1 од 15.08.2018.године (добијена средства) -извод број 2 од 13.12.2018.године (плаћено возило) -извод број 3 од 14.12.2018.године (поврат средстава) <p>-аналитичка картица конта 79111130</p>	<p>-помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	<p>Поступили према препоруци</p>
4	<p>Препорука број 20</p> <p>Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) најмање за 901 хиљаду динара и више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за трошкове простора који издаје у закуп евидентирала као мешовите и неодређене приходе, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу.</p>	<p>Приликом извршене уплате од стране купца на име закупа, извршено је прекњижавање трошкова на име електричне енергије, воде и грејања, за које вршимо префактурисавање.</p> <p>Прилог:</p> <ul style="list-style-type: none"> Изводи извршених уплата купаца Фактуре купаца за закуп Аналитичке картице конта прихода и расхода 	<p>-помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	<p>Поступили према препоруци</p>

5	<p>Препорука број 17 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање за 892 хиљаде динара и мање исказала остварене трансфере од других нивоа власти (конто 733000) јер је примљена средства од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса, у вези члана 18. став 1. тачка 8. Закона о здравственој заштити евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ризик: Евидентирање остварених прихода на погрешној економској класификацији</p>	Приликом уплате од стране других нивоа власти, извршено је књижење прихода на конто 73316100. Прилог: - Изводи извршених уплата од других нивоа власти - Фактуре по којима су уплате извршене - Аналитичка картица конта 73316100	-помоћник директора за економско-финансијске послове	Поступили према препоруци
6	<p>Препорука број 18 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је мање исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), а више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) за износ од 653 хиљаде, јер је корекцију обрачунатог и плаћеног пореза на додатну вредност евидентирала на приходима од продаје добара и услуга, уместо на мешовитим и неодређеним приходима.</p>	Корекцију обрачунатог и плаћеног ПДВ-а извршићемо са конта 74515120-приходи од закупа.	-помоћник директора за економско-финансијске послове	Препорука ће бити извршена до 30.04.2019.одине

7	<p>Препорука број 22 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је више исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) за износ од 491 хиљаде динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) за исти износ, јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирала као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>За наведену препоруку током 2019. године биће поново ангажована лица на привремено повремене послове од стране Националне службе за запошљавање, те ће накнаде бити правилно књижене ка конто расхода 4239.</p>	<p>- помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	<p>Препорука ће бити извршена до 31.12.2019. године</p>
8	<p>Препорука број 32 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је више исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 370 хиљада динара и мање у истом износу издатке за пројектно планирање (конто 511400) и одговарајућа конта нефинансијске имовине и капитала у истом износу, јер је издатке за изразу пројектно техничке документације и примењена хидрогеолошка истраживања евидентирала као расходе за остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом</p>	<p>Током 2019. године вршиће се пројектно планирање за изградњу нове болнице, па самим тим ће настати и трошак који ће бити књижен на конту 511400.</p>	<p>- помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	<p>Препорука ће бити извршена до 31.12.2019. године</p>

	оквиру и Контном плану за буџетски систем.			
9	<p>Препорука број 38 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је за обрачунату амортизацију у износу од 973 хиљаде динара више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора, јер је исказала расходе за амортизацију за које није имала покриће у резултату пословања оствареном из осталих извора средстава.</p>	<p>Наведена књижења биће спроведена у току 2019. године.</p>	<p>- помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	<p>Препорука ће бити извршена до 31.12.2019. године</p>
10	<p>Препорука број 7 Општа болница „Др радивој Симоновић“ Сомбор није усвојио интерни општи акт којим уређује организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Управном одбору Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор упућен је Предлог Правилника о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице “Др Радивој Симоновић”. Сомбор на разматрање и одлучивање. Предлог ће приликом казивања следеће седнице Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор бити стављен на дневни ред седнице и достављен члановима Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор.</p>	<p>, дипл.правник</p>	<p>Март-април 2019. године</p>
11	<p>Препорука број 8 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није обезбедила да улазне фактуре, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају</p>	<p>Препорука се примењује. Прилог: - Улазни рачун - Налог за плаћање - предрачун Службени ласник бр.ИПР-19-00573</p>	<p>- помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	<p>Поступили према препоруци</p>

