



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ” СОМБОР**

**Број: 400-1529/2019-05/3
Београд, 2. децембар 2019. године**

Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Налази у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1. Девизни рачун.....	5
2.1.2. Обавезе из пословања.....	6
2.1.3. Извештај о извршењу буџета.....	6
2.1.4. Билансна равнотежа.....	7
2.1.5. Некретнине и опрема – конто 011000.....	8
2.1.6. Услуге по уговору – конто 423000.....	9
2.1.7. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	9
2.1.8. Приходи од осталих корисника.....	10
2.1.9. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	11
2.1.10. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	11
2.1.11. Остале опште услуге – конто 423900.....	12
2.1.12. Утврђивање резултата.....	13
2.1.13. Рачуноводствени систем.....	13
2.1.14. Рачуноводствене исправе.....	14
2.1.15. Рачуноводствени систем – Усаглашавање потраживања и обавеза.....	15
2.1.16. Извештај о извршењу буџета – Исказивање планираних прихода и примања и одобрених апропријација.....	16
2.1.17. Зграде и грађевински објекти.....	17
2.1.18. Попис имовине и обавеза.....	18
2.1.19. Попис имовине и обавеза – Посебне пописне листе.....	19
2.1.20. Опрема – конто 011200.....	20
2.1.21. Краткорочна потраживања – конто 122000.....	20
2.2. Налази у ревизији правилности пословања.....	21
2.2.1. Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена – дежурство.....	21
2.2.2. Скраћено радно време.....	23
2.2.3. Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115.....	24
2.2.4. Додатак за рад на дан државног и верског празника, за рад недељом и за рад ноћу - конто 411113 и конто 411114.....	25
2.2.5. Увећање основног коефицијента по основу руковођења.....	26
2.2.6. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	26
2.2.7. Јавне набавке.....	27
2.2.8. Услуге по уговору – конто 423000 и Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	28

2.2.9. Услуге по уговору – образовање и усавршавање запослених	29
2.2.10. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	30
2.2.11. Материјал – конто 426000.....	31
2.2.12. Услуге по уговору – услуге рекламе.....	32
2.2.13. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .	33
2.2.14. Мешовити и неодређени приходи – приходи од закупа	34
2.2.15. Информисање и комуникација	34
2.2.16. Остале опште услуге – ангажовање лица ван радног односа.....	35
2.2.17. Контролно окружење – образовање служби за обављање немедицинских послова.....	36
2.2.18. Контролно окружење – образовање организационих јединица	37
2.2.19. Контролне активности.....	37
2.2.20. Припрема и доношење финансијског плана	38
2.2.21. Контролне активности – Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима	39
2.2.22. Контролне активности – Нормативи за потрошњу погонског горива	40
2.2.23. Контролне активности – Контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци	40
2.2.24. Праћење и процена система.....	41
2.2.25. Интерна ревизија	42
2.2.26. Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700	43
2.2.27. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	45
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	45

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор за 2017. годину, Број: 400-146/2018-05/6 од 3. децембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и негативно мишљење на правилност пословања.

С обзиром да откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор захтевала достављање одазивног извештаја.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, вршилац дужности директора.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и 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. Налази у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Девизни рачун

2.1.1.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године мање исказала почетно стање новчаних средстава (конто 121400) за износ од 570 хиљада динара и стање на крају године за износ од 124 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала промене на девизном рачуну.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да у пословним књигама евидентирају и финансијским извештајима исказују стање и промене целокупне финансијске имовине, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у 2019. години на основу сагласности Министарства здравља и Министарства финансија отворила девизни подрачун код Управе за трезор. Средства са девизног рачуна за правна лица и предузетнике који је имала код „Addico bank”, која је остварила по основу клиничких студија, пренела је на девизни подрачун који је отворила код Управе за трезор. Ова средства су у пословним књигама за 2019. годину евидентирана као приход и као увећање новчаних средстава на одговарајућем конту девизног рачуна.

Докази: Сагласност Министарства здравља¹, Сагласност Министарства финансија, Управе за трезор, Филијале Сомбор², налог за отварање девизног рачуна са инструкцијама, захтев за гашење рачуна код „Addico bank” од 27. фебруара 2019. године, изводи са девизног рачуна за правна лица и предузетнике код „Addico bank” бр. 1 и 2, захтев за распоред девизних средстава³, аналитичка картица конта 742737 – Приходи остварени додатним активностима за период од 1. јануара до 21. марта 2019. године, аналитичка картица конта 121411 – Девизни рачун за период од 1. јануара до 21. марта 2019. године и извод Министарства финансија, Управе за трезор⁴.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹ Број: 401-00-3561/2018-14 од 24. јануара 2019. године.

² Број: 401-1/2019-8-130

³ Број: 30-1433 од 15. марта 2019. године.

⁴ Број: 1 на дан 18. март 2019. године.

2.1.2. Обавезе из пословања

2.1.2.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године мање исказала Обавезе за остале расходе (конто 245000) и Активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 913 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за накнаду штете по основу судских пресуда које су постале правоснажне у току 2017. године.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да обавезе за плаћање по основу правоснажних судских пресуда евидентирају у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у пословним књигама евидентирала обавезе за накнаду штете по основу судских пресуда које су постале правоснажне у току 2018. и 2019. године.

