

1100-105/2019-05/9



REPUBLIKA SRBIJA - AP VOJVODINA
OPŠTA BOLNICA "Đorđe Joanović"
Zrenjanin, ul. Dr Vase Savića br. 5
Tel: (023) 536-930; centrala 513-200; lokal 3204
Fax: (023) 564-104
PIB 105539565 matični broj: 08887535
Registarski broj: 8215205520
Žiro račun kod Uprave za javna plaćanja 840-17661-10
E-mail: bolnicazr@ptt.rs www.bolnica.org.rs

Зрењанин
Датум: 30.01.2020. године.
Дел.број:01-441

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТА БОЛНИЦА "ЂОРЂЕ ЈОАНОВИЋ"
БРОЈ 01-441
30 JAN 2020 год.
ЗРЕЊАНИН

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 „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „ЂОРЂЕ ЈОАНОВИЋ“,
ЗРЕЊАНИН ЗА 2018. ГОДИНЕ ОД 30.01.2020. ГОДИНЕ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-105/2019-05/8 од 23. октобра 2019. 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)

1.	Неправилност	Општа болница Зрењанин мање је исказала стање зграда и грађевинских објеката за износ од 7.449 хиљада динара, истовремено, за исти износ је мање исказала стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није увећала вредност нефинансијске имовине за износ капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 3.3.1.1.1
----	--------------	---

		<i>Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Препорука број 15);</i>
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Зрењанин је отклонила неправилност тако што је извршила увећање нефинансијске имовине на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, (субаналитички конто 01112100 – Болнице, домови здравља и старачки домови), односно извршила увећање нефинансијске имовине у сталним средствима на субаналитичком конту 31111110 Зграде и грађевински објекти у износу од 7.449 хиљада динара, за радове по основу капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката. Такође, у помоћној књизи основних средстава повећала је вредности објекта на којем је извршено капитално улагање (ИБ број 22967).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог за књижење број: 95-195, од дана: 02.01.2019.године. 2. Налог за књижење бр.95/195 од 02.01.2019.године, (конто 01112100, 3111110) . 3. Аналитичка картица конта: 31111110 - Зграде и грађевински објекти. 4. Аналитичка катица конта: 01112100 - Болнице, домови здравља и старачки домови. 5. Картица основног средства ИБ број 22967

2)

1.	Неправилност	Општа болница Зрењанин у својим пословним књигама евидентирала је стан набавне вредности 597 хиљада динара, исправке вредности 328 хиљада динара и садашње вредности 269 хиљада динара, за који, према јавно доступним подацима из катастра непокретности, није уписано право коришћења Опште болнице Зрењанин за ову непокретност. На овај начин, Општа болница Зрењанин је више исказала билансну позицију 011100 – Зграде и грађевински објекти и Капитал 311100, за износ од 269 хиљада динара, док је у истом износу мање исказала ванбилансну активу конто 351000 и ванбилансну пасиву конто 352000, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. <i>(Напомена број 3.3.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, поднаслов Остале стамбене зграде – конто 011115, Препорука број 16);</i>
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Зрењанин је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност тако што је извршила умањење на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти (субаналитички конто 01111510 – Набавна вредност станова – болница) и конта 311100 – Капитал (субаналитички конто 31111111 – Зграде и грађевински објекти - стан), за износ од 269 хиљада

		<p>динара.</p> <p>Односно, извршила повећање ванбиланске aktive на конту 351100 (субаналитчки конто 351151 – остала ванбилансна актива) и ванбилансне пасиве на конту 352100 (субаналитчки конто 352151 – Остала ванбилансна пасива). У вези са наведеном некретнином, Општа болница Зрењанин се обратила Градској управи Града Зрењанина од које је добила обавештење број:360-1/20-1-ИВ од 8. 1. 2020. године да је на предметном стану покренут поступак уписа јавне својине Града Зрењанина, будући да се исти налази у својини Републике Србије, са правом коришћења Града Зрењанина.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Налог за књижење број 95-242.</p> <p>2.Картице конта 01111510; 01111910; 31111111; 3511; 3521.</p> <p>3.Допис број:360-1/20-1-ИВ од дана 08.01.2020. од Градске управе Града Зрењанина.</p>

3)

1.	Неправилност	<p>Општа болница Зрењанин мање је исказала стање опреме (конто 011200) за износ од 7.320 хиљада динара, истовремено, за исти износ је мање исказала стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није увећала вредност нефинансијске имовине за износ инвестиционог улагања у опрему, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 3.3.1.1.2 Опрема - конто 011200, Препорука број 18);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општа болница Зрењанин је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност тако што је извршила увећање нефинансијске имовине на синтетичком конту 011200 – Опрема, (субаналитчки конто 01125100 – Медицинска опрема), и извршила увећање нефинансијске имовине у сталним средствима на субаналитичком конту 3111200 – Опрема, у износу од 7.320 хиљада динара, по основу инвестиционих улагања у опрему.</p> <p>Такође, у помоћној књизи основних средстава повећала је вредност опреме на којој је извршена инвестициона улагања (ИБ број 20084)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Налог за књижење број:95-196 од: 02.01.2019.године.</p> <p>2. Аналитичка картица конта: 3111200, за 2019. годину.</p> <p>3. Аналитичка картица конта: 01125100, за 2019. годину.</p> <p>4. Картица основног средства ИБ број 20084.</p>

4)

1.	Неправилност	Општа болница Зрењанин мање је исказала краткорочна потраживања на економској класификацији – Остала потраживања од државних органа и организација најмање у износу од 428 хиљада динара, јер није испоставила надлежном органу, односно организацији у складу са Законом о здравственој заштити, фактуре за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима и није евидентирала потраживање по овом основу у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 7 и чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 3.3.2.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000, поднаслов Неусаглашена потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство, Препорука број 21);
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Зрењанин је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност тако што је за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима испоставила фактуре АПВ – Покрајинском секретаријату за здравство. У пословним књигама је формирала потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација и конту 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи у укупном износу од 1.270 хиљада динара за 2019. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог за књижење бр:71-29. 2. Спецификација фактура за (четири) пружене услуге хитне медицинске помоћи број 01-3573 од 17. 9. 2019. године са четири рачуна за пацијента и повратницом; 3. Захтев РФЗО – филијала Зрењанин; 4. Потврда РФЗО – филијала Зрењанин; 5. Аналитичка картица конта 12215510 – Потраживања од других државних органа и организација – Покрајински секретаријат за здравство, за период 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године.

