



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ
СЕНТА, СЕНТА

Број: 400-1528/2019-05/3
Београд, 4. новембар 2019. године

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1 Неправилности откривене у ревизији финансијских извештаја.....	6
2.1.1 Мање исказане залихе потрошног материјала – конто 022200.....	6
2.1.2 Мање исказана вредност опреме – конто 011000.....	6
2.1.3 Више исказане обавезе за нето расходе за запослене – конто 231000.....	7
2.1.4 Више исказани расходи за текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	8
2.1.5 Више исказан буџетски дефицит из осталих извора.....	9
2.1.6 Неусклађеност садржаја рачуноводствених исправа са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.....	10
2.1.7 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката – конто 011100.....	11
2.1.8 Извештај о извршеном попису не садржи сву пописану имовину.....	11
2.2 Неправилности откривене у ревизији правилности пословања.....	12
2.2.1 Извршење расхода без примене Закона о јавним набавкама, а да не постоје разлози за изузеће.....	12
2.2.2 Увођење прековременог рада на радним местима са повећаним ризиком.....	12
2.2.3 Увођење рада дужег од пуног радног времена на радним местима са повећаним ризиком.....	14
2.2.4 Запошљавање лица на одређено време без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.....	14
2.2.5 Неправилно одређивање извора финансирања за расходе за запослене – конто 411000.....	16
2.2.6 Извршавање обавеза преузетих у ранијем периоду на терет средстава одређених за расходе у текућој години.....	17
2.2.7 Више остварени приходи од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање.....	18
2.2.8 Неправилно одређивање извора финансирања расхода за текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	19
2.2.9 Неправилно одређивање извора финансирања за расходе за материјал – конто 426000.....	19
2.2.10 Ангажовање лица по основу уговора о делу за послове систематизоване актом о унутрашњој организацији – конто 424000.....	20
2.2.11 Специјализоване услуге.....	21
2.2.12 Неиспуњавање законских услова за образовање организационих јединица.....	21

2.2.13	Неправилности у поступку доношења Плана стручног усавршавања запослених за 2017. годину.....	22
2.2.14	Неуспостављање функционисања система финансијског управљања и контроле ..	22
2.2.15	Неуспостављање интерне ревизије	23
2.2.16	Неправилно фактурисање пружених услуга здравствене заштите Републичком фонду за здравствено осигурање	24
2.2.17	Нетачно исказивање утрошка медицинског потрошног материјала приликом спровођења коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање	25
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	26
4.	ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	26
5.	ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ/ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА..	26

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Сента за 2017. годину, Сента, број: 400-145/2018-05/07 од 16. октобра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Опште болнице Сента, Сента (у даљем тексту: Општа болница Сента), захтевала достављање одазивног извештаја.

Општа болница Сента је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину, број: 51-37 од 15. јануара 2019. године (у даљем тексту Одазивни извештај), који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Опште болнице Сента.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Неправилности откривене у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Мање исказане залихе потрошног материјала – конто 022200

2.1.1.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је мање исказала стање нефинансијске имовине у залихама и капитала за износ од 20.113 хиљада динара, колико износи вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала које су се на дан 31.12.2017. године налазиле у помоћним магацинима на одељењима, а за које није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је, приликом вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године, извршила попис залиха медицинског и лабораторијског материјала у одељенским магацинима на дан 31. децембар 2018. године и утврдила њихово стварно стање, евидентирала промет и стање залиха медицинског и лабораторијског материјала у одељенским магацинима на дан 31. децембар 2018. године у пословним књигама, на контима у оквиру класе 0 – Нефинансијска имовина и 3 – Капитал, чиме је ускладила књиговодствено са стварним стањем ових залиха. Општа болница Сента је исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала у одељенским магацинима на конту 022200 - Залихе потрошног материјала (ОП 1023).

Докази: Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године, налог за књижење залиха медицинског и лабораторијског материјала у одељенским магацинима¹, Преглед промета и стања залиха медицинског и лабораторијског материјала на дан 31. децембар 2018. године по одељенским магацинима, Преглед промета и салда свих конта главне књиге у оквиру класе 0 – Нефинансијска имовина и 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција на дан 31. децембар 2018. године, Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Мање исказана вредност опреме – конто 011000

2.1.2.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је мање исказала стање нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала у износу од 894 хиљаде динара, јер је набављену медицинску опрему евидентирала на контима групе 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем².

¹ Број: 56 од 31. децембра 2018. године.

² „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/17.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је 30. јуна 2018. године, искњижила набављену медицинску опрему у износу од 894 хиљаде динара из ванбилансне евиденције, са конта 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151 - Остала ванбилансна пасива и исту прокњижила на контима 011251 - Медицинска опрема и 311112 – Опрема, чиме је неправилност отклоњена.

Докази: налог за књижење³, и аналитичке картице конта: 011251 - Медицинска опрема, 311112 - Опрема, 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151 - Остала ванбилансна пасива

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Више исказане обавезе за нето расходе за запослене – конто 231000

2.1.3.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је више исказала у Билансу стања на дан 31.12.2017. године обавезе за нето плате и додатке, нето накнаде запосленима, нето исплате социјалне помоћи запосленима и нето исплате за услуге по уговору у укупном износу од 8.950 хиљада динара, а мање исказала обавезе за порезе и доприносе на ова примања у истом износу, јер је обавезе за порезе и доприносе на ова примања евидентирала на контима прописаним за евидентирање обавеза за нето исплате, што није у складу одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је евидентирала у пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године обавезе за нето плате и додатке, нето накнаде запосленима, нето накнаде рефундације и нето исплате за услуге по уговору, као и обавезе за порезе и доприносе на ова примања, на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: налог за књижење обавеза по основу расхода за запослене⁴ за обрачунате плате и додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2018. године, накнаде рефундације за новембар и децембар 2018. године и исплате за услуге по уговору за 2018. годину и део 2017. године, аналитичке картице конта у оквиру групе 231000, 232000, 234000, 236000 и 237000 са стањем на дан 31. децембар 2018. године, рекапитулације (обрачуне) које се односе на евидентиране обавезе и Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

³ Број: 100 од 30. јуна 2018. године.