	<p>обавезе, садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>			
12	<p>Препорука број 10 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није у току 2017. године достављала дужницима пописе ненаплаћених потраживања и није извршила усаглашавање обавеза према добављачима, што није у складу са чланом 18. ставом 4. и ставом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. Неусаглашена потраживања на дан 31.12.2017. године износила су најмање 10.908 хиљада динара, док је стање неусаглашених обавеза најмање 10.134 хиљаде динара</p>	<p>У току године вршићемо усаглашења са купцима и послати ИОС, као и предлог Управном одбору за отпис потраживања.</p>	<p>-помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	<p>Наведена препорука ће се извршити до 31.12.2019.године</p>
13	<p>Препорука број 16 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године – Образац 5 (колона 4) исказала планиране приходе у износу већем за 59.533 хиљаде динара и одобрене апропријације у износу већем за 52.411 хиљада динара од износа планираних прихода и планираних расхода и издатака утврђених Финансијским планом за 2017. годину, што није у складу</p>	<p>Након усвајања финансијског плана од стране Управног одбора и израде Извештаја о извршењу буџета, можемо да поступимо према препоруци.</p>	<p>-помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	<p>Препорука ће бити извршена до 30.04.2019.одине</p>

	<p>са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>			
14	<p>Препорука број 40 Општа болнице „Др Радивој Симоновић“ није: 1) извршила попис дела нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда и грађевинских објеката) и финансијске имовине (новчана средства на девизном рачуну) и није усагласила књиговодство са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 2) извештај о извршеном попису није саставила у складу са одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственим стања са стварним стањем.</p>	<p>Да би поступили према препоруци, неопходни су нам били подаци од РГЗ Службе за катастар непокретности Сомбор, као што смо већ навели, због обуставе рада код наведене службе, нисмо били у могућности да добијемо тражену документацију. Решење проблема у вези девизног рачуна је у току.</p>	<p>- помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	<p>Препоруку ћемо извршити Пописом имовине и обавеза за 2019. годину.</p>

15	<p>Препорука број 41 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које на дан састављања финансијских извештаја није постојала уредна документација како је то прописано Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2017. годину.</p>	<p>У току године вршићемо усглашења са купцима и добављачима. Послати ИОС-е, као и предлог Управном одбору за отпис потраживања и обавеза.</p>	<p>- помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	<p>Наведена препорука ће се извршити до 31.12.2019. године</p>
16	<p>Препорука број 43 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није у својој књиговодственој евиденцији исказала вредност једног дела опреме, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству, односно није тачно и потпуно исказала вредност имовине у финансијским извештајима.</p>	<p>Формирана је Комисија за одређивање вредности и корисног века трајања основних средстава у функцији пописаних на дан 31.12.2018. године. Прилог: - Одлука о формирању комисија за одређивање вредности и корисног века трајања основних средстава у функцији пописаних на дан 31.12.2018. године.</p>	<p>- помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	<p>Наведена препорука ће се извршити до 30.06.2019. године</p>
17	<p>Препорука број 46 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није у току 2017. године спроводила адекватну процедуру за поступање у вези са наплатом потраживања из ранијих година, процену наплативости, отпис потраживања и предузимање мера у случају кашњења са плаћањима. Потраживања исказана на конту 122111 – Потраживања од купаца, чија је наплата неизвесна и за коју</p>	<p>Извршићемо процену наплативости потраживања и након одлуке Управног одбора извршити потребна књижења.</p>	<p>- помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	<p>Наведена препорука ће се извршити до 31.12.2019. године</p>

	је потребно проценити наплативост и услове за отпис износе најмање 7.852 хиљаде Динара.			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Тачка 2

-Биланс стања за 2018.годину-препорука број 39

Тачка 3

-извод број 1 од 15.08.2018.године

(добијена средства)- препорука број 34

-извод број 2 од 13.12.2018.године

(плаћено возило)- препорука број 34

-извод број 3 од 14.12.2018.године

(поврат средстава)- препорука број 34

-аналитичка картица конта 79111130- препорука број 34

Тачка 4

-Изводи извршених уплата купаца- препорука број 20

-Фактуре купаца за закуп- препорука број 20

-Аналитичке картице конта прихода и расхода - препорука број 20

Тачка 5

-Изводи извршених уплата од других нивоа власти- препорука број 17

-Фактуре по којима су уплате извршене- препорука број 17

-Аналитичка картица конта 73316100- препорука број 17

Тачка 10

-Допис Управном одбору Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор-преорука број 7

-Предлог Правилника о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор-преорука број 7

Тачка 11

-Улазни рачун број Ф-0662/18-Завод за трансфузију крви Војводине – препорука број 8