Докази: аналитичке картице конта 245311 - Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и 483111 – Новчане казне по решењу судова за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године и од 1. јануара до 30. септембра 2019. године и Преглед судских пресуда које су окончане правоснажним и извршним пресудама у 2019. години (до 30. септембра 2019. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Извештај о извршењу буџета

2.1.3.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор:

- 1) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године:
 - (1) мање исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 6.115 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (из осталих извора), јер је издатке извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказала као издатке извршене из осталих извора,
 - (2) мање исказала расходе за отплате камата и пратеће трошкове задуживања и остале расходе у укупном износу од 3.552 хиљаде динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу више у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање исказала као расходе извршене из осталих извора,
 - (3) више исказала расходе за коришћење роба и услуга у укупном износу од 9.667 хиљада динара у колони 9 (ООСО) и у истом износу мање у колони 11 (из осталих извора), јер је расходе извршене из средстава осталих извора исказала као расходе извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање,

што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да расходе и издатке у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је издатке за нефинансијску имовину у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2019. године извршене: у износу од 741 хиљаде динара из буџета Републике, у износу од 39.890 хиљада динара из средстава буџета Аутономне Покрајине Војводине, у износу од 3.369 хиљада динара из донација и помоћи и осталих извора средстава и у износу од 1.520.968 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање правилно исказала по изворима средстава у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2019. године.

Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2019. године, подаци о извршеним издацима за нефинансијску имовину, изворима средстава из којих су извршени и евидентирани на аналитичким картицама Главне књиге Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор и бруто биланс за период од 1. јануара до 30. септембра 2019. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Билансна равнотежа

2.1.4.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није у пословним књигама успоставила билансну равнотежу, јер је:

- (1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказано за 4.640 хиљада динара, од стања на изворима капитала,
- (2) стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана веће за износ од 7.874 хиљаде динара од стања исказаног на одговарајућим контима пасивних временских разграничења,
- (3) стање активних временских разграничења мање за износ од 3.324 хиљаде динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је успостављање билансне равнотеже извршено са 31. децембром 2018. године.

Докази: Биланс стања на дан 31.12.2018. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Некретнине и опрема – конто 011000

2.1.5.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више исказала стање опреме (конто 011200) у износу од 5.138 хиљада динара, а мање исказала залихе ситног инвентара (конто 022100) за исти износ, јер је ситан инвентар евидентирала на контима прописаним за евидентирање медицинске опреме, што није у складу одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да евидентирање залиха ситног инвентара врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је искњижила залихе ситног инвентара са конта прописаног за евидентирање медицинске опреме и одговарајућег конта капитала и исте прокњижила на конто прописан за евидентирање залиха ситног инвентара и одговарајући конто капитала.

Докази: налози за књижење⁵, документ ликвидације⁶, документи активације⁷.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

⁵ Број: 3068-2018-080 и 3069-2018-0029 од 29. децембра 2018. године.

⁶ Број: 5402-2018-0003 од 29. децембра 2018. године.

⁷ Број: 5410-2018-0032, 5410-2018-0033 и 5410-2018-0034 од 29. децембра 2018. године.

2.1.6. Услуге по уговору – конто 423000

2.1.6.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) за износ од 1.038 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година у истом износу, јер је за повраћај неутрошених средстава спровела погрешна књижења.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да повраћај неутрошених средстава кориснику буџетских средстава од кога је примила средства евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је повраћај средстава добијених од Министарства правде у 2018. години за куповину санитетског возила која нису утروшена у целости евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: изводи текућег рачуна⁸ на датум пријема средстава, плаћања набављене опреме добављачу и повраћаја неутрошених средстава, аналитичка картица конта 79111130 – Приходи из буџета – Наменска средства - Република за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

2.1.7.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) најмање за 901 хиљаду динара и више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) у истом износу, јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за трошкове простора који издаје у закуп евидентирала као мешовите и неодређене приходе, уместо да изврши корекцију расхода по овом основу.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да за износ средстава наплаћених у текућој години, која су претходно

⁸ Број: 1 од 15. августа 2018. године, број: 2 од 13. децембра 2018. године и број: 3 од 14. децембра 2018. године.

књижена на терет текућих расхода у истој години, врше корекцију претходно књиженог расхода.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у 2019. години приликом наплате потраживања од купаца, за износ средстава наплаћених од стране купаца за које врши префактурисавање трошкова, вршила умањивање одговарајућих расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови, а средства примљена по основу закупа евидентирала на конту 745151 – Приходи од закупа.

Докази: фактуре Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, издате за услуге закупа у новембру и децембру 2018. године, изводи банке са рачуна сопствених средстава за месец јануар 2019. године (број: 5, 6, 10, 11, 12 и 15), аналитичке картице конта 421211 – Услуге електричне енергије, 421225 – Услуге грејања, 421311 – Услуге водовода и канализације и 745151 – Приходи од закупа.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Приходи од осталих корисника

2.1.8.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање за 892 хиљаде динара и мање исказала остварене трансфере од других нивоа власти (конто 733000) јер је примљена средства од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса, у вези члана 18 став 1 тачка 8) Закона о здравственој заштити евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да приходе остварене из буџета Републике евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је приликом уплате од стране других нивоа власти евидентирала приходе на конту 733161.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у 2019. години средства примљена од Министарства здравља за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса евидентирала на конту трансфера од других нивоа власти (конто 733000).

Докази: аналитичке картице конта 73316100 – Текући трансфери других нивоа власти у корист Републичког фонда за здравствено осигурање и 1221119290 – Потраживања од Министарства здравља, за период од 1. јануара до 30. септембра 2019. године, изводи о стању и променама средстава на дан 22. април, 14. јун и 26. јун 2019.

године и 26 фактура на основу којих су остварени и евидентирани приходи у 2019. години.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

2.1.9.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је мање исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000), а више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) за износ од 653 хиљаде, јер је корекцију обрачунаог и плаћеног пореза на додату вредност евидентирала на приходима од продаје добара и услуга, уместо на мешовитим и неодређеним приходима.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да предузму мере и активности како би се евидентирање пословних промена у вези остваривања прихода вршило у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у периоду од 1. јануара 2019. године до 30. септембра 2019. године извршила корекцију прихода на конту прихода од закупа, у укупном износу од 809 хиљада динара, на име обрачунаог и плаћеног пореза на додату вредност за период од децембра 2018. године до јуна 2019. године.

