

Бр. 356
27.02 2019 год
НИШ

ПРИМЉЕНО: 28 FEB 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
	400-413/2018-05		

Булевар др. Зорана Ђинђића бр.48

18000 НИШ

Број: 400-413/2018-05/10

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 БЕОГРАД

Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: Одазивни извештај

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Завод за трансфузију крви Ниш подноси писани извештај о отклањању откривених неправилности утврђених ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања за 2017.годину.

3.1.1. Контролно окружење

Препорука број 1 (напомене уз извештај страна 26)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова Завода за трансфузију крви Ниш ускладе са Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

Налаз: Правилником о организацији и систематизацији послова Завода за трансфузију крви Ниш систематизовано 36 радних места са 36 извршилаца за обављање немедицинских послова (34% од укупно систематизованог броја извршилаца), што није у складу са одредбама члана 33 став 2 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама (Описано у Напомени 3.1.1 – Контролно окружење, стране 26-28 Извештаја).

Одговор: Новим Законом о трансфузијској медицини (СЛ. Гласник РС“, бр. 40/17 и 113/17), који се примењује од 01.01.2019.год., као и изменом Уредбе о плану мреже здравствених установа („СЛ. Гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14, 92/15, 111/17, 114/17, 13/18 и 15/18) утређено је да на територији Србије раде само три овлашћене трансфузиолошке установе и то:

1. Завод за трансфузију крви Војводине Нови Сад, за територију АП Војводине
2. Завод за трансфузију крви Ниш и
3. Институт за трансфузију крви Србије у Београду.

То значи да се гаси 47 служби трансфузије у Србији које постају само болничке банке крви. Истовремено, Завод за трансфузију крви Ниш добија знатно веће обавезе у погледу

промоције давалаштва и прикупљања крви са много већег подручја као дистрибуције крви и компонената крви за све здравствене установе са подручја Србије (без АП Војводине) које му доставе требовање.

У складу са новим прописима, Завод се обратио Министарству здравља РСи Заводу за јавно здравље у Нишу са захтевом за корекцију Кадровског плана ради корекције броја и структуре потребног кадра.

Прилог за препоруку 1: Захтеви упућени Министарству здравља РС и Заводу за јавно здравље у Нишу од 243 од 11.02.2019.год.

3.1.2. Управљање ризицима

Препорука број 2(напомене уз извештај страна 28)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Одговор:Завод је почео да спроводи активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у јавном сектору односно именовано је одговорног лица и формирао радну групу за увођење ФУК-а а финансијским планом за 2019.годину су планирана и средства за консултантске услуге око успостављања ФУК-а.

Прилог за препоруку 2:Одлука о формирању радне групе за увођење ФУК-а и Одлука о именовању одговорног лица за успостављање система финансијског управљања и контроле бр304 од 21.02.2019.године,

3.1.4. Информисање и комуникација

Препорука број 3(напомене уз извештај страна 30)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да израде информатор о раду у складу са одредбама Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

Одговор:Завод је израдио Информатор о раду и објавио га на свом сајту.

Прилог за препоруку 3: Информатор о раду 305 од 21.02.2019.године

Књижење рачуноводствених исправа

Препорука број 4(напомене уз извештај страна 31)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да успоставе контролне активности које ће обезбедити да рачуноводствене исправе садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Налаз: На основу извршене ревизије путних налога утврђени су следећи недостаци: од 17 тестираних путних налога, на 12 путних налога нема извештај о обављеном службеном путовању, који као такав не представља валидну рачуноводствену исправу у смислу члана 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговор: Препорука је извршена тако што су 12 путних налога комплетирани извештајима са службеног путаи сада се редовно поступа у складу са препоруком.

Прилог уз препоруку 4: Копије 3 стара и 3 новија извештаја са службеног пута.

Препорука број 5 (напомене уз извештај страна 31)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да обезбеде документовање извршене контроле на рачуноводственој исправи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

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

Одговор: Препорука је извршена тако што су решењима директора за два запослена измењени описи послова и одређени као одговорна лица за састављање, контролу и одобрење исплате на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака.