5)

1.	Неправилност	Општа болница Зрењанин више је исказала краткорочне пласмане на економској класификацији 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и пасивна временска разграничења на економској класификацији 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци износу од 4.120 хиљада динара, јер
----	--------------	--

		се износ од 3.061 хиљада динара односи на плаћене трошкове по правоснажним и извршним судским пресудама, а за износ од 1.059 хиљада динара не поседује потпуну документацију о настанку те имовине, као ни о свим променама на тој имовини, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. <i>(Напомена број 3.3.2.2.3 Краткорочни пласмани - конто 123000, Препорука број 22);</i>
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Зрењанин се, у циљу преиспитивања и објективног исказивања датих аванса, дана 28.01.2020. године обратила адвокатској канцеларији да испита правне или друге могућности за предузимање мера наплате, односно затварања датих аванса. У зависности од тог мишљења Општа болница Зрењанин ће предузети активности и/или донети одлуке како би стање датих аванса било објективно исказано у пословним књигама и финансијским извештајима. Општа болница се по овом питању обратила и Привредном суду у Београду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.	1. Допис Адвокатској канцеларији, број: 01-420 од 28.01.2020. године, са допуном од 30.01.2020. године. 2. Допис Привредном суду у Београду, број. 01-409 од 28.01.2020. године

6)

1.	Неправилност	<p>Општа болница Зрењанин у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године је:</p> <p>(1) мање исказала Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца (конто 234300) и активна временска разграничења (конто 131200) у износу од 158 хиљада динара, јер исте није обрачунала на неисплаћени део плате за децембар 2018. године, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга, као и Инструкцијом за израду завршног рачуна и</p> <p>(2) због погрешног књижења, више исказала обавезе за порез на плате и додатке, у укупном износу од 19.778 хиљада динара, а мање исказала обавезе за доприносе на ова примања у истом износу, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. <i>(Напомена број 3.3.3.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Препорука број 23);</i></p>
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p>Општа болница Зрењанин:</p> <p>1) приликом исплате другог дела плате за месец децембар 2018. године, која је извршена у јануару 2019. године, сагласно члану 10 Закона о изменама и допунама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање ("Сл. гласник РС", бр. 95/2018), који је ступио на снагу 16. децембра 2018. године, а примењује се од 1. јануара 2019. године, није обрачунала и исплатила доприносе за осигурање за случај незапослености на терет послодавца, јер је по том закону наведена обавеза укинута.</p> <p>2) Извршила исправку књижења тако што је умањила обавезе за други део плате за децембар 2018. године на субаналитичком конту 23121100 у износу од 19.778 хиљада динара, а сразмерно повећала обавезе на субаналитичком конту 23131100 у износу од 7.474 хиљада динара, субаналитичком конту 23141100 у износу од 2.749 хиљада динара, субаналитичком конту 23151100 у износу од 400 хиљада динара, субаналитичком конту 23411100 у износу од 6.406 хиљада динара и субаналитичком конту 23421100 у износу од 2.749 хиљада динара.</p> <p>Извршила исправку књижења за све обрачунате и исплаћене плате за 2019. годину, тако што је извршила умањење више исказане обавезе за порез на плате и додатке на конту 23121100, а повећала обавезе за порезе и доприносе на контима: 23131100, 23141100, 23151100, 23411100 и 23421100.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Налог за књижење бр.:60-31 за децембар 2018. године.</p> <p>2.Налог за књижење бр:60-36(као пример)за 2019.годину.</p> <p>3. Картице конта 2313, 2314, 2315, 2341, 2342 за 2019.годину.</p> <p>4. Рекапитулације обачуна за децембар 2018.</p> <p>5. Рекапитулације обачуна за мај 2019.</p>

7)

1.	Неправилност	<p>Општа болница Зрењанин мање је исказала стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 3.230 хиљада динара, због неправилно задатих елемената за обрачун минулог рада у програму за обрачун плата. Обавезе по основу расхода за запослене по основу минулог рада обрачунате су на основну плату за редован рад, а нису и на основну плату за прековремени рад и дежурство, односно за све часове проведене на раду, што није у складу са одредбама чл. 2, 5 и 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p>
----	--------------	---

		<i>(Напомена број 3.3.3.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, поднаслов Обрачун минулог рада, Препорука број 24);</i>
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Зрењанин је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност . Служба ИТ је на основу налога директора ОБ у програму за обрачун плата извршила исправку задатих елемената за обрачун минулог рада тако да се од обрачуна плата за новембар 2019. године минули рад обрачунава на све часове који је запослени провео на раду у складу са одредбама чл. 2, 5 и 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Служба ИТ је о извршењу налога директора сачинила Извештај Дел.бр. 01-4239/1 од 05.11.2019. у којем је детаљно приказан исправан обрачун минулог рада за новембар 2019 за запосленог који је у том месецу остварио редован рад, прековремени рад и дежурство.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог директора ОБ Служби ИТ број 01-4239/1 од 05.11.2019. 2. Извештај ИТ службе о извршењу налога број од 01-4239/2 од 07.11.2019. 3.Обрачун зараде за запосленог ИД:1845, за новембар и децембар 2019. и 4. Обрачун зараде за запосленог ИД:1946, за новембар и децембар 2019. 5. Обрачун зараде за запосленог ИД:1325, новембар и децембар 2019.

8)

1.	Неправилност	Општа болница Зрењанин мање је исказала обавезе за службена путовања у земљи, најмање у износу од 122 хиљаде динара, јер је у том износу извршила исплате по путним налозима, а да, пре тога, није евидентирала обавезе за службена путовања, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству. <i>(Напомена број 3.3.3.1.1. Службена путовања и услуге по уговору (конто 237000), Препорука број 25);</i>
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Зрењанин је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност предузимањем следећих мера: 1. Уредно је у 2019. години евидентирала све обавезе за службена путовања у земљи по путним налозима на конто 23711100, 23721100 и 13121100 што се види из приложених спискова путних налога, са налозима за књижење и картица наведених конта. 2. У циљу смањења ризика од извршавања расхода за обавезе које нису евидентирани и настајања ризика од нетачног исказивања података у финансијским извештајима, директор Опште болнице издао Налог број : 01-47/5 од дана 24.01.2020.године о изменама и допунама процедура: - „Токови готовог новца“, процедура број:01-165/42 од 05.11.2012. године и

		- „Процедура о протоку књиговодствене документације“ број:01-2165 од 29.10.2010. Рок за израду процедура је 31. 12. 2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Налог за књижње број:61-72 са аналитичком картицом конта 23711100 на дан 30.06.2019. – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања. 2.Списак путних налога за кулакулисавање – јун 2019. 3.Налог за службено путовање број 616 и 730. 4. Налог за књижње број:61-33 са аналитичком картицом конта 23711100 на дан 31.03.2019. – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања. 5.Списак путни налога за период 25.03.2019. до 31.03.2019. 6. Путни налог број:361; 362; 363; 364; 365; 366; 6.Налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице, број: 01-47/5 од дана 24.01.2020.године.

9)

1.	Неправилност	Општа болница Зрењанин више је исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100), најмање у износу од 83.294 хиљаде динара, а у истом износу мање Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, јер је у оквиру конта 252100 – Добављачи у земљи евидентирала обавезе за камате по основу извршних решења или пресуда по тужбама добављача најмање у износу од 83.294 хиљаде динара, уместо на одговарајућем конту 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. <i>(Напомена 3.3.3.2.1. Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111, Препорука број 26);</i>
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Зрењанин је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност тако што је извршила прекњижавање обавеза за камате према добављачима, на име казни и пенала по решењима судова; умањењем обавеза према добављачима, конто – 252111 у износу од 83.294 хиљаде динара, а повећањем обавеза на конту 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова у истом износу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Налог за књижење 95-215. од 02.01.2019. 2.Промет свих конта групе 245000 за 2019. годину. 3.Промет конта партнера: 011748 – Јавно предузеће Србијагас, 2018. годину. 4.Промет конта партнера: 011748 – Јавно предузеће Србијагас, за 2019. годину.