Докази: налог за књижење⁹, аналитичке картице конта 24524900 – Обавезе за порез на додату вредност и конта 74515120 – Остали приходи (закуп), за период од 1. јануара до 31. марта 2019. године и период од 1. јануара 2019. године до 30. септембра 2019. године.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

2.1.10.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) за износ од 491 хиљаде динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) за исти износ, јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирала као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у

⁹ Број: 3070-2019-0024 од 31. марта 2019. године.

складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да евидентирање расхода за услуге по уговору врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је током 2019. године ангажовала шест лица за обављање привремено повремених послова и са њима закључивала уговоре за обављање ових послова, у трајању до 120 радних дана. Исплаћена накнада овим лицима, за обављање уговорених послова, у 2019. години, евидентирана је на конту 423911 – Остале опште услуге.

Докази: уговори о обављању привремених и повремених послова, које је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор закључила са физичким лицима, аналитичке картице конта 423911 – Остале опште услуге, за период од 1. јануара до 30. септембра 2019. године.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Остале опште услуге – конто 423900

2.1.11.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више исказала расходе за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 370 хиљада динара и мање издатке за пројектно планирање (конто 511400), као и одговарајућа конта нефинансијске имовине и капитала у истом износу, јер је издатке за израду пројектно техничке документације и примењена хидрогеолошка истраживања евидентирала као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за пројектно планирање врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће током 2019. године вршити издатке за пројектно планирање за изградњу нове зграде болнице које ће евидентирати на конту 511400 – Пројектно планирање. Даље је навела, да планира да меру исправљања спроведе до краја 2019. године.

У периоду од 1. јануара до 30. септембра 2019. године Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није извршавала издатке за пројектно планирање.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није била у могућности да спроведе меру исправљања која се односи на евидентирање издатака за пројектно планирање јер у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2019. године није извршавала издатке за пројектно планирање.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, до достављања доказа да су издаци за пројектно планирање евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.12. Утврђивање резултата

2.1.12.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 973 хиљаде динара, јер је исказала расходе за амортизацију за које није имала покриће у резултату пословања оствареном из осталих извора средстава.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да расходе по основу амортизације исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће књижења бити спроведена до 31. децембра 2019. године, односно до састављања финансијских извештаја за 2019. годину.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања финансијских извештаја за 2019. годину.

2.1.13. Рачуноводствени систем

2.1.13.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није усвојила интерни општи акт којим уређује организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да усвоје интерни акт којим ће уредити организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Управни одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор је на седници одржаној 22. марта 2019. године усвојио Правилник о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице „Др Радивој Симоновић” којим су уређени организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово достављање.

Докази: Правилник о организацији буџетског рачуноводства Опште болнице „Др Радивој Симоновић”¹⁰.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14. Рачуноводствене исправе

2.1.14.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није обезбедила да улазне фактуре, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе, садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је поступила по датој препоруци. Предузела је мере којима је обезбедила да се евидентирање у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене документације, односно да улазне фактуре, као рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају обавезе, садрже потписе одговорних лица у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Докази: фактуре добављача¹¹ и спецификације налога за плаћање¹².

¹⁰ Број: 31-1435/2019 од 15. марта 2019. године.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15. Рачуноводствени систем – Усаглашавање потраживања и обавеза

2.1.15.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није у току 2017. године достављала дужницима пописе ненаплаћених потраживања и није извршила усаглашавање обавеза према добављачима, што није у складу са чланом 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству. Неусаглашена потраживања на дан 31.12.2017. године износила су најмање 10.908 хиљада динара, док је стање неусаглашених обавеза најмање 10.134 хиљаде динара.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, врше усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће у току године вршити усаглашавања са купцима и слати изводе отворених ставки, као и ће дати предлог Управном одбору за отпис потраживања. Даље је навела, да ће препорука бити спроведена до 31. децембра 2019. године.

Одговорна лица Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор су дана 22. марта 2019. године Управном одбору поднела Предлог за отпис потраживања од физичких лица из 2015. године и раније, у коме се предлаже отпис ненаплативих потраживања од физичких лица, која су настала у периоду пре 2016. године, у укупном износу од 6.165 хиљада динара. У октобру 2019. године послати су изводи отворених ставки за 13 дужника са највећим салдом дуговања, и извршена усаглашавања потраживања, на основу података из враћених извода отворених ставки.

Докази: Предлог Управном одбору за отпис потраживања од физичких лица из 2015. године и раније, аналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца за физичка лица до 2016. године, послати и враћени изводи отворених ставки за шест купаца и повратнице – извештаји о уручењу за 13 правних лица којима су упућени изводи отворених ставки.

¹¹ Завод за трансфузију крви Војводине, број: Ф-0662/18 од 31. октобра 2018. године, Медицински факултет Нови Сад, број: Ф-0086/19 од 29. марта 2019. године, ЈКП „Простор“ Сомбор, број: 19-362-000018 од 31. марта 2019. године, „Investfarm Имрех” доо Београд, број: 571-2019 од 13. марта 2019. године.