Прилог уз препоруку 5: измена систематизације бр 244 од 11.02.2019.год.

3.1.5. Праћење и процена система

Препорука број 6(напомене уз извештај страна 32)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о

заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Одговор: Завод је отпочео увођење система финансијског управљања и контроле, одредио одговорно лице, формирао радну групу за увођење ФУК-а, припремио акциони план и у току године ће извршити снимање процеса и утврдити ризике као и стратегију за управљање ризицима, а у прописаном року доставити Централној хармонизационој јединици одговоре на Упитник.

3.2. Интерна ревизија

Препорука број 7 (напомене уз извештај страна 33)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Одговор: Завод је предузео мере за успостављање интерне ревизије ангажовањем физичког лица да по уговору обавља послове интерне ревизије док не обезбеди стално запосленог радника едукованог за тај посао. Финансијским планом за 2019. годину су планирана средства потребна за извршење овог посла.

Тренутно су предузете активности око проналажења овлашћеног интерног ревизора са којим ће бити закључен уговор.

Прилог уз препоруку 7: план расхода и издатака за 2019 позиција број конта 432500-стручне услуге 989.000,00

5.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Препорука број 8 (напомене уз извештај страна 37)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да предузму мере којима ће обезбедити да се средства која се остварују из доприноса за обавезно здравствено осигурање уплаћују на рачун установе који није намењен за евидентирање

сопствених прихода установе, чиме ће се обезбедити да се иста исказују на начин прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш је више исказао приходе од продаје добара и услуга (група 742000 економске класификације) за износ од 143.355 хиљада динара, а мање исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (група 781000 економске класификације) за исти износ јер је средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање исказао као приходе од споредне продаје добара и услуга. Завод за трансфузију крви Ниш је више исказао изворе остварених прихода у колони 11 (група 742000 економске класификације) за износ од 143.355 хиљада динара, а мање исказао изворе у колони 9 (ООСО) (група 781000 економске класификације) за исти износ, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (описано под насловом „Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000“, на странама 37-42)

Одговор: Ради поступања по овој препоруци, Завод је покренуо иницијативу за измену Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину пошто су оредбе које регулишу начин уговарања са институтима/заводима за трансфузију крви остале непромењене и у текућој години. Неопходно је да се начин уговарања са институтима/заводима за трансфузију крви регулише као до 2016. године. када су се са Фондом уговарале и испрукр крви и продуката од крви другим здравственим установама, фактуре су се испостављале Фонду, плаћање је вршено из доприноса за обавезно здравствено осигурање и у Заводу евидентирано у колони 9 као трансфер од буџетског корисника на истом нивоу (група 781000 економске класификације).

Да Завод не може самостално да реши ово спорно питање, видљиво је и у чињеници да се у Извештају ДРИ скреће пажња на Напомену број: 5.1.1.1 Други приходи – конто 74000 у којој је описано да Уговорима које је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Заводом за трансфузију крви Ниш и здравственим установама које пружају здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања није уређено на који начин се врши снабдевање установа потребним количинама крви и продуката од крви које се финансирају из обавезног здравственог осигурања.

Појашњења ради, према чл. 55 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. год., Фонд са институтима/заводима за трансфузију крви уговара и финансира врсту и број услуга из

плана рада, крв за амбулантну трансфузију и обезбеђује средства у висинистварних трошкова за „претрагу регистра давалаца матичних ћелија хематопоезе са проширеним HLA тестирањем (1. фаза)“ и „додатна потврдна тестирања код одабраних давалаца матичних ћелија хематопоезе (2. фаза).“ Према прилогу 6. који је саставни део Правилника о уговарању за 2017.годину, Заводу за трансфузију крви Ниш је опредељена накнада у износу 98.320 хиљада динара, од чега 93.320 хиљада за услуге и 5.000 хиљада динара за лекове. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину, од 26.01.2017.год. уговорена је накнада у складу са Правилником, у укупном износу 98.320 хиљада динара (без партиципације). Анексом уговора од 13.11.2017.године увећана је укупна накнада на 107.970 хиљада динара.