	5.Промет конта партнера: 011748 – Јавно предузеће Србијагас,, за 2019. годину.
--	--

10)

1.	Неправилност	Општа болница Зрењанин није ускладила Правилник о организацији буџетског рачуноводства са Уредбом о буџетском рачуноводству, поред осталог, и у делу: рока за достављање рачуноводствене исправе на књижење; рокова за достављање периодичних (тримесечних) и годишњег финансијског извештаја (завршног рачуна) и рокова за достављање ИОС-а (извода отворених ставки). Такође, тај правилник није ускладила са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у делу који се односи на спровођење интерних контролних поступака. <i>(Напомена број 2.1.1 Контролно окружење, Препорука број 1);</i>
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Зрењанин је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност тако што је Управни одбор Опште болнице Зрењанин донео нови „Правилник о буџетском рачуноводству“ (заведен под –Дел.бр:01-4538 од 28.11.2019. године); који је усклађен са Уредбом о буџетском рачуноводству и другим прописима и интетрним општим актима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Правилник о буџетском рачуноводству Дел.бр:01-4538 од 28.11.2019. године.

11)

1.	Неправилност	Општа болница Зрењанин није вршила контролу обрачуна плата, додатака и накнада, јер је утврђено да су у програму за обрачун плата неправилно задати елементи за обрачун минулог рада. <i>(Напомена број 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Управљање расходима – систем обрачуна плата, додатака и накнада, Препорука број 4);</i>
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Зрењанин је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност тако што је Служба ИТ је на основу налога директора ОБ у програму за обрачун плата извршила исправку задатих елемената за обрачун минулог рада тако да се од обрачуна плата за новембар 2019. године минули рад обрачунава на све часове који је запослени провео на раду. Служба ИТ је о извршењу налога директора сачинила Извештај Дел.бр. 01-4239/1 од 05.11.2019. у којем је детаљно приказан исправан обрачун минулог рада за новембар 2019 за запосленог који је у том месецу остварио редован рад, прековремени рад и дежурство. Такође, у склопу Налога директора за усклађивање постојећих и израду нових процедура предвиђено је доношење процедуре о обрачуну плата и додатака

		на плате у којој ће се утврдити и додатни контролни поступци приликом увођења нових или измене постојећих елемената за обрачун плата.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Докази приложени уз тачку 7) Одазивног извештаја. 2. Налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице о изменама и допунама немедицинских процедура, број:01-421 од 28.01.2020. за израду Процедуре о обрачуну плата и додатака на плату у Општој болници „Ђ.Јоановић“ Зрењанин – доказ приложен уз тачку 8.

12)

1.	Неправилност	Општа болница Зрењанин није обезбедила поуздане евиденције о присутности на раду, које су основ за обрачун плате по основу временаведеног на раду, јер је доносила решења о прековременом раду која нису заснована на подацима у евиденцији о присутности на раду (за дане за које запосленом није евидентирана присутност на раду или је евидентиран годишњи одмор, односно одустаност). Такође, у решењима о прековременом раду није наведен основ из члана 53 став 1 Закона о раду ¹ (случај више силе, изненадног повећања обима посла или други случајеви када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран), а наведени разлози у образложењу често не указују на неки од тих законских основа или нису у складу са разлозима наведеним у захтеву за давање сагласности за рад дужи од пуног радног времена. (Напомена број 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Прековремени рад, Препорука број 5);
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Зрењанин је у вези са утврђеном неправилношћу и датом препоруком предузела следеће мере: - У току је ажурирање постојеће Процедуре о евидентирању радног времена број:01-378/13 од 27.04.2015. године којом ће бити измењен образац Евиденција радног времена тако да се из исте, за сваког запосленог, виде сви видови рада (редован рад, прековремени рад, дежурство, рад ноћу итд.) и часови рада запосленог, као и основи и часови одсуства запосленог, која ће се водити у електронској форми. Модел обрасца се даје у прилогу. Нови Образац Евиденције присуства на раду, ће обезбедити поузданост података о часовима рада. - Директор Опште болнице је извршио

		<p>рационализацију прековременог рада доношењем Одлуке о измени и допуни Одлуке о распореду радног времена запослених на одељењу Оториноларингологије (број:01-308/2 од 24.01.2020. године), и Одлуку о измени и допуни Одлуке о распореду радног времена запослених на одељењу Онкологије (број: 01-308/1 од 24.01.2020. године), тако што ће се дежурства ових одељења организовати у склопу Интерног одељења.</p> <p>- У циљу повећања поузданости евиденција присуства на раду, Директор је издао Налог Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура да измени и допуни Процедуру - Упутства за приказивање, праћење и проверу и исплату рада дужег од пуног радног времена у Општој болници Зрењанин (број:08-192/2 од 18.01.2013. године, а ажурирана 2016. године).</p> <p>- Директор се обратио Заводу за јавно здравље Зрењанин за давање мишељења о оправданости трајања прековременог рада, односно дежурства дужег од 48 часова недељно, за запослене лекаре на одељењима: анестезиологије, реаниматологије и интензивне терапије, као и послове гинекологије са акушерством, због недевољног броја извршилаца на тим одељењима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Одлука о измени и допуни Одлуке о распореду радног времена број:01-308/2 од 24.01.2020.године – Оториноларингологија.</p> <p>2.Одлука о измени и допуни Одлуке о распореду радног времена број:01-308/1 од 24.01.2020.године – Онкологија.</p> <p>3.Евиденција присутности на раду за месец 10/2019. и 11/2019., Клиничка патологија.</p> <p>4.Евиденција присутности на раду за месец 10/2019. и 11/2019., Неурологија – Јединица за мождани удар.</p> <p>5.Решење о раду дужем од пуног радног времена број: 02-1/5026/1 од 03.10.2019.; 02-1/5048/1 од 07.10.2019.; 02-1/5064/1 од 09.10.2019.; 02-1/5087/1 од 09.10.2019.; 02-1/5334/1 од 29.10.2019.; 02-1/5559/1 од 01.11.2019.; 02-1/5488/1 од 04.11.2019.; 02-1/5592/1 од 08.11.2019.; 02-1/5702/1 од 13.11.2019.; 02-1/5844/1 од 20.11.2019.; 02-1/5877/1 од 22.11.2019.; 02-1/5962/1 од 28.11.2019.; 02-1/5007/1 од 03.10.2019.; 02-1/5520/1 од 04.11.2019.; 02-1/5623/1 од 08.11.2019.</p> <p>6.Обрачун зараде за месец 10/2019. и 11/2019., за запосленог ИД:173.</p> <p>7.Обрачун зараде за месец 10/2019. и 11/2019., за запосленог ИД:2042.</p>

	<p>8. Налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице о изменама и допунама процедуре број: 01-47/5 од 24.01.2020.</p> <p>9. Допис Заводу за јавно здравље Зрењанин, број:290/2 од 24.01.2020.</p> <p>10. Обрачун плата за месец октобар 2019. (excel табела)</p> <p>11. Обрачун плата за месец новембар 2019. (excel табела)</p> <p>12. Обрачун плата за месец децембар 2019. (excel табела)</p> <p>13. „Процедура о евидентирању радног времена“ број:01-378/13 од 27.04.2015.године.</p> <p>14. Образац Евиденција присуства на раду – нови модел.</p>
--	---