¹² Број: 335/2019 од 9. јануара 2019. године, 485/2019 од 16. маја 2019. године и 493/2019 од 23. маја 2019. године.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је покренула процес усаглашавања података о ненаплаћеним потраживањима од купаца која су евидентирана у њеним пословним књигама са подацима евидентираним у пословним књигама купаца, али није вршила усаглашавања потраживања са свим купцима и није вршила усаглашавања обавеза према добављачима.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања доказа о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

2.1.16. Извештај о извршењу буџета – Исказивање планираних прихода и примања и одобрених апропријација

2.1.16.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године – Образац 5 (колона 4) исказала планиране приходе у износу већем за 59.533 хиљаде динара и одобрене апропријације у износу већем за 52.411 хиљаде динара од износа планираних прихода и планираних расхода и издатака утврђених Финансијским планом за 2017. годину, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да предузму мере и уведу контролне активности којима ће обезбедити да се у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе подаци утврђени Финансијским планом Опште болнице „Др Радивој Симоновић“.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је приликом састављања Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.3.2019. године, у колону 4 исказала податке о планираним приходима и примањима и одобреним апропријацијама који су у складу са подацима из Финансијског плана за 2019. годину.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 30.9.2019. године, у колони 4 је исказала планиране приходе и примања у износу од 2.166.287 хиљада динара, што је у складу са подацима о планираним приходима и примањима из Финансијског плана за 2019. годину. Одобрене апропријације је исказала у износу од 2.166.287 хиљада динара, што је у складу са износом планираних расхода и издатака у Финансијском плану за 2019. годину.

Докази: Финансијски план и измена финансијског плана за 2019. годину, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.3.2019. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 30.9.2019. године.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.17. Зграде и грађевински објекти

2.1.17.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у својим пословним књигама:

- (1) није евидентирала девет зграда и грађевинских објеката над којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења, односно држалац и о којима је у обавези да, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, води посебну евиденцију;
- (2) је евидентирала објекте над којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, носилац права коришћења друго правно лице, односно за које нема доказе о упису у катастар непокретности нити основ коришћења истих.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да преиспитају основ евидентирања непокретности у пословним књигама, као и право коришћења непокретности у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије и у складу с тим предузму мере и активности у циљу усаглашавања података из ових извора.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је поднела захтев Републичком геодетском заводу – Служби катастра непокретности за издавање листа непокретности, као и за израду плана парцеле, а у циљу утврђивања уписаног стања у листовима непокретности и тачног евидентирања у пословним књигама. Предузела је мере за међусобно усаглашавање података о некретнинама које је евидентирала у својим пословним књигама са подацима Службе за катастар непокретности Републичког геодетског завода.

Докази: Препис листа непокретности број: 10323 КО Сомбор-1, Препис листа непокретности број: 3309 КО Бездан, Препис листа непокретности број: 10655 КО Сомбор-1, Препис листа непокретности број: 10791 КО Сомбор-1, помоћна књига некретнина, упоредни прегледи података о непокретностима евидентираним у пословним књигама и Служби за катастар непокретности, Захтев за брисање података из Регистра јединствене евиденције непокретности у јавној својини¹³, Решење Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности о упису права својине и права коришћења¹⁴, Захтев за исправком уписа упућен Републичком геодетском заводу – Служби за катастар

¹³ Број: 135-46-474/2014-01 од 14. јануара 2019. године.

¹⁴ Број: 952-02-3261/2009 од 26. марта 2019. године.

непокретности¹⁵, Пројектни задатак – I фаза којим је планирано рушење одређених објеката који се не воде у пословним књигама, Захтев за брисање објеката на парцели 2018/1 КО Сомбор I из катастарске евиденције¹⁶ достављен Геодетској радњи „Геоматика” Сомбор, Захтев за спровођење промене у катастру непокретности настале уклањањем објекта за које је потребно извођење геодетских радова на терену достављен Републичком геодетском заводу – Служби за катастар непокретности 11. априла 2017. године, фактура добављача Геодетска радња „Геоматика” Сомбор за услуге извођења геодетских радова (брисање уклоњених и снимање новоизграђених објеката) у болничком кругу на парцели 2018/1 КО Сомбор I, Ургенција за решавање по жалби у предмету број: 952-02-1860/2011-ц¹⁷, писмена образложења одговорних лица о предузетим мерама у процесу усаглашавања података о некретностима евидентираних у њеним пословним књигама и Службе за катастар непокретности Републичког геодетског завода од 11. и 17. октобра 2019. године.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18. Попис имовине и обавеза

2.1.18.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није:

- (1) извршила попис дела нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда и грађевинских објеката) и финансијске имовине (новчана средства на девизном рачуну) и није усагласила књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- (2) није саставила извештај о извршеном попису у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственим стања са стварним стањем.

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор препоручено је да врше попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и извештај о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза састављају у складу са одредбама наведеног правилника.

¹⁵ Број: 25-6116/2019 од 11. октобра 2019. године.

¹⁶ Број: 29-1914/2017 од 10. априла 2017. године.

¹⁷ Број: 29-1396/2017 од 14. марта 2017. године и 29-4402/2017 од 11. септембра 2017. године.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је предуслов за поступање по овој препоруци, односно за спровођење мера исправљања добијање тражених података о некретнинама од Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности. Даље је навела, да су новчана средства са девизног рачуна код пословне банке, која нису пописана на крају 2018. године, пренета на девизни рачун отворен код Управе за трезор, као и да ће меру исправљања предузети приликом спровођења пописа имовина и обавеза на дан 31. децембар 2019. године и састављања извештаја о спроведеном попису.

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је изразила намеру да меру исправљања спроведе приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, до достављања доказа о спровођењу пописа и састављања извештаја о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза за 2019. годину у складу са прописима.