У истој буџетској години, сходно чл.38 Правилника о уговарању, са здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу Фонд уговара накнаду за крв и лабилне продукте од крви која се усклађује током године на основу фактурисане вредности. Здравствене установе на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите требују крв и крвне продукте од Завода за трансфузију крви Ниш са специфицираним количинама, а фактуришу утрошену крв Фонду по осигуранику и прописаним ценама. Испорука потребане крви и крвних продуката се врши, углавном, у траженим количинама али без даљег увида у то да ли је све утрошено за осигуранике или и за тржишне пацијенте. Завод испоручену крв и крвне продукте фактурише по прописаним ценама здравственој установи са којом има уговор и приходе по том основу евидентира у оквиру групе 742000 Приходи од продаје добара и услуга, док извршене услуге фактурише Фонду и приходе од Фонда евидентира у оквиру групе 781000 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.(Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем)

Пре израде финансијских извештаја за 2017.годину, Завод је потписао Коначни обрачун припадајуће накнаде по закљученом уговору са Фондом којим су усаглашени трансфери од доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Како се констатује на страни 35. Извештаја ДРИ, под тачком 5. „Завршни рачун“, Завод за трансфузију крви Ниш је доставио Завршни рачун Републичком фонду за здравствено осигурање за 2017. годину у законом прописаном року иу складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Све прописане обрасце финансијских извештаја, међу којима је и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, Републички фонд за здравствено осигурање је контролисао и консолидовао. Увидом у Извештај о извршењу финансијског плана РФЗО за 2017.годину, део 3.1. Средства за здравствену заштиту, распоређена по наменама за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту и остале трошкове здравствене

заштите (странице 7 и 8), може се констатовати да је укупно заинституте/заводе за трансфузију крви и Институт за вирусологију и имунологију планирано 460.000 хиљада динара, а извршено 413.389 хиљада динара (89,87%). Дакле, за три института/завода за трансфузију крви и Институт за вирусологију и имунологију, евидентирани су трансфери у укупном износу 413.389 хиљада динара од чега се, према коначном обрачуна, 107.205.385 динара односи на Завод за трансфузију крви Ниш.

Прилози уз препоруку 8: Иницијатива за измену Правилника о уговарању за 2019.годину, упућена Министарству здравља, Републичком фонду за здравствено осигурање и Комори здравствених установа Србије број 338-00-402/2018-02, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину, Анекс уговора од 13.11.2017.год., неколико требовања крви и продуката од крви, Коначни обрачуни припадајуће накнаде за 6 и 12 месеци.

Број и структура запослених немедицинских радника

Препорука број 9(напомене уз извештај страна 46)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да предузму мере и активности и изврше усклађивање броја и структуре запослених са важећим прописима.

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

Одговор: Поступање по овој препоруци је повезано са наведеним за препоруку број 1. и у највећој мери зависи од резултата преговора са Министарством здравља. Паралелно, Завод је преиспитао потребу за једним запосленим са високом стручном спремом ангажованим на одређено време и није му продужио уговор на одређено време. У међувремену, примљене су у радни однос четири медицинске сестре и један портир је премештен на место возача. Упућен је и захтев Министарству здравља за повећање броја медицинских радника. Наведеним радњама је делимично измењена пропорција између броја медицинских и немедицинских радника, а надамо се и позитивном одговору Министарства чиме ће она бити значајнија. Такође, Завод предузима и мере за постепено смањење броја стално запослених немедицинских радника природним одливом, водећи рачуна да евентуалним незаконитим отказима не покрене радне спорове који би могли проузроковати веће трошкове него што су сада њихове зараде.

У вези са ставом пет члана 159. Закона о здравственој заштити, наводимо да преузете обавезе за плате наведених 20 запослених ангажованих на немедицинским пословима нису веће од износа средстава предвиђених финансијским планом, нису настале у супротности са Законом о раду и уговором закљученим са организацијом обавезног здравственог осигурања са којом Завод нема уговорене раднике, нити су ови расходи извршени на терет других средстава здравствене установе (апропријација) предвиђених финансијским планом

Прилози уз препоруку 9: Докази о предузетим мерама и финансијски план за 2017 годину.