⁴ Број: 58 од 31. децембра 2018. године.

2.1.4 Више исказани расходи за текуће поправке и одржавање – конто 425000

2.1.4.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је више исказала у финансијским извештајима расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 725 хиљада динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) у истом износу, јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање услуга по уговору (помоћни послови), евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је, у 2018. години, евидентирала расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова у оквиру јавног рада „Сређивање архиве у Општој болници Сента“, на контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору.

Докази: аналитичке картице конта 42391103– Остале опште услуге-јавни рад и 71111101 – Приходи из буџета – јавни рад за период 1. јануара до 31. децембра 2018. године, Уговор⁵ закључен са Националном службом за запошљавање, Филијала Кикинда о радном ангажовању незапослених особа са инвалидитетом са евиденције Националне службе за запошљавање ради спровођења јавног рада, Анекс Уговора, број: 1008-10170-7/2018 од 31. маја 2018. године⁶, уговори о привременим и повременим пословима за обављање послова у оквиру јавног рада „Сређивање архиве у Општој болници Сента“ закључени са незапосленим лицима са инвалидитетом са евиденције Националне службе за запошљавање, Захтев за пренос средстава за накнаде за обављен посао, доласка и одласка са рада, спровођења и обуке упућен Националној служби за запошљавање од стране Опште болнице Сента као Послодавца – извођача јавног рада.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4.4 Опис неправилности

Општа болница Сента је више исказала у финансијским извештајима расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 600 хиљада динара, а мање исказала издатке за пројектно планирање (конто 511400) и одговарајућа конта нефинансијске имовине и капитала у истом износу, јер је издатке за израду пројектно техничке документације за изградњу зграде онкологије евидентирала као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.4.5 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је у 2018. години евидентирала издатке за израду пројектне документације на конту 511451 - Пројектна документација.

⁵ Број: 51-385 од 1. јуна 2018. године.

⁶ Број: 51-491 од 17. јула 2018. године.

Докази: аналитичке картице конта 511451 – Пројектна документација, 016170 – Остала нематеријална имовина, 311160 – Нематеријална имовина, налог за књижење⁷ и фактуре⁸ добављача „Arching“ доо Сента,

2.1.4.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Више исказан буџетски дефицит из осталих извора

2.1.5.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је више исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 52 хиљаде динара, јер је расходе за амортизацију исказала изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине оствареног из осталих извора.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Директор Опште болнице Сента је 22. августа 2018. године, издао налог Помоћнику директора за економско финансијске послове да расходе по основу амортизације исказе до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године, Општа болница Сента је исказала расходе за амортизацију (ОП 5421) у износу од 280 хиљада динара, и истовремено исказала мањак прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, оствареног из осталих извора (ОП 5439), у износу од 1.938 хиљада динара. Вршилац дужности директора Опште болнице Сента, обратила се Државној ревизорској институцији дописом, у коме наводи да ће неправилност бити отклоњена у 2019. години, односно, да се расходи за амортизацију неће исказати изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине оствареног из осталих извора.

Докази: Налог Директора Опште болнице Сента, број: 91-БТ-107/2018, од 22. августа 2018. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1.2019. до 30.6.2019. године, допис вршиоца дужности директора Опште болнице Сента, број: 91-БТ-130/2019 од 17. октобра 2019. године

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Општа болница Сента је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године, више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора, јер је исказала расходе за амортизацију из осталих извора, иако није остварен вишак прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора средстава. Вршилац дужности директора Опште болнице Сента се обавезао да неправилност отклони у 2019. години.

Обавезује се Општа болница Сента да након израде Завршног рачуна за 2019. годину, достави Институцији Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, као доказ о отклањању неправилности.

⁷ Број: 51 од 31. октобра 2019. године

⁸ Бр: 04/2018 од 4. јануара 2018. године, 19/2018 од 24. маја 2018. године, 22/2018 од 6. јуна 2018. године и 25/2018 од 29. августа 2018. године.

2.1.6 Неусклађеност садржаја рачуноводствених исправа са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

2.1.6.1 Опис неправилности

Општа болница Сента није обезбедила:

(1) да улазне фактуре, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе, садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству⁹,

(2) да се рачуноводствене исправе књиже у року прописаном одредбама члана 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству и

(3) да се улазне фактуре, као екстерне рачуноводствене исправе, заводе у деловодној књизи Опште болнице Сента како је то прописано одредбама члана 20 став 1 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и о рачуноводственим политикама Опште болнице Сента¹⁰.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је у 2018. години обезбедила да лица одговорна за контролу рачуноводствених исправа и настанак пословне промене својим потписом на исправи гарантују њену исправност, као и да се улазне фактуре, као екстерне рачуноводствене исправе, евидентирају у деловодној књизи Опште болнице Сента. Такође, општа болница Сента је обезбедила да се рачуноводствене исправе достављају на књижење, и књиже, у роковима који су прописани Уредбом о буџетском рачуноводству, од октобра 2019. године.