2.1.19. Попис имовине и обавеза – Посебне пописне листе

2.1.19.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није исказала у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза за које на дан састављања финансијских извештаја није постојала уредна документација како је то прописано Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2017. годину.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да исказују у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза о чијем усаглашавању са дужницима и повериоцима не постоји уредна документација.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће у току 2019. године вршити усаглашавање стања потраживања и обавеза са купцима и добављачима, слати изводе отворених ставки, дати предлог Управном одбору за отпис потраживања и обавеза, као и да ће процес спровођења мера исправљања окончати до 31. децембра 2019. године. Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је послала Управном одбору на разматрање Предлог за отпис потраживања за физичка лица из 2015. године и у октобру 2019. године послала изводе отворених ставки за 13 дужника са највећим салдом дуговања.

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је изразила намеру да меру исправљања спроведе до 31. децембра 2019. године, односно до спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања доказа о исказивању у посебним пописним листама стања потраживања и обавеза за које на дан састављања финансијских извештаја за 2019. годину није постојала уредна документација.

2.1.20. Опрема – конто 011200

2.1.20.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није у својој књиговодственој евиденцији исказала вредност једног дела опреме, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству, односно није тачно и потпуно исказала вредност имовине у финансијским извештајима.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да обезбеде податке о вредности дела опреме коју воде само количински и исте евидентирају у пословним књигама установе.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у марту 2019. године формирала Комисију за одређивање вредности и корисног века трајања основних средстава у функцији, пописаних на дан 31.12.2018. године. Обезбедила је податке о вредности дела опреме коју је водила само количински и исту евидентирала у пословним књигама.

Докази: Одлука о именовању Комисије за одређивање вредности и корисног века трајања основних средстава у функцији пописаних на дан 31.12.2018. године¹⁸, Извештај о утврђеним вредностима и користан век трајања пописаних основних средстава од 30. априла 2019. године (са прилозима које чине пописне листе, понуде и рачуни добављача), налог за књижење¹⁹, картице прокњижене опреме, налог ликвидације основних средстава²⁰, извод из главне књиге (конто 011200 – Опрема, на дан 30. април 2019. године), помоћна књига опреме на дан 30. април 2019. године.

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.21. Краткорочна потраживања – конто 122000

2.1.21.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није у току 2017. године спроводила адекватну процедуру за усаглашавање потраживања, нити је предузимала мере у вези са наплатом потраживања из ранијих година, процену наплативости, отпис

¹⁸ Број: 31-1306/2019 од 8. марта 2019. године.

¹⁹ Број: 3068-2019-0055 од 30. априла 2019. године.

²⁰ Број: 5402-2019-0030 од 30. априла 2019. године.

потраживања и предузимање мера у случају кашњења са плаћањима. Потраживања исказана на конту 122111 – Потраживања од купаца, чија је наплата неизвесна и за коју је потребно проценити наплативост и услове за отпис износе најмање 7.852 хиљаде динара.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да донесу и у пракси спроводе процедуру којом ће се успоставити контролне активности које се тичу поступања у вези са усаглашавањем, наплатом потраживања из ранијих година, процене наплативости и отписа потраживања и предузимања мера у случају кашњења са плаћањима.

Одговорна лица Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор су Управном одбору поднела Предлог за отпис потраживања за физичка лица из 2015. године, у коме се предлаже отпис ненаплативих потраживања од физичких лица, која су настала у периоду пре 2016. године, у укупном износу од 6.165 хиљада динара. Дана 22. марта 2019. године, одржана је седница Управног одбора, на којој је донета Одлука којом је усвојен предлог о отпису потраживања од физичких лица, која су настала у периоду пре 2015. године.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у октобру 2019. године израдила Процедuru за праћење и наплату потраживања, којом је дефинисала начин праћења, наплате и отписа потраживања и утврдила праћење и контролу потраживања као и мере у случају кашњења наплате.

Докази: Предлог Управном одбору за отпис потраживања за физичка лица из 2015. године, аналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца за физичка лица до 2016. године, Записник са седнице Управног одбора²¹, на којој је донета Одлука о отпису, Процедура за праћење и наплату потраживања²².

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Налази у ревизији правилности пословања

2.2.1. Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена – дежурство

2.2.1.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор 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 одлуком директора утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду. На тај начин преузела је обавезе и извршила расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 35.987 хиљада динара.

²¹ Број: 31-1681/2019 од 26. марта 2019. године.

²² Број: 9495-757 од 7. октобра 2019. године.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, и на којима је, у складу с тим, утврђено скраћено радно време, не ангажују за обављање послова датог радног места у раду дужем од пуног радног времена.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у Одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са наведеном неправилношћу и датом препоруком, већ је навела да је покренула поступак израде Акта о измени и допуни акта о процени ризика због потребе усаглашавања са Правилником о организацији и систематизацији послова којим су утврђени називи радних места, у складу са Уредбом о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и организационим променама.

Како је у поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја утврђено да је запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и у 2019. години увођен рад дужи од пуног радног времена, закључено је да наводи из Одазивног извештаја нису веродостојни.

Одговорно лице Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор је као разлоге за неопходност увођења прековременог рада навело:

- постојећи број и структура запослених у Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор су испод норматива прописаних Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе;

- у условима повећања броја пружених здравствених услуга, недостатак кадра ствара проблем у начину организовања непрекидне здравствене заштите;

- Кадровским планом Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор за 2018. годину предвиђено је да укупан број запослених (на неодређено време и одређено време) у Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор може бити највише до 1.250, од чега највише до 1.136 запослених (на неодређено време и одређено време) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање;

- Одлуком о изменама одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину предвиђено је да Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор има 1.149 запослених.