13)

1.	Неправилност	<p>Општа болница Зрењанин није успоставила контролне механизме који би обезбедили доследну примену процедуре - Токови готовог новца, што је за последицу имало следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> – одељења Хирургија и Психијатрија нису предавала готовину у главну благајну истог или наредног дана, већ и по истеку више радних дана од дана наплате, тако да су уплате готивине на текући рачун вршене по истеку прописаног рока, што није у складу са чланом 20 Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора; – одељења Интерно, Урологија, ОРЛ и др. нису уносила на сваки рачун о наплаћеној партиципацији датум издавања тог рачуна, па није могуће утврдити да ли је партиципација у прописаном року уплаћена на текући рачун; – није вршен накнадни контролни поступак утврђен тачком 8 процедуре Токови готовог новца, јер шеф финансијске службе није једном недељно анализирао преглед наплате партиципације и достављао извештај руководиоцу службе Економско-финансијских послова. <p>Процедура – Токови готовог новца није усклађена са Правилником о организацији и систематизацији послова у делу спровођења интерних контролних поступака. <i>(Напомена број 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Управљање готовином, Препорука број 6);</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општа болница Зрењанин је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност тако што су одговорна лица извршила контролне активности и утврдила да су рачуни за наплату партиципације</p>

		<p>уредно попуњени и исконтролисани од стране благајника, готовина је предата у благајну за претходни дан и текући дан. Благајник је извршио уплату примљене готовине на текући рачун наредног дана од дана пријема готовине у благајну (контролисана одељења наведена у прилогу), сходно тачки 8. процедуре „Токови готовог новца“ број:01-165/42 од 05.11.2012. године.</p> <p>Контролним механизмима које ће Општа болница дефинисати процедурама обезбедиће се да се готовина наплаћена по било ком основу уплати на текући рачун у року прописаном чланом 20 Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора.</p> <p>Директор Опште болнице издао Налог о измени и допуни процедуре „Токови готовог новца“, процедура број:01-165/42 од 05.11.2012. године, са крајњим роком до 31. 12. 2020. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Извештај о анализи и контроли наплате партиципације број:01-4505/1 од 27.11.2019. године.</p> <p>2. Извештај о анализи и контроли наплате партиципације број:03-4720/1 од 17.12.2019. године.</p> <p>3.Налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице о изменама и допунама процедуре број: 01-47/5 од 24.01.2020.</p>

14)

1.	Неправилност	<p>Општа болница Зрењанин за износ од 256 хиљада динара више је исказала приходе од продаје добара и услуга, као и остале материјалне расходе који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину, јер је исказала приходе од продаје добара и услуга који по економској суштини представљају рефундацију расхода за утрошену електричну енергију, воду, гас и одношење смећа. (Напомена број 3.1.1.1.2. – Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 7);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општа болница Зрењанин, на основу дописа и инструкције РФЗО у 2019. години, за фактурисане трошкове за енергенте (од јуна за електричну енергију, а од августа за гас) врши обрачун процентуалног учешћа корисника капацитета у укупном износу фактуре добављача, односно проценуалног учешћа осигураних, неосигураних и осталих лица у укупном износу фактуре. Према том обрачуну учешћа, који се уз оригиналну документацију доставља РФЗО преко Портала РФЗО плаћа трошкове директно добављачима (ЈП</p>

		ЕПС и ЈП Србијагас) у износу који се односи искључиво на капацитете за лечење осигураних лица, односно у умањеном износу фактуре.Због тог новог начина измирења обавеза према добављачима за енергенте није било основа да се анексира уговор о закупу са Апотеком Зрењанин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Обавештење о преносу средства здравственим установама за енергенте, број 450-6944/19 од дана:30.08.2019.године.</p> <p>2.ЈП „Србијагас“ Нови Сад, рачун број:32-134535/19 за месец август 2019.године.</p> <p>3.Структура корисника – Образац ПО за август; број:01-4308/1 од 12.11.2019.</p> <p>4.Структура корисника – Образац ПО структура – извор финансирања и КПП за август; број:01-4308 од 12.11.2019.</p> <p>5.Калкулација обрачуна потрошње за гас за неосигурана лица.</p> <p>6.ЈП „ЕПС“ Београд, рачун број:25650906 за месец јун 2019.године.</p> <p>7.Структура корисника – Образац ПО за август; број:01-3262 од 22.08.2019.</p> <p>8.Структура корисника – Образац ПО структура – извор финансирања и КПП за август; број:01-3262 од 22.08.2019.</p> <p>9.Калкулација обрачуна потрошње електричне енергије за неосигурана лица.</p>

15)

1.	Неправилност	<p>Као што је ближе описано у Напомена број 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Прековремени рад, Општа болница Зрењанин исказала је обавезе и извршила расходе најмање у износу од 55 хиљада динара по основу додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена, доношењем решења о прековременом раду која нису заснована на евиденцији о присутности на раду (за дане за које запосленом није евидентирана присутност на раду или је евидентиран годишњи одмор, односно одсузност), односно без писменог доказа о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству. Као што је описано у Напомени број 2.1.3. Контролне активности и Напомени број 3.3.3.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, услед неправилно задатих елемената у програму за обрачун плата, у основицу за обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) у току 2018. године није урачуната основна плата за прековремени рад и дежурство, него је прописани додаток (0,4% од основне плате)</p>
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p>обрачунаван само на основну плату за редован рад.</p> <p>С обзиром на то да описане неправилности нису дате препоруке, при чему је прва неправилност последица недовољних контролних активности у вези са обрачуном прековременог рада, предузете мере су наведене уз тачку 12 Одазивног извештаја, док је друга неправилност последица неправилно задатих елемената у програму за обрачун плата што је отклоњено предузетим мерама по препоруци број 4 уз тачку 7 Одазивног извештаја.</p> <p>У циљу смањења ризика, одлуком директора ОБ Зрењанин „О формирању Тима за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице „Ђ.Јоановић“ Зрењанин“, број 01-2218 од 05.06.2018. формирана је радна група са задатком да врши прикупљање немедицинских процедура, евалуацију достављених предлога процедура из немедицинских области, са циљем да се утврде контролни поступци којима се смањује настанак ризика, а постојећи ризици своде на прихватљив ниво. Контролне поступке којима ће се умањити ризици од погрешног евидентирања прихода и расхода и других трансакција и догађаја у складу са релевантним прописима, Општа болница ће дефинисати процедурама. Крајњи рок за израду процедура је 31. 12. 2020. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Докази приложени уз тачку 7) и 12) Одазивног извештаја.