Заснивање радног односа у току 2017. године

Препорука број 10 (напомене уз извештај страна 47)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да поступак избора кандидата за заснивање радног односа врше у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш приликом спровођења поступака за заснивање радних односа у 2017. години за четири запослена на одређено време није објављивао одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављао Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе којим је прописан поступак избора кандидата за пријем у радни однос.

Одговор: За два нова запошљавања Завод је поступио по препоруци ДРИ, објавио одлуку о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање и исте доставио Министарству здравља.

Прилози уз препоруку 10: одлуке о потреби за заснивање радног односа и оглас 2366 од 26.10.2018

Радно време

Препорука број 11(напомене уз извештај страна 49)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да утврде радно време запослених у складу са одредбама чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Налаз: Радно време, (стране 49 и 50): Завод за трансфузију крви Ниш је Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време запосленима, чија радна места нису, Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини, утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 52 став 1 Закона о раду и чл. 37 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 6.666 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Одговор:Завод је поступио по препоруци и донео нову Одлуку о радном времену. Упућен је и захтев Министарству здравља РС да одобри лекарима дежурство у трајању до 20 сати недељно јер се на други начин не може обезбедити континуиран рад.

Прилог уз препоруку 11: Одлука о радном времену број 309 од 21.02.2019, Допис Министарству здравља РС број 50 од 11.01.2019

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Препорука број 12(напомене уз извештај страна 50)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата са прописима који уређују ову област.

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш је више извршио расходе за плате најмање у износу од 3.996 хиљада динара јер је уговорима о раду/анексима за 38 запослених утврдио већи основни коефицијент и за једног запосленог утврдио већи коефицијент по основу руковођења у односу на прописане одредбама чл. 2 став 1 тачка 13) и 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Описано на странама 50 и 51 под насловом Утврђивање коефицијената за обрачун плата.

Одговор У извештају ДРИ наведено је да је -Завод за трансфузију крви Ниш уговором о раду /анексом за 36 запослених утврдио већи основни коефицијент и за једног запосленог утврдио већи коефицијент по основу руковођења у односу на прописане одредбе чл 2 став 1 тачк а13) и 3 став 1 тачка 11) уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавном сектору
Што се тиче горе наведеног Завод даје следеће појашњење

што се тиче лекара специјалисте трансфузиологије њима је одређен кефицијет 28,24 како је предбиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавном сектору обзиром да обављају специјалистичке послове у лабораторијама са непосредним контактом са агресивним материјалима . Овом медицинском особљу не

можемо одредити коефицијент 26.13 је се он односи на лекаре који обаљају специјалистичке послове у амбулатно – поликлиничким условима у дому здравља и здравственим центрима који раде у лабораторији или на превентиви и у комисијама што није случај са овим лекарима

Завод упошљава већи број медицинског особља са IV степеном стручне спреме међутим један део медицинских сестара/техничара имају коефицијент 13.57 обзиром да ти запослени, за разлику од осталих медицинских радника, раде лабораторијске анализе. Остало медицинско особље медицинске сестре –техничари који раде на бпримарној здравственој заштити и трансфузији крви имају коефицијент 12.59 као је предвиђено Уредбом

Што се тиче примедбе ДРИ, а која се односи на коефицијент возача од 10,20 напомињемо да возача којима се зарада исплаћује коефицијентом 10,20 засновали су радни однос са IV степеном стручен спреме и поред обављања послова возача ови запослени обављају послове уноса података везаних за даваоце крви у систему тако да у складу са тим одређен им је коефицијет 10,20

Коефицијет 8,98 је предвиђен за возаче са трећим степеном стручен спреме. Завод ће након постепеног одласка у пензију запослених извршити измену систематизације и умето IV степена предвидети III степен стручне спреме и самим тим одредити кефицијет 8,98 у складу са уредбом или евентуално извршити распоређивање на друга радна место у складу са његовом стручном спремом. Завод је приморан на овакав начин рада како би избегао незаконито распоређивање и одређивање зараде за нижи степен школске спреме од оне коју запослени поседују и са описом послова које тренутно имају, а самим тим би и избегао евентуално покретање радних спорова који би могао да проузрокује веће трошкове него што је сада зарада запослених. Напомињемо још једном да запослени поседују IV степеном стручен спреме и у складу са тим им је одређен кефицијет 10,20