Докази: Кадровски план Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор за 2018. годину од 20. августа 2018. године, Планско – извештајне табеле Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор за 2018. годину и 2019. годину, Оцена извршења плана рада Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор за 2018. годину 06 број: 54-67-5/2019-168.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Одредбама члана 59 став 3 Закона о здравственој заштити, који је ступио на снагу 11. априла 2019. године²⁴ прописано је између осталог, да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, само ако организацијом рада у сменама и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите, као и да здравствени радници и здравствени сарадници, као и друга лица запослена у здравственој установи, односно приватној пракси, не смеју напустити радно место док им се не обезбеди замена у току радног времена, односно после истека радног времена, ако би се тиме нарушило обављање здравствене делатности и угрозило здравље пацијента. Такође, 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 тим пословима у наведеном случају, као и у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин.

Имајући у виду околност да Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор има мањак медицинског особља у односу на прописани норматив, као и ново законско решење, којим се, у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин, оставља могућност увођења прековременог рада запосленима, који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, исказану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Скраћено радно време

2.2.2.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена 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 чл. 37 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени, у износу од најмање 6.044 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да радно време запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је у 2018. години донела Решење о именовању лица одговорног за израду Акта о процени ризика и радног места Опште болнице Сомбор, Решење о именовању лица за

²⁴ „Службени гласник РС”, број 25/19 од 3. априла 2019. године.

стручну помоћ лицу одговорном за израду Акта о процени ризика и радних места Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор и План спровођења поступка процене ризика у Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

Октобра 2019. године Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је донела Одлуку о измени и допуни одлуке о распореду, почетку и завршетку радног времена Опште болнице Сомбор, као и Измену и допуну Акта о процени ризика радних места у радној околини. Одлуком о измени и допуни одлуке о распореду, почетку и завршетку радног времена, Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је утврдила пуно радно време (40 сати недељно) за 40 запослених, чија радна места нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, а којима је у 2017. години било неправилно утврђено скраћено радно време. Такође, Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је донела Измену и допуну Акта о процени ризика радних места у радној околини и за 62 запослена чија радна места нису била процењена као радна места са повећаним ризиком, утврдила да њихова радна места представљају радна места са повећаним ризиком.

Докази: Решење о именовању лица одговорног за израду Акта о процени ризика и радног места Опште болнице Сомбор³⁰, Решење о именовању лица за стручну помоћ лицу одговорном за израду Акта о процени ризика и радних места Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор³¹, План спровођења поступка процене ризика у Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор³², Одлука о измени и допуни одлуке о распореду, почетку и завршетку радног времена Опште болнице Сомбор³³ и Измена и допуна Акта о процени ризика радних места у радној околини³⁴.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

2.2.3.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у износу већем од прописаног за најмање 589 хиљада динара, јер је у основицу за обрачун овог додатка урачунала вредност додатака (приправност и рад по позиву), што није у складу са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

³⁰ Број: 29-5139/2018 од 13. јула 2018. године.

³¹ Број: 29-5140/2018, од 13. јула 2018. године.

³² Број: 29-5898/2018, од 23. августа 2018. године.

³³ Број: 25-6353/2019 од 17. октобра 2019. године.

³⁴ Број: 24-6004 од 7. октобра 2019. године.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор препоручено је да ускладе основицу за обрачун додатка на плату за време проведено на раду код послодавца са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је од 1. јануара 2019. године извршила исправку основице за обрачун додатка на плату за време проведено на раду – минули рад, на тај начин што је из обрачуна основице за додаток на плату у висини од 0,4% (за сваку годину проведenu код послодавца) изузето увећање основице за приправност и рад по позиву.

Докази: обрачунске листе плата и накнада за месец јануар 2019. године за три запослена радника у Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Додатак за рад на дан државног и верског празника, за рад недељом и за рад ноћу - конто 411113 и конто 411114

2.2.4.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је преузела обавезе и извршила расходе за додатке на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу у износу већем од прописаног за најмање 508 хиљада динара, јер је у обрачун вредности радног сата урачунала вредност додатка за дежурство, што није у складу са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор препоручено је да ускладе основицу за обрачун додатка на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је од 1. јануара 2019. године извршила исправку основице за обрачун додатка на плату за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад недељом и за рад ноћу, тако што је из основице за обрачун овог додатка, изузет додаток за прековремени рад.

Докази: обрачунске листе плате и накнада за јануар 2019. године за два запослена радника у Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Увећање основног коефицијента по основу руковођења

2.2.5.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је преузела обавезе и више извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у износу од најмање 158 хиљада динара за плате запослених којима су утврђени додатни коефицијенти који нису у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор препоручено је да уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са прописима који уређују ову област.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је запосленим руководиоцима немедицинских служби, понудила анексе уговора о раду, којима су измењени коефицијенти за руковођење, тако што је уместо досадашњих 1,02 утврђен коефицијент 0,82.

Докази: девет анекса уговора о раду за запослене чији додатни коефицијенти нису били у складу са одредбама члана 3 става 1 тачке 11 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Коришћење услуга и роба – конто 420000

2.2.6.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је, на терет средстава одређених финансијским планом за финансирање расхода здравствене заштите за 2017. годину, извршила расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од најмање 19.421 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159 став 3 Закона о здравственој заштити и члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор препоручено је да са оснивачем преиспитају могућност решавања проблема измирења преузетих обавеза из ранијих година, како би се спречило покретање судског спора од стране добављача, настанак додатних трошкова и блокада рачуна ради спровођења принудне наплате дуговања.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је дана 24. јануара 2019. године упутила Покрајинском секретаријату за здравство Аутономне покрајине Војводине захтев

за преиспитивање могућности решавања проблема измирења обавеза преузетих у ранијим годинама. Својим обраћањем оснивачу покренула је процес разматрања начина решавања проблема измирења преузетих обавеза из ранијих година, како би се спречило покретање судског спора од стране добављача, настанак додатних трошкова и блокада рачуна ради спровођења принудне наплате дуговања.