16)

1.	Неправилност	Општа болница Зрењанин је мање исказала издатке за Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 за набавку радова санације хидроизолације равног крова А објекта „новог хирушког блока“ у износу од 7.449 хиљада динара, што је ближе описано у Напомени број 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.
2.	Опис мере исправљања	<p>Као што је наведено у тачки 1) Одазивног извештаја ОБ Зрењанин је у 2019. години извршила увећање нефинансијске имовине у сталним средствима на конту 01112100 – Болнице, домови здравља и старачки домови и конту 31111110 Зграде и грађевински објекти у износу од 7.449 хиљада динара, за радове по основу капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката.</p> <p>Такође, у тачки 11 приоритета 2 су наведене предузете мере којима је ОБ Зрењанин поступила по препоруци број 10 и у 2019. години издатке за медицинску опрему евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај	1. Докази приложени уз тачку 1) Одазивног

извештај да је мера исправљања предузета	извештаја, приоритет 1 и тачку 11) приоритет 2.
--	---

17)

1.	Неправилност	Општа болница Зрењанин мање је исказала издатке за медицинску опрему – конто 512500 за набавку ЦТ апарата у износу од 7.320 хиљада динара, што је ближе описано у Напомени број 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.
2.	Опис мере исправљања	Као што је наведено у тачки 3) Одазивног извештаја ОБ Зрењанин је у 2019. години извршила увећање нефинансијске имовине у сталним средствима на конту 01125100 – Медицинска опрема и на конту 31111200 – Опрема, у износу од 7.320 хиљада динара, по основу инвестиционих улагања у опрему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Докази приложени уз тачку 3) Одазивног извештаја.

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)	<p>Општа болница Зрењанин попис имовине и обавеза неправилно је вршила, јер је утврђено да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - комисије за попис нису сачиниле извештаје о попису који садрже стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, са предлозима расхода, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Правилник о организацији и спровођењу пописа није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер прописује да одсек за књиговодство сачињава пописне листе основних средстава и предлоге расхода по количинама и са књиговодственим вредностима; - Централна пописна комисија је у Елаборату о попису исказала расход основних средстава по организационим јединицама и садашњој вредности у тој организационој јединици уместо по контима са набавном, исправком и садашњом вредношћу, што није у складу са чланом 11 став 	<p>У вези са утврђеним неправилностима, у току је поступак пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године, а Општа болница Зрењанин је предузела следеће мере:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Донела је „Одлуку о именованој комисији за попис“ за 2019.годину број: 01-4530, од 28.11.2019. године. 2. Сачинила је нови образац Извештаја пописне комисије за попис нефинансијске имовине који према врсти имовине/обавеза садржи пописане податке (стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, са предлозима расхода итд.) који ће пописне комисије користити за израду извештаја о попису нефинансијске имовине до прописаног рока. 3. Управни одбор је донео „Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза“ у Општој болници „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин, усвојен Одлуком Управног одбора број:04-147/8 од дана 28.01.2020. године, који је ускладила са „Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и 	<ol style="list-style-type: none"> 2. Сва именована лица по одлуци директора о вршењу пописа у Општој болници: „Одлука о именованој комисији за попис“ за 2019.годину број: 01-4530, од 28.11.2019. године. 3. Менаџмент - Сва именована лица по одлуци директора о вршењу пописа - Управни одбор 	<ol style="list-style-type: none"> 2. - рок 30.01.2020. год. 3. - рок 20.02.2020.год.

	<p>2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да тај елаборат садржи информације и податке који се не односе на предлоге комисије и разлике по попису, односно нису предмет пописа, те у том делу исти није у складу са наведеном правилником. (Напомена број 3.3 Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обавеза, Препорука број 13);</p>	<p>усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем“.</p> <p>4. Централна пописна комисија ће објединити извештаје пописних комисија и сачинити коначан „Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2019. године“ у складу са препоруком.</p> <p>Докази:</p> <p>1. „Одлука о именовању комисија за попис“ за 2019.годину број: 01-4530, од 28.11.2019.године.</p> <p>2.Образац Извештаја пописне комисије за попис нефинансијске имовине</p> <p>3.„Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза“ у Општој болници „Ђ.Јоановић“ Зрењанин, број:01-373 од дана 27.01..2020. године.</p> <p>4.Одлука Управног одбора број:04-147/8 од дана 28.01.2020. године.</p>		
<p>2)</p>	<p>Општа болница Зрењанин није успоставила билансну равнотежу између конта нефинансијске имовине у сталним средствима и извора тих средстава, јер је:</p> <p>1) стање Зграда и грађевинских објекта веће за износ од 26.358 хиљада динара од стања на субаналитичком конту капитала;</p> <p>2) стање Опреме мање за износ од 3.068 хиљада динара од стања на субаналитичком конту капитала;</p> <p>3) стање Драгоцености веће за износ од 34 хиљаде динара од стања на субаналитичком конту капитала;</p> <p>4) стање нефинансијске имовине у припреми мање за износ од 839 хиљада динара од стања</p>	<p>Општа болница је испитала разлоге неуспостављања билансне равнотеже између конта нефинансијске имовине у сталним средствима и извора тих средстава:</p> <p>1. Утврдила да је неравнотежа у износу од 3.061 хиљаде динара највероватније настала због неиспостављене фактуре извођача радова, приликом изградње зграде болнице. Општа болница се обратила НБС, сектору за принудну наплату, са захтевом број: 146937 за издавање потврде за правна лица, ради добијања податка о извршењу решења, на основу кога се подизвођач радова принудном наплатом наплатио за главницу у истом износу, како би се утврдила веза</p>	<p>Одговорно лице службе Економско-финансијски послови; Комисија за утврђивање узрока билансне неравнотеже.</p>	<p>Рок 25.02.2020.</p>

	<p>субаналитичког конта капитала и</p> <p>5) стање аванса за нефинансијску имовину мање за износ од 3.061 хиљада динара од стања плаћених аванса за нематеријална улагања и основна средства у изворима средстава. <i>(Напомена број 3.3 Биланс стања, поднаслов Билансна равнотежа, Препорука број 14);</i></p>	<p>између аванса за нефинансијску имовину и датих аванса.</p> <p>2. Усагласила је билану равнотежу између нефинансијске имовине у припреми конто 311151 и конто 015100, тако што је извршила докњижавање јер је утврђено да приликом стављања основног средства у употребу није евидентирано на конту 31115100 и 01511200, долуна налога 40058 из 2014. године.</p> <p>3. По осталим тачкама Општа болница ће формирати комисију да утврди узроке настале неравнотеже на свим билансним позицијама.</p> <p>4. Директор опште болнице је издао налог за доношење нових процедура број:01-421 од 28.01.2020.године којима ће устројити контролни механизми успостављања билансне равнотеже.</p> <p>Докази:</p> <p>1. Одлука о формирању комисије за испитивање и утврђивање билансне равнотеже у финансијским извештајима за 2018. годину број:01-421/1 од 28.01.2020. године.</p> <p>1. Налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице у прилогу тачке 11 приоритет 1.</p> <p>3. Налог о књижењу број 95-245.</p>	
3)	<p>Општа болница Зрењанин мање је исказала стање зграда и грађевинских објеката за износ од 686 хиљада динара, јер је на повећање вредности зграда и грађевинских објеката обрачунала амортизацију за целу годину, уместо од наредног месеца од повећања вредности и стављања у</p>	<p>Општа болница Зрењанин је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност тако што извршила исправку обрачуна амортизације на начин да се амортизација обрачунава од наредног месеца од повећања вредности и стављања у употребу зграда и</p>	<p>Одговорно лице службе Економско-финансијски послови; Мера спроведена.</p>