-запослени радник распоређен на радно место –портир – распоређен је на друго радно месето –возач. тиме је смањен коефицијент и смањен број немедицинског особља

Имајући у виду мишљење Министарства финансија и правно схватање 4 апелациона суда, које достављамо у прилогу, возачима санитетског возила припада коефицијенат 8,98, за трећи степен стручне спреме. Ради „мира у кући“ могуће је да се уз измене уговора о раду (утврђивање припадајућих коефицијената), за обављање додатних административних послова додељује стимулација у висини разлике између коефицијената 13,57 и 8,98. У складу са чл.48. став два тачка 4) Закона о здравственој заштити, завод за трансфузију крви је здравствена установа која обавља делатност на више нивоа здравствене заштите тако да, сходно Уредби о коефицијентима, медицинским радницима са четвртим степеном стручне спреме, који раде лабораторијске анализе, припада коефицијент 13,57. Коефицијент 12,59 је предвиђен за послове трансфузије крви, такође са четвртим степеном

стручне спреме, али у оквиру Послова здравствене неге бплесника у примарној здравственој заштити. Радно место портуре је укинато

Прилог уз препоруку 12: анекси уговора о раду и измена Правилника о систематизацији

Увећање плате – стимулација

Препорука број 13(напомене уз извештај страна 52)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да исплату увећања плата врше из реалних извора у складу са прописима који уређују ову област.

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

Одговор: Пошто се очекивало да од 01.01.2019.год. ступе на снагу нови прописи који уређују плате у јавним службама, планирано је да се на другачији начин и у складу са препоруком, уреди и увећање плате запосленим. Међутим, како је одложена примена ових прописа, Завод је донео акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату увећања плата, сразмерно учешћу трошкова рада у приходу оствареном пружањем других услуга.

Прилог уз препоруку 13: Акт о обрачуну и исплати увећања плата (Одлука директора или др.)

Исплата оброка

Препорука број 14(напомене уз извештај страна 53)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да исплату додатака на плату врше у складу са прописима који уређују ову област. (топли оброк)

Налаз:Завод за трансфузију крви Нишје вршио обрачун и исплату оброка запосленима, што није у складу са чланом 4 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и по том основу извршио расходе у износу од 596 хиљада динара. (страна 53)

Одговор: Поступајући по препоруци, Завод је обуставио обрачун и исплату оброка запосленима.

Прилог уз препоруку 14:Одлука управног одбора бр1705 од 27.12.2018.год.

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Препорука број 15(напомене уз извештај страна 54)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да уреде дежурство здравствених радника у складу са одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити.

Налаз:Завод за трансфузију крви Ниш је више исплатио додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) запосленима најмање у износу од 640 хиљада динара јер је Одлуком о измени одлуке о увођењу и трајању дежурства увео дежурство преко 10 часова недељно без сагласности Министарства здравља, што није у складу са одредбом члана 77 Закона о здравственој заштити.(Описано под насловом „Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена“ на странама 54-56).

Одговор: Завод је 50 од 11.01.2019. године упутио захтев Министарству здравља РС да му, у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити, изда сагласност да се за поједине здравствене раднике може увести дежурство у трајању дужем од 10 сати недељно како би се омогућио континуирани рад.

Прилог уз препоруку 15:Захтеви упућени Министарству здравља РС и Заводу за јавно здравље Ниш од 50 од 11.01.2019.године.