-предрачун Службени ласник бр.ИПР-19-00573-преорука број 8

-Налог за плаћање –преорука број 8

Тачка 16

-Одлука о формирању комисија за одређивање вредности и корисног века трајања основних средстава у функцији пописаних на дан 31.12.2018.године.-
преорука 43

ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Препорука број 14 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је усвојила Финансијски план за 2017. годину који није рачунски исправан, јер укупни износи издатака планираних у оквиру класе 500000 нису једнаки укупном збиру издатака за групе у оквиру те класе.	Након усвајања финансијског плана од стане Управног одбора, можемо да поступимо према препоруци.	- помоћник директора за економско-финансијске послове	Препорука ће бити извршена до 30.04.2019.одине.
2	Препорука број 4 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није донела	Поступамо по препоруци. Прилог:	- помоћник директора за економско-финансијске послове	Поступамо по препоруци

	<p>процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима којом би уредила пријем и руковање имовином, евидентирање, расходовање, као и процес одржавања нефинансијске имовине.</p>	<p>-Записник о пријему робе у квалитету и квантитету -Рачуни добављача „ПТМ“ бр. 880/2018,881/2018,883/2018</p>		
3	<p>Препорука број 5 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор није утврдила нормативе за потрошњу погонског горива како је то прописано одредбом члана 18. Правилника о начину и поступку коришћења службених моторних возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор</p>	<p>В.Д. директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор именован је Комисију за израду норматива потрошње погонског горива за моторна возила чији је задатак да утврди норматив утрошка погонског горива за сва моторна возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор. Комисија је одлуком од дана 07.02.2019. године утврдила нормативе утрошка погонског горива за свако појединачно моторно возило у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор.</p>	<p>Дипл.правник</p>	<p>Мера исправљена.</p>
4	<p>Препорука број 12 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ 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</p>	<p>Подношење одговора на упитник</p>	<p>-помоћник директора економско-финансијске за послове</p>	<p>Препоруку ћемо извршити до 31.03.2019.године</p>

	<p>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.</p>			
5	<p>Препорука број 13 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>У текућој години биће формирана интерна финансијска контрола која због недостатка кадра до сада није могла бити формирана као служба. Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор поднела је Министарству здравља предлог за измену кадровског плана за 2018. годину па се очекује позитиван одговор.</p>	<p>за послове</p> <p>- помоћник директора економско-финансијске</p>	<p>Препоруку ћемо извршити до 31.12.2019.године</p>
6	<p>Препорука број 37 приликом спровођења коначног обрачуна за 2017. годину, накнаду за санитетски и медицински материјал у 2017. години исказала у вредности испостављених фактура добављача у износу од 161.616 хиљада динара, уместо да исказе вредност утрошака санитетског и медицинског материјала евидентираног у материјалном књиговодству у износу од најмање 142.030 хиљада динара, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног</p>	<p>У 2018.године смо спровели дату препоруку што се види у коначном обрачуна.</p>	<p>за послове</p> <p>- помоћник директора економско-финансијске</p>	<p>/</p>

	обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.			
7	<p>Препорука број 45 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ у свом пословању користи девизни рачун који је отворила код пословне банке, без претходно прибављеног одобрења, што није у складу са одредбама члана 9. ст. 7. Закона о буџетском систему.</p>	<p>Девизни рачун је отворен у Управи за трезор. Поднет захтев за гашење рачуна код Аддико Банке и допис за пренос средстава.</p>	<p>помоћник директора за економско-финансијске за послове</p>	

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Тачка 2

-Записник о пријему робе у квалитету и квантитету- препорука бр.4

-Рачуни добављача „ПТМ“ бр. 880/2018,881/2018,883/2018-препорука број 4

Тачка 3

-Одлука о именовану Комисије за израду норматива потрошње погонског горива за моторна возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор- препорука број 5

-Одлука о утврђењу норматива утрошка погонског горива за свако појединачно моторно возило у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор- препорука број 5

Тачка 5

-Молба за измену, односно допуну Кадровског плана Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор за 2018. годину

Тачка 6

-Кончан обрачун за 2018.одину и образац ПО-ЛекСМ-препорука број 37

Тачка 7

-Отварање девизног рачуна код Министарства Финансија, Управе за трезор.-препорука број 45

- Захтев за гашење рачуна код Аддико Банке и допис за пренос средстава.-препорука број 45

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

Вд. Директор
Обште болнице:



Др Драган Растовић