Докази: фактуре добављача¹¹, изводи из књиге улазних фактура¹², изводи из деловодника¹³, налози за књижење¹⁴, аналитичке картице добављача¹⁵.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06.

¹⁰ Број: 51-35/2-9/17 од 29. јануара 2015. године.

¹¹ Вега доо Ваљево, број: 486695 од 7. септембра 2018. године, Беохем-3 доо Београд, број: 184141 од 17. септембра 2018. године, Roche доо Београд, број: 3820029924 од 24. маја 2018. године, Inorham доо Београд, број: 27427/18 од 6. септембра 2018. године, NeoMedica доо Нови Сад, број: 923-2018 од 12. јула 2018. године, Farmalogist доо Београд, број: 180805159 од 5. новембра 2018. године, Phoenix доо Београд, број: 958660 од 5. новембра 2018. године, АД Сента-Промет Т.П. Сента, број: 4157 од 7. новембра 2018. године и 531 од 8. новембра 2018. године, Елконд СТР Сента, број: 1380 од 8. новембра 2018. године, Ynucsom доо Београд, број: 01/180107540 од 7. новембра 2018. године, Лавија доо Земун, број: 1774/2018 од 7. новембра 2018. године.

¹² За период од 1. новембра 2018. године до 28. фебруара 2019. године, на дан 15.октобра 2019. године од броја 3601 до 3618, на дан 16.октобра 2019. године од броја 3619 до 3636.

¹³ За 2018. годину: од броја 1881 до1890, 1891 до 1900, 1911 до1920, 1991 до 2000, 2301 до 2310, 2311 до 2320, 2381 до 2390, 2541 до 2550; за 2019. годину: од броја 124 до 133, 135 до 143, 443 до 452, 673 до 682.

¹⁴ Бр:- 4-2 од 28. фебруара 2019. године, 7-14 од 15. октобра 2019. године, 3-14 од 15. октобра 2019. године и 3-15 од 16. октобра 2019. године.

¹⁵ Промедиа доо Кикинда, за период од 1. јануара до 30. септембра 2019. године, Пхоених доо Београд, Фармалогист доо Београд, ЈП Елгас Сента, Стаклар Месарош Игор сзр Сента, ИПЦ Београд, за период од 1. јануара до 16. октобра 2019. године.

2.1.7 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката – конто 011100

2.1.7.1 Опис неправилности

Општа болница Сента није у својим пословним књигама евидентирала зграду болничке капеле над којом, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, има уписано право коришћења и о којој је, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁶, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁷, обавезна да води евиденцију

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је у 2019. години ангажовала судског вештака за област грађевинарства који је извршио процену вредности зграде болничке капеле, о чему је састављен извештај. Такође, Општа болница Сента је извршила евидентирање зграде болничке капеле у пословним књигама.

Докази: извештај судског вештака за област грађевинарства „Процена грађевинске вредности непокретности, објекат: Капела у кругу Опште болнице у Сенти“¹⁸, картица из помоћне књиге зграда и грађевинских објеката за објекат инвентарног броја 012512 - Капела у кругу Опште болнице

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Извештај о извршеном попису не садржи сву пописану имовину

2.1.8.1 Опис неправилности

Општа болница Сента није унела вредност залиха потрошног материјала у помоћним магацинима које су пописане на дан 31.12.2017. године у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁹ и одредбама члана 42 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Опште болнице Сента.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је унела вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала, пописаних у одељенским магацинима на дан 31. децембар 2018. године, у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године..

Докази: Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 27/96.

¹⁸ Број: 51-981од 16. октобра 2019. године.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 33/15.

2.2 Неправилности откривене у ревизији правилности пословања

2.2.1 Извршење расхода без примене Закона о јавним набавкама, а да не постоје разлози за изузеће

2.2.1.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 28.693 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 7 и 31 Закона о јавним набавкама²⁰ и није обезбедила да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Опште болнице Сента²¹.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је у 2019. години планирала, покренула и спровела поступак јавне набавке, за набавку добара и услуга које су у ревидираној години набављене без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а за које не постоје разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. Такође, Општа болница Сента је успоставила систем контроле и праћења реализације уговора о јавним набавкама, у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Опште болнице Сента.

Докази: План јавних набавки за 2019. годину са три измене и допуне, одлуке о покретању поступка јавне набавке²² и закључени уговори²³ са добављачима за набавку намирница за исхрану пацијената, материјала за одржавање хигијене, горива за грејање санитарне воде и за моторна возила и услуга за одржавање опреме, извештаји о реализацији пет уговора²⁴ о јавној набавци лекова и медицинског материјала, фактуре²⁵ добављача које се односе на ове уговоре.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Увођење прековременог рада на радним местима са повећаним ризиком

2.2.2.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је уводила рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је уговорима о раду утврђено скраћено радно време, што није

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

²¹ Број: 51-300 од 28. априла 2014. године.

²² Бр: 51-972/1 од 1. октобра 2019. године и 51-893/1 од 26. септембра 2019. године.

²³ Бр: 51-686/14 од 7. октобра 2019. године, 51-622/10 од 21. августа 2019. године, 51-725/10 од 20. новембра 2018. године, 51-448/14 – 18 од 24. августа 2018. године, 51-867/9 од 1. октобра 2019. године, 51-146/8 од 5. марта 2019. године, 51-917/10 -11 од 13. јула 2019. године, 51-570/9 од 18. јула 2019. године, 51-676/16 -18 од 16. августа 2019. године и 51-831/5 од 30. септембра 2019. године.