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти– конто 511000

Препорука број 16(напомене уз извештај страна 63)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да набавку средстава за изградњу и опремање здравствених установа врше на терет средстава оснивача у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

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

Одговор:Изменом начина уговарања између РФЗО и института/завода за трансфузију крви од 2016 год. (детаљно описано у напоменама уз Извештај на странама 37-44), измењен је и начин евидентирања текућих прихода тако да су приходи остварени по основу уговора са другим здравственим установама почели да се евидентирају у колони 11 Обрасца 5, односно, као приходи из осталих извора. Сходно томе, Завод је на конту 430000, на терет прихода из осталих извора, исказао расход амортизације у износу 4.972 хиљаде динара (2016.год. расход амортизације је износио 3.503 хиљаде динара). Чињеница је да су издаци за набавку нефинансијске имовине били већи од издвојених средстава амортизације тако да ће се Завод убудуће, у складу са буџетским календаром,

благовремено обратити оснивачу за обезбеђење средстава у буџету Републике, неопходних за инвестиционо одржавање и набавку неопходне опреме. У складу са обезбеђеним средствима оснивача планираће се издаци за набавку нефинансијске имовине. Напомињемо да, с обзиром на изузетно осетљиву делатност, није увек могуће благовремено обезбедити средстава из буџета Републике.

Прилог уз препоруку 16:Захтев Министарству здравља РС да се у буџету за 2019.годину обезбеде средства за кречење објекта.

5.1.3.2. Машине и опрема – конто 512000

Препорука број 17(напомене уз извештај страна 64)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да набавку медицинске и немедицинске опреме врше на терет средстава оснивача у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

Одговор:Завод је упутио захтев Министарству здравља РС да се за потребе службе обезбеде два возила.

Прилог уз препоруку 17: Захтев Министарству здравља од 289 од 20.02.2019.год.

5.1.3.3. Утврђивање резултата

Препорука број 18(напомене уз извештај страна 65)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да предузму мере којима ће обезбедити да се средства која се остварују из доприноса за обавезно здравствено осигурање уплаћују на рачун установе који није намењен за евидентирање сопствених прихода установе, чиме ће се обезбедити да се иста исказују на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Налаз:Завод за трансфузију крви Ниш је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду од 01. јануар до 31. децембар 2017. године: (1) у колони 11, исказао вишак новчаних прилива у износу од 5.662 хиљаде динара, уместо да искаже мањак у износу од 137.693 хиљаде динара из осталих извора; (2) у колони 9 исказао нулу, уместо да искаже вишак новчаних прилива у износу од 143.355 хиљада динара из средстава ООСО.

Одговор: Поступање по овој препоруци је узрочно последичној вези сарешењем спорних питања описаних у одговору на препоруку број 8.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Препорука број 19(напомене уз извештај страна 69)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да успоставе тачну и ажурну евиденцију непокретности које користе, а чији су титулари друга лица, као и да успоставе правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини.

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга правна лица, као и да нема тачну и ажурну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на непокретностима. Ризик: Коришћењем непокретности за коју није обезбеђена релевантна документација из које се може утврдити правни основ коришћења пословних зграда и објекта, настаје ризик ненаменског трошења финансијских средстава Завода за трансфузију крви Ниш и неоснованог улагања у туђе непокретности. (описано на странама 69 и 70)

Прилог уз препоруку 19: Употребна дозвола, извод из катастра

5.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Препорука број 20(напомене уз извештај страна 71)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да успоставе књиговодствену евиденцију крви и продуката од крви које се испоручују здравственим установама.

Налаз: Завод за трансфузију крви Ниш, није успоставио књиговодствену евиденцију залиха крви и продуката од крви и на тај начин није у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године исказао стање нефинансијске имовине у залихама (економска класификација 022200) и капитала (економска класификација 311200) у износу од најмање 19.109 хиљада динара. (описано на странама 71 и 72)

Одговор: Препорука је извршена успостављањем књиговодствене евиденције залиха крви и продуката од крви. Ове залихе су констатоване у Извештају о попису и Билансу стања за 2018.год.

Прилог уз препоруку 20: Пописна листа са стањем на дан 31.12.2018.год. и књиговодствена картица залиха.

6. Јавне набавке

Препорука број 21(напомене уз извештај страна 76)

Препоручује се одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш да предузму мере и активности како би на својој интернет страници објавили интерни акт којим се

ближе уређује поступак јавне набавке, односно да поступи у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама

Одговор: Препорука је извршена и на интернет страници Завода је објављен интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке.



ВД ДИРЕКТОРА
Др Весна Кнежевић