	<p>употребу, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена број 3.3.1.1.1 Зграда и грађевински објекти – конто 011100, поднаслов Обрачун амортизације Зграда и грађевинских објеката, Препорука број 17);</p>	<p>грађевинских објеката. Докази: 1. Прилог дат у тачки 11. приоритета 2. – картица основног средства за ИНВ.БР. 12871.</p>	<p>Одговорно лице ИТ службе; Тим за израду немедицинских процедура.</p>	
4)	<p>Општа болница Зрењанин мање је исказала стање опреме за износ од 12.854 хиљаде динара, јер је за новонабављену опрему обрачунала амортизацију за целу годину, уместо од наредног месеца од стављања у употребу, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена број 3.3.1.1.2 Опрема - конто 011200, поднаслов Обрачун амортизације опреме, Препорука број 19);</p>	<p>Општа болница Зрењанин је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност тако што извршила исправку обрачуна амортизације на начин да се амортизација обрачунава од наредног месеца од повећања вредности и стављања у употребу опреме. Докази: Прилог дат у тачки 7. приоритета 2. – картица основног средства за ИНВ.БР. 25537.</p>	<p>Менаџмент Одговорно лице службе Економско-финансијски послови; Одговорно лице ИТ службе; Тим за израду немедицинских процедура.</p>	<p>Мера спроведена.</p>
5)	<p>Општа болница Зрењанин више је исказала вредност зграда и грађевинских објеката и опреме најмање у износу од 640 хиљада динара, јер није применила стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. (Напомена број 3.3.1.1.2 Опрема - конто 011200, поднаслов Стопе амортизације, Препорука број 20);</p>	<p>Општа болница Зрењанин је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност тако што је основна средства разврстала по групама уз одговарајућу стопу амортизације прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава и у складу са тим извршила корекције обрачуна амортизације. Докази: 1. Табела преглед промена стопа амортизације по препоруци ДРИ.</p>	<p>Менаџмент Одговорно лице службе Економско-финансијски послови; Одговорно лице ИТ службе; Тим за израду немедицинских процедура.</p>	<p>Мере спровођења у току до 28.02.2020.</p>

<p>6) Општа болница Зрењанин није евидентирала у ванбилансној евиденцији:</p> <p>(1) даге менице у корист Републичких робних резерви за обезбеђење плаћања закупнине за агрегат;</p> <p>(2) опрему коју је добила на коришћење од Републичких робних резерви (агрегат) за коју плаћа закупнину, као и</p> <p>(3) медицинску опрему коју је добила на коришћење без накнаде по уговорима са Алура мед д. о. о. Београд; Упусот д. о. о. Београд и Вісog д. о. о. Београд и на тај начин није потпуно исказала стање синтетичког конта 351100 – Ванбилансна актива, као ни обавезе на конту 352100 Ванбилансна пасива, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Није било могуће утврдити износ за који су туђа основна средства и хартије од вредности мање исказани, јер у уговорима са даваоцима опреме та вредност није прецизирана. (Напомена број 3.3.3.3 Ванбилансна евиденција конто 350000, Препорука број 27);</p>	<p>Општа болница Зрењанин је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност тако што је:</p> <p>1. Извршила књижење по основу датих меница у корист Републичких робних резерви као обезбеђење плаћања закупнине за агрегат. Стање је исказала на синтетичком конту 351100 – Ванбилансна актива, као и обавезе на конту 352100 Ванбилансна пасива, за износ закупнине на годишњем нивоу.</p> <p>2. Опрему коју је добила на коришћење од Републичких робних резерви (агрегат) за коју плаћа закупнину, евидентирала је на синтетичком конту 351100 – Ванбилансна актива, као и обавезе на конту 352100 Ванбилансна пасива, на основу исказане вредности опреме у Уговора о закупу.</p> <p>3. Медицинску опрему коју је добила на коришћење без накнаде по уговорима, евидентирала је на синтетичком конту 351100 – Ванбилансна актива, као и обавезе на конту 352100 Ванбилансна пасива, за износ проценене тржишне вредности апарата добијеног на коришћење.</p> <p>4. У склопу Налога директора за усклађивање постојећих и израду нових процедура предвиђено је доношење процедуре о евидентирању на контима ванбилансне евиденције.</p> <p>Докази:</p> <p>1. Налог за књижење број:95-241</p> <p>2. Ручни Налог за књижење број:95-241 од 29.10.2019.</p> <p>3. Републичка дирекција за робне резерве, рачун број:2497 од 29.11.2019.</p>	<p>Менаџмент</p> <p>Одговорно лице Економско-финансијски послови;</p> <p>Тим за израду немедицинских процедура.</p>	<p>Мера је спроведена за тачке 1, 2 и 3. Рок за тачку 4 је 31.12.2020. године.</p>
--	---	---	--

		<p>4. Картица аконта: 25211 за 2019. годину. 5. НБС, Регистар меница и овлашћења, за дужника: ОБ Ђ.Јоановић, серијски број менице. 6. Налог за књижење број:95-238. 7. Уговор о закупу број: 338-3260/2011-02 од 06.12.2011. године. Р. Дирекција за робне резерве. 8. Налог за књижење број:95-240. 9. Уписом доо, изјава о тржишној вредности апарата, од 28.01.2020. 10. Уговор о пословно техничкој сарадњи, Уписом доо. 11. Налог за књижење број:95-237. 12. Viсog, Изјава о вредности апарата, број:1506-19 од 19.07.2019. 13. Viсog, Уговор о уступању апарата на употребу без накнаде. број:1323-19 од 27.06.2019. 14. Налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице у прилогу тачке 11 приоритет 1.</p>		
7)	<p>Општа болница Зрењанин у Извештају о капиталним издацима и примањима - Обрасцу 3, ознака ОП 3163 - мањак примања, мање је исказала за износ од 14.769 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину што је ближе описано у Напомени број 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање - конто 425000. (Напомена број 3.4 Извештају о капиталним издацима и примањима);</p>	<p>С обзиром на то да је наведена неправилност последица погрешних књижења на конту 425000 - Текуће поправке и предузетим мерама по препоруци број 10, што је описано у тачки 11) приоритета 2, ова неправилност је отклоњена. Докази су приложени уз тачку 11) приоритет 2.</p>	<p>Менаџмент Одговорно лице службе Економско-финансијски послови; Тим за израду немедицинских процедура.</p>	<p>Мера је спроведена.</p>
8)	<p>Општа болница Зрењанин више је исказала текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица, а мање је исказала приходе од продаје добара</p>	<p>Као што је у Извештају ДРИ утврђено Општа болница Зрењанин је од маја 2018. године је услуге прекида труднице из</p>		