²⁴ Бр: 51-438/4 од 10. јуна 2019. године, 51-917/11 од 13. јула 2019. године, 51-419/4 од 1. јула 2019. године, 51-679/13 од 23. августа 2019. године и 51-676/21 од 23. августа 2019. године.

²⁵ Бр: 691488/19 од 9. октобра 2019. године, 19КФАК02354 од 1. октобра 2019. године, 1527/2019 од 3. октобра 2019. године, ИФ2019-18293 од 30. септембра 2019. године и 190693703 од 9. октобра 2019. године.

у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду²⁶. На тај начин преузела је обавезе и извршила расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 13.140 хиљада динара.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да због недовољног броја запослених није у могућности да изврши другачију расподелу радног времена, као и да је број запослених мањи од броја утврђеног нормативом и мањи од максималног броја одређеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Опште болнице Сента, утврђено је да број запослених лекара у Општој болници Сента у 2018. години био мањи за 8, а број запослених медицинских сестара мањи за 7 од броја који је прописан као норматив за Општу болницу Сента. Број запослених фармацеута је, у 2018. години, био мањи за једног фармацеута, број запослених немедицинских радника мањи за једног немедицинског радника, а број запослених помоћних радника мањи за 17 од броја који је прописан као норматив за Општу болницу Сента, те да су подаци о нормативима и броју запослених у Општој болници Сента, у складу са образложењем руководства. Даље је утврђено да је Општа болница Сента током 2018. године имала од 22 до 57 извршилаца мање од броја дозвољеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину²⁷, која је била на снази и важила током 2018. године (у даљем тексту: Одлука), као и да је током 2018. године Општа болница Сента Министарству здравља сваког месеца достављала ПРМ обрасце²⁸ у којима су приказане потребе за новим запошљавањем, као и молбе за ново запошљавање како би се обезбедио већи број запослених, на основу чега би могли да изврше другачију прерасподелу радног времена, у складу са Законом о раду

Докази: планско-извештајне табеле из Извршења плана рада Опште болнице Сента за 2018. годину, Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, ПРМ обрасци и молбе за сагласност за пријем у радни однос на неодређено време, које је Општа болница Сента упућивала Министарству здравља Републике Србије током 2018. године, сагласности Министарства здравља за запошљавање већег броја запослених на одређено време за периоде: 1. јануар – 31. март 2018. године, 1. април – 30. јун 2018. године, 1. јул – 30 септембар 2018. године и 1. октобар - 31. децембар 2018. године, Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину²⁹ и Образложење директора Опште болнице Сента, број: 51-965 од 14. октобра 2019. године.

Напомена: Законот о здравственој заштити³⁰, који је у примени од 11. априла 2019. године), прописано је да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са законом којим се уређује рад, може одредити прековремени рад на

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС и 113/17.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18 и 102/18.

²⁸ Обрасци за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18 и 102/18.

³⁰ „Службени гласник РС“, број 25/19.

тим пословима у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин³¹.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Увођење рада дужег од пуног радног времена на радним местима са повећаним ризиком

2.2.3.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је уговорима о раду/анексима уговора о раду, утврдила скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и чланом 38 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³². На тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени, у износу од најмање 2.713 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама³³.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је у октобру 2019. године, закључила анексе уговора о раду са 28 запослених радника, чија радна места нису Актом о процени ризика процењена као радна места са повећаним ризиком, а којима је уговорима о раду било утврђено скраћено радно време у 2017. години. Анексима уговора о раду, измењене су одредбе које се односе на дужину радног времена, и утврђено је да ће запослени радити пуно радно време, односно, 40 сати недељно.

Докази: анекси уговора о раду за 28 запослених у Општој болници Сента, за које је утврђена неправилност у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Сента за 2017. годину.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Запошљавање лица на одређено време без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава

2.2.4.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је запошљавала већи број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, од 10% од укупног броја запослених на неодређено време у месецу фебруару, септембру, октобру, новембру и децембру

³¹ Члан 59 став 3.

³² „Службени гласник РС“, број 1/15.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон и 113/2017 - др. закони.

2017. године, а да за тај период Општа болница Сента није имала сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбом члана 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³⁴ и одредбом члана 27е став 36 Закона о буџетском систему³⁵. На овај начин Општа болница Сента је извршила расходе за већи број запослених од прописаног најмање у износу од 1.574 хиљаде динара.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је у Одазивном извештају навела да су прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у 2018. години, као и да је неправилност отклоњена, а мера исправљања предузета у 2018. години.

Докази: Молбе за сагласност за пријем у радни однос на неодређено време и ПРМ обрасци, које је Општа болница Сента упућивала Министарству здравља Републике Србије током 2018. године³⁶, сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁷ за периоде: 1. јануар – 31. март 2018. године, 1. април – 30. јун 2018. године, 1. јул – 30. септембар 2018. године и 1. октобар - 31. децембар 2018. године, молбе за сагласност за пријем у радни однос на неодређено време и ПРМ обрасце, које је Општа болница Сента упућивала Министарству здравља Републике Србије у периоду од 01.01.-30.06.2019. године³⁸, сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁹ за периоде: 1. јануар – 30. април 2019. године и 1. мај – 31. август 2019. године и Допис Опште болнице Сента⁴⁰ упућен Државној ревизорској институцији.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу

Увидом у достављене доказе, утврђено је да је Општа болница Сента, у 2018. години, у месецима: јул, август, октобар и децембар, ангажовала запослене на одређено време због повећаног обима посла и лица ван радног односа, у броју већем од 10% укупног броја запослених на неодређено време (узимајући у обзир и сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за наведене месеце). Такође је утврђено да је Општа болница Сента, и у 2019. години, у месецима: јануар, фебруар, март, април, мај и јун, ангажовала запослене на одређено време због повећаног обима посла и лица ван радног односа, у броју већем од 10% од укупног броја запослених на неодређено време (узимајући у обзир и сагласности Комисије за давање

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 68/15, 81/16 - одлука УС и 95/18.