Докази: Допис³⁵ упућен Покрајинском секретаријату за здравство Аутономне покрајине Војводине.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Јавне набавке

2.2.7.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 23.644 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 7 и 31 Закона о јавним набавкама.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор препоручено је да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке планирају и спроводе у складу са истим.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у 2019. години увела контролне поступке којима је обезбедила да се набавке добара, услуга и радова за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке планирају и спроводе у складу са истим. Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је:

1) усвојила процедуре којима је уредила:

- (1) поступак планирања набавки водећи рачуна о исказаним потребама свих организационих јединица и њиховим приоритетима, усаглашености са финансијским планом, стању залиха, разлозима који су од значаја за оправданост одређене набавке;
- (2) поступање Одсека за обрачун и набавке по примљеном захтеву за набавку од стране организационих јединица, водећи рачуна о томе да ли је захтевана набавка планирана и да ли је закључен уговор о набавци са добављачем;

2) систематизовала четири радна места у чијем је опису послова, између осталог, и да обезбеде да се набавке спроводе у складу са прописима (шеф Одсека обрачуна и

³⁵ Број: 29-157/1 од 24. јануара 2019. године

набавке, стручни сарадник за јавне набавке, референт за јавне набавке и службеник за јавне набавке).

Докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор³⁶, интерне процедуре: Поступак и планирање набавки за План јавних набавки³⁷ и Достављање захтева организационих јединица за набавку (по усвојеном Плану јавних набавки)³⁸, Допис³⁹ Одсека за обрачун и набавке који представља позив упућен свим начелницима одељења и служби за достављање потреба по предметима набавке за План јавних набавки за 2020. годину, Захтев за набавку Службе за техничке и друге сличне послове, Службена забелешка Одсека за обрачун и набавке⁴⁰ достављена помоћнику директора за економско – финансијске послове.

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Услуге по уговору – конто 423000 и Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

2.2.8.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је:

- преузела обавезе и извршила издатке за набавку нефинансијске имовине (које је евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге) у износу од 370 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање,

- преузела обавезе и извршила издатке за набавку нефинансијске имовине (за адаптацију ангио-сале, набавку санитарских возила, медицинских инструмената, рачунарске и остале опреме) у износу од 11.290 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

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да издатке за нефинансијску имовину извршавају у складу са одредбама члана 13 Закона о здравственој заштити.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је средства добијена од оснивача Аутономне Покрајине Војводине дана 28. новембра 2018. године у износу од 10.620 хиљада динара евидентирала на конту 791111 – Наменска

³⁶ Број: 31-1151/2019 од 1. марта 2019. године.

³⁷ Процедура ЈН/А.4, број: 6107-4 од 8. октобра 2019. године.

³⁸ Процедура ЈН/А.5, број: 6107-5 од 15. априла 2019. године.

³⁹ Број: 26-6003 од 2. октобра 2019. године.

⁴⁰ Број: 145/Сл од 8. октобра 2019. године.

средства – буџет Аутономне Покрајине Војводине. Извођач радова „Хидрогеоцентар” д.о.о. је 21. јануара 2019. године испоставио рачун за прву привремену ситуацију која се односи на радове – хидрогеолошка истраживања на изворишту јодне бање у износу од 8.454 хиљаде динара. Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је наведена фактуру платила 7. фебруара 2019. године и плаћање евидентирала на конту 511240 – Изградња водоводне инфраструктуре са податком о извору финансирања 50 – из средстава Аутономне покрајине Војводине. Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је издатке за нефинансијску имовину (за изградњу водоводне инфраструктуре) извршила из наменски опредељених средстава добијених од Аутономне покрајине Војводине.

Докази: изводи текућег рачуна⁴¹, аналитичке картице конта 79111110 за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године и 511240 за период од 1. јануара до 9. марта 2019. године, фактура добављача „Хидрогеоцентар” д.о.о.⁴² и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. марта 2019. године.

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Услуге по уговору – образовање и усавршавање запослених

2.2.9.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је, на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, извршила расходе за образовање и усавршавање запослених (котизације за стручна саветовања, стручне обуке) и расходе за остале опште услуге у укупном износу од 2.049 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 17 став 5 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да уведу контролне активности којима ће обезбедити правилно одређивање извора финансирања расхода за услуге по уговору.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је обезбедила правилно одређивање извора финансирања и као пример за то доставила плаћање котизације за стручно саветовање дана 18. фебруара 2019. године, са утврђеним извором средстава 20 – сопствени приход на картици расхода.

Докази: Захтев директору за упућивање запосленог на стручно саветовање од 5. фебруара 2019. године, предрачун добављача од 6. фебруара 2019. године, аналитичка картица добављача, аналитичке картице конта 423322 – Котизација за стручна саветовања и 42391100 – Остале опште услуге за период од 1. јануара до 31. октобра 2019. године из којих је видљив извор финансирања 20 – сопствени приход и текући рачун са којег је

⁴¹ Број: 227 од 28. новембра 2018. године и 24 од 7. фебруара 2019. године.

⁴² Број: 002-03/19 од 21. јануара 2019. године.

извршено плаћање, преглед прилива по основу остварених сопствених прихода на буџетском текућем рачуну, изводи текућег рачуна⁴³ из којих се може видети пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун и плаћање добављачу.

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо задовољавајућу.