<p>и услуга за износ од 520 хиљада динара и у Извештају о извршењу буџета за наведени износ више исказала друге приходе у колони 10 – Приходи из донација и помоћи, а мање исказала ове приходе у колони 11 – Приходи из осталих извора, јер је до маја 2018. године, приликом пружања здравствених услуга прекида труднице из немедицинских разлога са пацијенткињама закључила уговор о донаторству на износ од 10 хиљада динара, уместо да је издала рачун за пружену здравствену услугу, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>немедицинских разлога евидентирала на конту Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Одлуком директора Опште болнице Зрењанин број 01-2218 од 05.06.2018., формиран је Тим за усвајање и евалуацију немедицинских процедура, са задатком да изврши процену и усвајање немедицинских процедура које сачињавају одговорна лица и запослени из области на коју се процедура односи, и утврди контролне поступке који ће се смањити настанак ризика. Контролне поступке којима ће се умањити ризици од погрешног евидентирања прихода и расхода и других трансакција и догађаја у складу са релевантним прописима, Општа болница ће дефинисати процедурама. Крајњи рок за израду процедура је 31. 12. 2020. године.</p> <p>Докази:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог за књижење 10-53 2. Благајнички дневник број 53 од 18.04.2019. 3. Налог благани 101,102, и 103. 4. Налог благајни да исплати број:236 од 18.04.2019. 5. Налог за уплату од 18.04.2019. 6. Промет конта 742 за 2019. годину 7. Одлука о фомирању Тима за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице „Ђ.Јоановић“ Зрењанин, број:01-2218 од 05.06.2018. године. 	<p>Менаџмент</p> <p>Одговорно лице Економско-финансијски послови;</p> <p>Тим за израду немедицинских процедура.</p>	<p>Мера спроведена.</p> <p>је</p>
--	---	---	-----------------------------------

9)	<p>Општа болница Зрењанин више је исказала расходе на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 921 хиљаду динара, а мање је исказала расходе на групи конта 423 – Услуге по уговору, због погрешног евидентирања доприноса Комори здравствених установа на конту 412112 – Допринос за доброволно пензијско и инвалидско осигурање уместо на конту 423191 – Остале административне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000, поднаслов Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000, Препорука број 8);</p>	<p>Општа болница Зрењанин је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност тако што је:</p> <ol style="list-style-type: none"> извршила отварање конта за евидентирање доприноса Комори здравствених установа на конту 423191 – Остале административне услуге (аналитички конто 42319101 – Коморски допринос на терет послодавца). Обавезе по овом основу исплаћују из сопствених средстава. Имајући у виду да су средства на пословном рачунима Опште болнице блокирана, болница није вршила расходе по овом основу од јуна 2019. године, а тиме ни евидентирање расхода на аналитичком конту 42319101 – Коморски допринос на терет послодавца. 	<p>Менаџмент</p> <p>Одговорно лице Економско-финансијски послови;</p>	<p>1. Мера је спроведена. 2. Рок за тачку 2 је 31.12.2020. године</p>
10)	<p>Општа болница Зрењанин више је исказала расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору за износ од 525 хиљада динара и у истом износу мање расходе на групи конта 416000 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи, јер је погрешно евидентирала накнаде члановима Управног и Надзорног одбора из редова запослених, што није у складу са чланом 14</p>	<p>Општа болница Зрењанин је поступила по препоруци ДРИ и отклонила неправилност тако што је:</p> <ol style="list-style-type: none"> Током 2019. године Општа болница није вршила исплату накнаде члановима Управног и Надзорног одбора, због блокаде пословног рачуна, јер се ове исплате врше из сопствених средстава. 	<p>Менаџмент</p> <p>Одговорно лице Економско-финансијски послови;</p>	<p>31.12.2020. године</p>

<p>Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 3.1.2.2.3 Стручне услуге – конто 423500, поднаслов Накнаде члановима управног, надзорног одбора и комисија (конто 423591) Препорука број 9);</p>	<p>2. У циљу тачног евидентирања трошкова члановима Управног и Надзорног одбора из редова запослених, у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, директор је издао налог Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице о изменама и допунама немедицинских процедура, број:01-421 од 28.01.2020. за израду Процедуре о евидентирању расхода и издатака у Општој болници Б.Јоановић. Контролним поступцима ће се умањити ризици од погрешног евидентирања прихода и расхода и других трансакција и догађаја у складу са релевантним прописима. Крајњи рок за израду процедура је 31. 12. 2020. године.</p>	<p>Тим за израду немедицинских процедура.</p>	<p>Мера је спроведена.</p>
<p>11)</p>	<p>Општа болница Зрењанин у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5, у колони 7 – Аутономна покрајина, - више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 7.449 хиљада динара и у истом износу мање је исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300, - више је исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу од 7.320 хиљада динара и у истом износу мање исказала исказала издатке за медицинску опрему – конто</p>	<p>Докази: 1. Аналитичка картица конта 42359100 за 2019. годину. 2. Дат прилог уз тачку 11 приоритет 1. Општа болница Зрењанин је у току 2019. године на основу примљених средстава од АП Војводине, по Решењу број:138-401-22/2019-7 од 18.03.2019. године извршила набавку медицинске и немедицинске опреме. Књижење је спровела на конту – 512500 Медицинска и лабораторијска опрема, извршила је увећање медицинске и лабораторијске опреме на 011251 – Медицинска и лабораторијска опрема, као и вредности капитала на конту 311112 – Опрема, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и</p>	<p>Менаџмент Одговорно лице Економско-финансијски послови; Тим за израду немедицинских процедура.</p>

512500, јер је набавку радова санације хидроизолације равног крова А објекта „новог хирушког блока“ и набавку медицинске опреме евидентирала као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 3.1.2.2.5 Текуће исправке и одржавање – конто 425000, поднаслов Текуће исправке и одржавање зграда и објеката – конто 4251000, Препорука број 10);

Контном плану за буџетски систем.
По налогу директора, поцедуром ће се додатно утврдити контролни поступци да се ризици од погрешног евидентирања издатака по основу капиталног одржавања зграда и објеката и опреме у будуће сведу на прихватљив ниво.

Доказ:

1. Решење АП Војводине, број:138-401-22/2019-7 од 18.03.2019.
2. Обавештење о отварању подрачуна, број:138-158/2019. од 15.08.2019. године.
3. Уговор Ап Војводина, број:138-401-364/2019 од 05.04.2019.године
4. Средства Покрајине Војводине – Покрајински секретаријат за здравство пренета ОБ Зрењанин у 2018. години.
5. Налог за књижење број:20-202
6. Спецификација пресека Управа за Трезор, број:693168 од 21.10.2019.
7. Извод извода Трезора АПВ, број:286 од 18.10.2019.године.
8. Управа за Трезор, налог од 21.10.2019.
9. Налог за књижење број: 20-210.
10. Управа за Трезор, Спецификација пресека за 31.10.2019.
11. Управа за трезор, појединачни налог пресека ИБ:721940 од 31.10.2019.
- 12.Извод извода Трезора АПВ, број:292 од 24.10.2019.године.
13. АПВ, обавештење о преносу средстава број: 138-401-364/2019-10. од 25.10.2019.
14. АПВ, обавештење о преносу средстава број: 138-401-364/2019-12. од 25.10.2019.
15. АПВ Решење о преносу финансијских