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18.

³⁶ За месеце јануар, фебруар, март, април, мај, јул, август, октобар и децембар 2018. године.

³⁷ Закључци 51 бр: 112-12824/2017 од 28. децембра 2017. године, 112-2836/2018 од 27. марта 2018. године, 112-6158/2018 од 28. јуна 2018. године и 112-9086/2018 од 26. септембра 2018. године.

³⁸ За месеце јануар, фебруар, март, април, мај и јун 2019. године.

³⁹ Закључци 51 бр: 112-12611/2018 од 25. децембра 2018. године и 112-4270/2019 од 25. априла 2019. године.

⁴⁰ Број: 51-965/1 од 14. октобра 2019. године.

сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за наведене месеце), те да откривена неправилност није отклоњена.

У току спровођења ревизије Одазивног извешаја, Општа болница Сента је Државној ревизорској институцији упутила допис, у којем се, између осталог, наводи да је Општа болница Сента у 2018. и 2019. години запошљавала већи број лица на одређено време, или на основу уговора (рад ван радног односа), у односу на сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и да је разлог томе значајно мањи број запослених на неодређено време у односу на Кадровски план Опште болнице Сента за 2018. годину, као и у односу на норматив одређен на основу Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе⁴¹. Даље је наведено да је Општа болница Сента, на дан 30. септембар 2019. године, имала 365 уговорених запослених на неодређено време, а да би према нормативима, на основу наведеног правилника, Општа болница Сента требала да има 429 радника, односно да недостаје 63 радника: 10 лекара, 24 медицинске сестре –техничара, 29 немедицинска радника и 1 фармацеут, као и да је због свега наведеног Општа болница Сента приморана да запосли и ангажује лица, што због повећаног посла, што по основу уговора, јер на другачији начин не може да се обезбеди континуитет у раду својих служби.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, извршен је увид у планско-извештајне табеле из Извршења плана рада Опште болнице Сента за 2018. годину, Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и утврђено је да број запослених на неодређено време у Општој болници Сента у 2017. години био мањи за 56 радника, а у 2018. години за 34 радника (10 лекара, 7 медицинских сестара, један фармацеут, један немедицински радник и 17 помоћних радника), у односу на норматив одређен Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

2.2.5 Неправилно одређивање извора финансирања за расходе за запослене – konto 411000

2.2.5.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе за запослене (неуговорени радници, стимулација, теренски и синдикални додатак) у износу од 796 хиљада динара, који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 9 став 5 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину⁴² и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање⁴³.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је, у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2019. године, извршила расходе за запослене, који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (неуговорени радници, стимулација, теренски и синдикални додатак), у укупном износу од 5.729

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 - др. правилник, 119/12 - др. правилник, 22/13 и 16/18.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 109/16, 19/17, 29/17 - испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17.

⁴³ Уговор, број: 450-220/2017-166 од 30. јануара 2017. године са Анексом I број: 450-220/2017-1-166 од 30. маја 2017. године и Анексом II број: 450-220/2017-2-166 од 7. августа 2017. године.

хиљада динара. Такође је утврђено да пренета средства за расходе за запослене, са сопственог на буџетски рачун, за првих шест месеци у 2019. години износе 5.920 хиљада динара. На основу наведеног, утврђено је да је Општа болница Сента, у 2019. години, расходе за запослене (неуговорени радници, стимулација, теренски и синдикални додатак) који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, извршила из других извора средстава и на тај начин правилно одредила изворе средстава за финансирање расхода за запослене у првој половини 2019. године. Такође, Општа болница Сента од 2018. године објављује на свом сајту дневни финансијски извештај о приливу средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање, као и о наменском трошењу тих средстава, чиме је смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Докази: прегледи средстава из којих се финансирају уговорене намене и извршена плаћања према добављачима за новембар и децембар 2018. године, дневни финансијски извештаји Опште болнице Сента, рекапитулације укупно исплаћених плата за период од првих шест месеци у 2019. години, рекапитулације плата за неуговорене раднике, табеле исплаћених додатака из ИПЛ образаца Републичког фонда за здравствено осигурање, као и изводи са рачуна сопствених средстава за првих шест месеци у 2019. години.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6 Извршавање обавеза преузетих у ранијем периоду на терет средстава одређених за расходе у текућој години

2.2.6.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је на терет средстава одређених за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, извршила расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од најмање 5.811 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159 став 3 Закона о здравственој заштити⁴⁴ и члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је упутила Молбу⁴⁵ Покрајинској влади Аутономне покрајине Војводине, са циљем започињања разговора о начину решавања проблема измирења преузетих обавеза из ранијих година. Такође, Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Сента упутио захтев за усаглашавање стања доспелих неизмирених обавеза према добављачима, на дан 30. септембар 2019. године, путем слања извода отворених ставки у којима се посебно исказују обавезе које су настале пре 2019. године, на основу којег је Општа болница Сента отпочела са процесом усаглашавања стања доспелих неизмирених обавеза са добављачима. Општа болница Сента је у 2018. години отпочела са достављањем недељних прегледа средстава из којих се финансирају уговорене намене и извршена плаћања према добављачима Републичком фонду за здравствено осигурање, на основу којих се врши

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон.

⁴⁵ Број: 51-966 од 14. октобра 2019. године

континуирана контрола извршених плаћања према добављачима из средстава обавезног здравственог осигурања.

Докази: Молба⁴⁶ упућена Покрајинској влади Аутономне покрајине Војводине, прегледи средстава из којих се финансирају уговорене намене и извршена плаћања према добављачима у периоду од 19. новембра до 9. децембра 2018. године, Захтев за усаглашавање стања доспелих неизмирених обавеза према добављачима, на дан 30. септембар 2019. године, број: 450-8455/19 од 15. октобра 2019. године и прегледи средстава из којих се финансирају уговорене намене и извршена плаћања према добављачима за новембар и децембар 2018. године.

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7 Више остварени приходи од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање

2.2.7.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је више остварила приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 1.014 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину исказала расходе за плате запослених, који нису у складу са одредбама члана 77 став 2 тачка 1) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је обавестила Републички фонд за здравствено осигурање, Филијалу за Севернобанатски округ, са седиштем у Кикинди, о износу више признатих обрачунских расхода за плате по спроведеном Коначном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1.1 - 31. 12. 2017. године и у прилогу доставила извод из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину Опште болнице Сента. Такође, Општа болница Сента је извршила измене релевантних параметара у програму за обрачун плате, и ускладила обрачун додатака наплату за приправност запослених и додатака на плату за време проведено на раду код послодавца са прописима који регулишу ову област и на тај начин уредила да се остваривање прихода од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање и исказивање расхода за плате запослених у Коначном обрачуну накнаде за рад врши у складу са прописима.

Докази: Обавештење у складу са препоруком Државне ревизорске институције, број: 91-БТ-154/2018 од 21. децембра 2018. године, послато Републичком фонду за здравствено осигурање од стране директора Опште болнице Сента.

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

⁴⁶ Број: 51-966 од 14. октобра 2019. године

2.2.8 Неправилно одређивање извора финансирања расхода за текуће поправке и одржавање – конто 425000

2.2.8.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је преузела обавезе и извршила издатке за инвестиционо улагање у износу од 600 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13 став 1 тачка 5) Закона о здравственој заштити.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је је у 2018. години евидентирала издатке за израду пројектне документације на конту 511451 - Пројектна документација и извршила ове издатке из осталих извора средстава.

Докази: аналитичка картица конта 51145101 – Пројектна документација за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, извод текућег рачуна сопствених прихода⁴⁷ на којем се види да је извршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу који је већи од укупног износа издатака за зграде и грађевинске објекте извршених у 2018. години, извод из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018 – 31.12.2018. године из којег се види да су извршени издаци за пројектну документацију исказани на синтетичком конту 511400 – Пројектно планирање (ОП 5347) у колони 11 (из осталих извора).

2.2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9 Неправилно одређивање извора финансирања за расходе за материјал – конто 426000

2.2.9.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе за медицинске и лабораторијске материјале утрошене за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од најмање 347 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159 став 5 Закона о здравственој заштити.

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је у 2019. години закључила са добављачима посебне уговоре о јавној набавци медицинског и лабораторијског материјала који се користи за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање. Такође, Општа болница Сента је набављени медицински и лабораторијски материјал, који се користи за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, складиштила у болничкој апотеци и одељенским магацинима, одвојено од осталог материјала и успоставила посебну књиговодствену евиденцију залиха медицинског и лабораторијског материјала који се користи за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање. Општа болница Сента је плаћала рачуне за набавку медицинског и лабораторијског материјала, који се користи за пружање услуга које

⁴⁷ Број: 31 од 19. фебруара 2018. године.

нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, са текућег рачуна сопствених прихода, тј. извршила расходе за набавку истог из осталих извора.

Докази: Преглед промета и салда свих конта главне књиге у оквиру класе 0 – Нефинансијска имовина и 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција на дан 30. септембар 2019. године, Преглед промета материјала за неосигурана лица по артиклима у болничкој апотеци и одељенским магацинима у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2019. године и стање на дан 30. септембар 2019. године, Уговор о набавци клипсева и хируршких мрежица⁴⁸ закључен са добављачем „Еумед“ доо Београд, рачун добављача „Еумед“ доо Београд⁴⁹, магацинска пријемница⁵⁰, аналитичка картица конта 42675140 – Клипсеви – неосигурана лица, извод текућег рачуна⁵¹.

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10 Ангажовање лица по основу уговора о делу за послове систематизоване актом о унутрашњој организацији – конто 424000

2.2.10.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 260 хиљада динара, по основу уговора о ауторском делу и два уговора о делу, за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, што није у складу са чланом 199 Закона о раду.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента у 2019. години није закључивала уговоре о ауторском делу и уговоре о делу, за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента.

Докази: Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента⁵², уговори о изради ауторског дела⁵³ и Уговор о делу⁵⁴.

2.2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

⁴⁸ Број: 51-912/12 од 15. фебруара 2019. године.

⁴⁹ Број: ИФ – 407 од 10. јула 2019. године.

⁵⁰ Број: 24 од 10. јула 2019. године.