	<p>12) Општа болница Зрењанин више је исказала расходе на групи конта 441500 – Отплата камата осталим домаћим кредиторима у износу од 918 хиљада динара, а за исти износ мање је исказала расходе на групи конта 444200 – Казне за кашњење, због погрешног евидентирања камата за кашњење у плаћањима доспелих обавеза, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 3.1.2.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања - конто 440000, поднаслов Отплата домаћих камата – конто 441000, Препорука број 11);</p>	<p>средстава са економске класификације 4642 капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, број:138-401-364/2019-9 од 21.10.2019.године.</p> <p>16. Налог за књижење 49-18.</p> <p>17.Књига улазних фактура.</p> <p>18.Тривах доо, фактура број:529/19 од 04.07.2019. са прилозима.</p> <p>19. Картица конта:51251100 за 2019. годину.</p> <p>20. Картица конта:79111100 за 2019. годину.</p> <p>21. Картица конта:25211140 за 2019. годину.</p> <p>22. Картица основног средства ИНВ.БР:25539.</p> <p>23. Картица основног средства ИНВ.БР:25537.</p> <p>24.Уговор јавне набавке број:21/3-ЈН-1524/2019. дел.бр.:13-1524 од 11.06.2019.</p> <p>25.Уговор јавне набавке број:21/4-ЈН-1525/2019. дел.бр.:13-1525 од 11.06.2019.</p>	<p>Менаџмент</p> <p>Одговорно лице службе Економско-финансијски послови;</p> <p>Тим за израду немедицинских процедура.</p>	<p>31.12.2020.</p>
<p>Општа болница Зрењанин је у 2019. години камате за кашњење у плаћањима доспелих обавеза у фебруару 2019.године евидентирала на конту 441500. Након тог периода Општа болница није вршила расходе по основу камата за кашњење због блокаде пословног рачуна.</p> <p>Како би се умањило ризик од непоузданог и погрешног извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, Општа болница ће увести контролне механизме које ће дефинисати процедуром о евидентирању расхода и издатака, по налогу директора, број:01-421 од 28. 1.</p>				

		<p>2020. године, којом ће ближе уредити ова књижења (конто 444200 – Казне за кашњење).</p> <p>Доказ:</p> <p>1. Картица конта 44151100 за 2019. годину.</p> <p>2. Дат прилог уз тачку 11 приоритет 1.</p>		
13)	<p>Општа болница Зрењанин више је исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) најмање у износу од 559 хиљада динара и у истом износу више је исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252000), јер је расходе, извршене у поступку принудне наплате, евидентирала на основу обавештења извршног повериоца (добављача), а не по основу решења о извршењу које је било основ за спровођење принудне наплате, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, јер пословне промене није евидентирала на основу валидних рачуноводствених исправа. (Напомена број 3.1.2.4.1 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000, Препорука број 12);</p>	<p>1. Општа болница Зрењанин је у 2019. години евидентирала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) када су расходи извршени, а на основу исписа Народне банке Србије о принудној наплати.</p> <p>На конту 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова искључиво су евидентиране обавезе по основу решења или пресуда судова које нису извршене.</p> <p>2. Поред тога, Општа болница Зрењанин ће у циљу смањења ризика од непотпуног и погрешног исказивања ових расхода у финансијским извештајима донети процедуру са контролним поступком. У том смислу, директор је донео Налог за усклађивање постојећих и издразу нових процедура којим је утврђено да се изрази процедура о евидентирању расхода за новчане казне и пенале по решењу судова, са крајњим роком до 31. 12. 2020. године.</p> <p>Докази:</p> <p>1. Налог за конто 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова приложен уз тачку 9 приоритета 1.</p> <p>2. Картица конта 483 за 2019. годину.</p> <p>3. Картица конта 2453 за 2019. годину.</p> <p>4. Налог директора Тиму за усвајање и</p>	<p>Менаџмент</p> <p>Одговорно лице службе Економско-финансијски послови;</p> <p>Тим за изразу немедицинских процедура.</p>	<p>1. Мере су спроведене.</p> <p>2. Рок је 31.12.2020. године.</p>

	<p>14) Општа болница Зрењанин је Планом за управљање ризиком за период 2016–2020 године утврдила евалуацију и ревалуацију ризика, али није предочила доказе да су носиоци активности (менаџмент и надлежне организационе јединице) вршили те оцене ризика, односно да су оцењивали вероватноћу настанка и утицај (степен значаја) сваког ризика. Поред тога, тим планом нису утврђени ризици у области финансијског извештавања, а утврђени су у поступку ревизије. (Напомена број 2.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 2);</p>	
<p>евалуацију немедицинских процедура Опште болнице у прилогу тачке 11 приоритет 1.</p>	<p>У складу са датим препорукама ДРИ, Општа болница Зрењанин ће у циљу отклањања неправилности, приликом доношења новог Плана за управљање ризиком за период 2021–2023 године, извршити оцењивање утицаја (степен значаја) и вероватноће настанка свих ризика који ће се дефинисати новим планом, у складу са смерницама о начину вршења процене ризика у систему финансијског управљања и контроле. Такође као што је наведено у тачкама 8, 11, 12, 13 и 15 приоритета 1 и тачкама 8, 12 и 13 приоритета 2 наложено је Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице да изради нове и измени и допуни неке постојећих процедура. Доношењем тих процедура утврдиће се конкретни ризици у области финансијског управљања и контроле који ће бити унети у План за управљање ризиком.</p> <p>Докази: Налози директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице наведени у тачкама 8, 11, 12, 13 и 15 приоритета 1 и тачкама 8, 12 и 13 приоритета 2.</p>	<p>Менаџмент Одговорно лице службе Економско-финансијски послови; Тим за израду немедицинских процедура.</p>
<p>15)</p>	<p>Општа болница Зрењанин сачинила је Процедуру о протоку књиговодствене документације која садржи следеће недостатке:</p>	<p>Менаџмент Одговорно лице</p>
		<p>31.12.2020.</p>
		<p>31.12.2020.</p>

<p>(1) У већини процеса изостало је одређивање запосленог, односно радног места лица које обавља активност у конкретном процесу и није одређено ко врши књижење припремљених налога у главну књигу, односно не обезбеђује јасну поделу дужности;</p> <p>(2) уређује да комисије за попис пописне листе након пописа достављају књиговодству на даљњу обраду, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер су то задаци пописних комисија;</p> <p>(3) није ажурирана у складу са променама у информационом систему којим је успостављен један програм материјалног књиговодства у апотекама, а наводе се књижења у „старом и новом програму материјалног књиговодства“. (Напомена број 2.1.3 <i>Контролне активности, Препорука број 3</i>).</p>	<p>Документације“ број:01-2165 од 29.10.2010. године.</p> <p>Општа болница ће дефинисати процедурама контролне поступке којима ће успоставити јасну поделу дужности, ускладити са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и са променама у информационом систему материјалног књиговодства, те на тај начин умањити ризике од погрешног евидентирања прихода и расхода и других трансакција и догађаја у складу са релевантним прописима.</p> <p>Докази:</p> <p>1.Налог директора Тиму за усвајање и евалуацију немедицинских процедура Опште болнице, број:01-471/5 од 24.01.2020. године.</p>	<p>службе Економско-финансијски послови;</p> <p>Тим за израду немедицинских процедура.</p>
--	--	--

НАПОМЕНА: Сви наведени докази о предузетим мерама исправљања неправилности обухваћених налазима приоритета I и II достављени су на интранету Државне ревизорске институције у фолдеру Одазивни извештај (по тачкама), у оквиру фолдера отвореног за Општу болницу „Борђе Јоановић“ Зрењанин.

Директор Опште болнице,

Др Ивана Тешић