⁵¹ Број: 146 од 9. августа 2019. године.

⁵² Пречишћен текст (Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, број: 51-233 од 23. марта 2018. године са изменама и допунама бр: 51-233/2 од 16. јула 2018. године и 51-233/3 од 12. септембра 2019. године).

⁵³ Бр: 51-942 од 31. децембра 2018. године и 51-529 од 1. јула 2019. године .

⁵⁴ Број: 51-930 од 31. децембра 2018. године.

2.2.11 Специјализоване услуге

2.2.11.1 Извршење расхода без валидне рачуноводствене документације – конто 424000

Општа болница Сента је преузела обавезе и извршила расходе за накнаду за рад лица ангажованог по основу уговора о ауторском делу у износу од 144 хиљаде динара, без писаног доказа да је пословна промена настала, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

2.2.11.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је, почев од 2019. године, расходе накнада за рад лицима ангажованих по основу уговора о ауторском делу, извршавала на основу извештаја о раду који представљају писмени доказ да је услуга извршена, односно, на основу валидне рачуноводствене документације.

Докази: уговори о изради ауторског дела⁵⁵, записници са седница Комисије за унапређење квалитета рада Опште болнице Сента⁵⁶ и извештаји о раду координатора за акредитацију (период јануар – јун 2019. године и јул – септембар 2019. године).

2.2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.12 Неиспуњавање законских услова за образовање организационих јединица

2.2.12.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је Правилником о организацији и систематизацији послова:

(1) образовала Одсек за здравствену статистику и безбедност и заштиту на раду,

(2) образовала организационе јединице које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама чл. 18 и 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа⁵⁷.

2.2.12.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је у 2019. години донела Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова⁵⁸, којим је организационе јединице усагласила са одредбама члана 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, а делимично усагласила са одредбама члана 18 наведеног правилника.

Докази: Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента⁵⁹, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова⁶⁰,

⁵⁵ Бр: 51-942 од 31. децембра 2018. године и 51-529 од 1. јула 2019. године .

⁵⁶ Бр: 51-30/3 од 19. фебруара 2019. године, 51-30/4 од 20. марта 2019. године и 51-30/5 од 27. маја 2019. године.

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.

⁵⁸ Број: 51-233/3 од 12. септембра 2019. године.

⁵⁹ Пречишћен текст (Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, број: 51-233 од 23. марта 2018. године са изменама и допунама бр: 51-233/2 од 16. јула 2018. године и 51-233/3 од 12. септембра 2019. године).

⁶⁰ Број: 51-233/3 од 12. септембра 2019. године.

2.2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.13 Неправилности у поступку доношења Плана стручног усавршавања запослених за 2017. годину

2.2.13.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је донела План стручног усавршавања запослених за 2017. годину, супротно одредбама члана 27 ст. 4 и 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.2.13.2 Исказане мере исправљања

Управни одбор Опште болнице Сента је донео План стручног усавршавања за 2019. годину, у складу са одредбама члана 27 ст. 4 и 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Докази: Извод из записника са седнице Управног одбора Опште болнице Сента⁶¹ и Одлука Управног одбора, број: 29/2018 од 16. јула 2018. године, којом је донет План специјализација и ужих специјализација Опште болнице Сента за 2019. годину..

2.2.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.14 Неустављање функционисања система финансијског управљања и контроле

2.2.14.1 Опис неправилности

Општа болница Сента није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶².

2.2.14.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2018. годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Докази: Налог директора Опште болнице Сента издат интерном контролору⁶³ и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину⁶⁴.

⁶¹ Број: 51-44/25-1 од 16. јула 2018. године.

⁶² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

⁶³ Број: 91-БТ-108/2018 од 22. августа 2018. године.

⁶⁴ Број: 51-984 од 17. октобра 2019. године.

2.2.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.15 Неустављање интерне ревизије

2.2.15.1 Опис неправилности

Општа болница Сента није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁶⁵.

2.2.15.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента се обратила Министарству здравља, са молбом за проширење Кадровског плана на начин да се обезбеди административни радник са високом стручном спремом који би обављао послове интерног ревизора.

Докази: Планско-извештајне табеле из Извршења плана рада Опште болнице Сента за 2018. годину, Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, ПРМ обрасци и молбе за сагласност за пријем у радни однос на неодређено време, које је Општа болница Сента упућивала Министарству здравља Републике Србије током 2018. године, Допис Опште болнице Сента⁶⁶ и Молба за проширење Кадровског плана⁶⁷, коју је Општа болница Сента упутила Министарству здравља, Сектору за организацију здравствене службе.

2.2.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

У току спровођења ревизије Одазивног извештаја Опште болнице Сента, одговорна лица Опште болнице Сента су Државној ревизорској институцији упутила допис, са образложењем да Општа болница Сента има мањи број административних радника у односу на норматив и само пет са високом стручном спремом, те да није у могућности да било којег од административних радника са високом стручном спремом упути на обуку за интерног ревизора. Даље је у допису наведено да се Општа болница Сента, због наведених чињеница, обратила за помоћ Министарству здравља, са предлогом за проширење Кадровског плана за једног административног радника са високом стручном спремом, којег ће упутити на обуку за интерног ревизора.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Опште болнице Сента, утврђено је да је број запослених немедицинских административних радника у Општој болници Сента у 2018. години био мањи за 3 од броја који је прописан као норматив за Општу болницу Сента, као и да је Општа болница Сента током 2018. године, исказивала потребу за запошљавањем административних радника, слањем молби за сагласност за пријем у радни однос на неодређено време и ПРМ образаца на месечном нивоу Министарству здравља, Комисији за давање сагласности за запошљавање.

⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

⁶⁶ Број: 51-965 од 14. октобра 2019. године.

⁶⁷ Број: 51-977 од 16. октобра 2019. године.

Обавезује се Општа болница Сента да достави одговор Министарства здравља на упућену молбу за проширење Кадровског плана, као и доказе о даљем поступању у циљу успостављања интерне ревизије у Општој болници Сента.

2.2.16 Неправилно фактурисање пружених услуга здравствене заштите Републичком фонду за здравствено осигурање

2.2.16.1 Опис неправилности

Општа болница Сента је фактурисала Републичком фонду за здравствено осигурање и утрошак лабораторијског материјала, евидентиран у материјалном књиговодству, за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, а поједине, у узорку посматране лекове и санитарски и медицински материјал, фактурисала по ценама које су више од њихових набавних цена постигнутих у поступку јавне набавке, што није у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2017. годину.

2.2.16.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је у 2019. години успоставила контролне активности за континуирано и благовремено кориговање цене лекова и санитарског и медицинског материјала у програму за фактурисање, тако да одговарају набавним ценама, постигнутим у поступку јавне набавке. Општа болница Сента је, у октобру 2019. године, фактурисала Републичком фонду за здравствено осигурање лекове и санитарски и медицински материјал по ценама, које су у складу са набавним ценама, постигнутим у поступку јавне набавке увећаним за порез на додату вредност.

Докази: Преглед лекова и медицинских средстава фактурисаних Републичком фонду за здравствено осигурање, у периоду од 1. октобра до 15. октобра 2019. године, четири уговора⁶⁸ за набавку лекова и медицинских средстава фактурисаних Републичком фонду за здравствено осигурање у наведеном периоду, четири фактуре⁶⁹ добављача за испоручене лекове и медицинска средства по овим уговорима, подаци о утрошку лабораторијског материјала за осигурана лица за период од 1. октобра до 15. октобра 2019. године, фактура⁷⁰ упућена Републичком фонду за здравствено осигурање за период од 1. октобра до 15. октобра 2019. године

2.2.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

⁶⁸ Бр:51-871/13 од 5. јуна 2018. године, 51-260/2 од 5. априла 2019. године, 51-260/4 од 5. априла 2019. године и 51-448/14 од 24. августа 2018. године.

⁶⁹ Бр: 214/19 од 21. марта 2019. године, ДФ19/06233 од 15. августа 2019. године, 1908190206 од 19. августа 2019. године и 1452/19 од 1. августа 2019. године.

⁷⁰ Број: 14-988-10/19-1 од 28. октобра 2019. године.

2.2.17 Нетачно исказивање утрошка медицинског потрошног материјала приликом спровођења коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање

2.2.17.1 Опис неправилности

Општа болница Сента није умањила утрошак санитетског и медицинског потрошног материјала, евидентираног у материјалном књиговодству у колони 8 Обрасца ОН-С/Т 33, за неутрошени материјал који је остао у помоћним магацинима на дан 31. 12. 2017. године, као и за материјал који је утрошен за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавања рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

2.2.17.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Сента је успоставила контролне активности које обезбеђују да у спроведеном коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године исказе утрошак санитетског и медицинског материјала евидентиран у материјалном књиговодству само за осигурана лица умањен за неутрошени материјал који је остао у одељенским магацинима на дан 31. децембар 2019. године, тако што је:

- успоставила евиденцију залиха медицинског и лабораторијског материјала који се користе за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање и
- усвојила обавезу пописивања и књиговодственог евидентирања стања залиха медицинског и лабораторијског материјала у одељенским магацинима на крају обрачуноског периода (на дан 31. децембар).

Докази: Преглед промета и салда свих конта главне књиге у оквиру класе 0 – Нефинансијска имовина и 3 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција на дан 30. септембар 2019. године, Преглед промета материјала за неосигурана лица по артиклима у болничкој апотеци и одељенским магацинима у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2019. године и стање на дан 30. септембар 2019. године, Уговор о набавци клипсева и хируршких мрежица закључен са добављачем „Еумед“ доо Београд, рачун добављача „Еумед“ доо Београд, магацинску пријемницу, Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године, налог за књижење залиха медицинског и лабораторијског материјала у одељенским магацинима.

2.2.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

До момента израде Послеревиизионог извештаја није спроведен коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, где ће Општа болница Сента, у колони 8 Обрасца ОН-С/Т 33, исказати утрошак санитетског и медицинског потрошног материјала, евидентираног у материјалном књиговодству.

Обавезује се Општа болница Сента да достави спроведени коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, као доказ о отклањању неправилности.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општа болница Сента. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Опште болнице Сента, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднела Општа болница Сента ревизије задовољавајуће, осим за неправилност која се односи на запошљавање лица на одређено време без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилност за коју Општа болница Сента није исказала задовољавајућу меру исправљања, односи се на следеће:

Општа болница Сента је запошљавала већи број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, од 10% од укупног броја запослених на неодређено време у месецу фебруару, септембру, октобру, новембру и децембру 2017. године, а да за тај период Општа болница Сента није имала сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Неправилност, која није на задовољавајући начин отклоњена, по вредности, природи и контексту, не представља значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ/ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Општа болница Сента није исказала задовољавајућу меру исправљања за отклањање неправилности, описане у тачки 2.2.4 овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције, оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. новембар 2019. године