2.2.10. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

2.2.10.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је преузела обавезе и извршила расходе за инвестиционо – текуће одржавање крова, просторија и набавку опреме у укупном износу од најмање 1.455 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 13 став 1 тачка 5) Закона о здравственој заштити.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор препоручено је да расходе за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката и набавку опреме извршавају из средстава оснивача у складу са одредбама члана 13 Закона о здравственој заштити.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је дана 24. јануара 2019. године упутила допис Покрајинском секретаријату за здравство Аутономне покрајине Војводине у којем је указала на препоруку Државне ревизорске институције да се расходи за инвестиционо – текуће одржавање зграда и објеката и набавку опреме извршавају из средстава оснивача, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити. Успоставила је евиденцију прихода и примања, као и расхода и издатака по изворима финансирања, што је омогућило праћење и контролу извршавања расхода и издатака из средстава одређених за дате намене. Болница је издатке за набавку санитетског возила и медицинске опреме (колоноскоп, ЦТ апарат, парни стерилизатор, лапароскопски стуб, систем за видео гастроскопију и видео колоноскопију) извршила из наменски одређених средстава Аутономне покрајине Војводине.

Докази: Допис⁴⁴ упућен Покрајинском секретаријату за здравство Аутономне покрајине Војводине, аналитичке картице прихода 79111110 – Наменска средства – буџет Аутономне покрајине Војводине, за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године и за период од 1. јануара до 31. октобра 2019. године, 79111130 – Наменска средства – Републике за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, аналитичке картице опреме 51251110 – Медицинска опрема, 51211120 – Санитетски аутомобили за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, 51251110 – Медицинска опрема за период од 1. јануара до 31. октобра 2019. године, аналитичке картице добављача „Siemens Healthcare”

⁴³ Број: 29 од 14. фебруара 2019. године и 30 од 18. фебруара 2019. године.

⁴⁴ Број: 29-157/1 од 24. јануара 2019. године

д.о.о. и „Марконис” д.о.о. за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године и добављача „ПТМ” д.о.о. за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године и од 1. јануара до 23. октобра 2019. године.

2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.11. Материјал – конто 426000

2.2.11.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор 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 391 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159 став 5 Закона о здравственој заштити.

2.2.11.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да уведу контролне активности којима ће обезбедити да се расходи за лекове и материјал извршавају из одговарајућег извора финансирања у складу са уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима и прописима који регулишу ову област.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је спровела дату препоруку, о чему је као доказ доставила спроведени Коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1.1. – 31.12.2018. године и образац ПО – ЛекСМ.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у току 2018. године није успоставила евиденцију санитетског и медицинског материјала утрошеног за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, као и да је у колони 8 обрасца ОН-С/Т 33 спроведеног коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1.1. – 31.12.2018. године и колони 6 обрасца ПО – ЛекСМ исказала укупни утрошак санитетског и медицинског материјала у наведеном периоду, уместо утрошка само за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање, тако да је закључено да наводи из Одазивног извештаја нису истинити.

Даље је утврђено да је, Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор од 1. јула до 30. септембра 2019. године обезбедила праћење утрошка санитетског и медицинског материјала за лица која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање у програму „Хелиант”.

Докази: Коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1.1. – 31.12.2018. године и образац ПО – ЛекСМ, подаци о укупном утрошку из магацина по артиклима и документу у 2018. години, Извештај о потрошњи санитетског и медицинског материјала за пружање услуга које нису обухваћене уговором са

Републичким фондом за здравствено осигурање у периоду од 1. јула до 30. септембра 2019. године.

2.2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања Коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1.1. – 31.12.2019. године, са пратећим обрасцима и табелама.

2.2.12. Услуге по уговору – услуге рекламе

2.2.12.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршила расходе у износу од 341 хиљаде динара за услуге рекламе, односно за намене које нису у вези са пружањем услуга из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са условима из уговора који је закључен са Републичким фондом за здравствено осигурање и одредбама члана 159 став 5 Закона о здравственој заштити.

2.2.12.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор препоручено је да уведу контролне активности којима ће обезбедити да се средства установе користе за намене које су у вези са пружањем услуга здравствене заштите, у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је у Одазивном извештају навела да је скренула пажњу даваоцу услуге „Mobility MGB” д.о.о. Сомбор на садржину Уговора о уступању возила на коришћење⁴⁵, као и да давалац услуге сада доставља рачуне који гласе да су издати за услуге по наведеном уговору.

Обзиром да је у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено да је добављач „Mobility MGB” д.о.о. Сомбор, као носилац „Пројекта бесплатног амбулантног превоза” испостављао фактуре за услуге рекламе у 2018. и 2019. години, под називом „Услуге по уговору СО 1-2017”, у износу од девет хиљада динара (са ПДВ) два пута месечно, које су у пословним књигама болнице евидентиране као обавезе према добављачима, закључено је да новоди из Одазивног извештаја нису истинити.

Даље је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор 7. октобра 2019. године упутила Градској управи Града Сомбора захтев за раскид наведеног уговора.

Докази: фактуре добављача „Mobility MGB” д.о.о. Сомбор⁴⁶, аналитичка картица добављача „Mobility MGB” д.о.о. Сомбор за период од 1.1 – 30.9.2019. године, аналитичке картице конта 424911 – Остале специјализоване услуге и 425211 – Механичке поправке

⁴⁵ Број: 404-5/2017-II од 13. јануара 2017. године.

⁴⁶ Број: 4/2019 од 31. јануара 2019. године, 5/2019 од 31. јануара 2019. године и 54/2019 од 31. маја 2019. године.

возила за период од 1. 1 – 30.9.2019. године, Изјава⁴⁷ коју је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор упутила Градској управи Града Сомбора о раскиду Уговора о уступању возила на коришћење.

2.2.12.3. Оцена мера исправљања

Имајући у виду да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор упутила Градској управи Града Сомбора захтев за раскид наведеног уговора, описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања доказа да је Уговор о уступању возила на коришћење стављен ван снаге.

2.2.13. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

2.2.13.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је више остварила трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 3.401 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину исказала обрачунске расходе на позицији плата, енергената и исхране болесника, који нису у складу са одредбама члана 77 став 2 тачке 1), 3) и 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање.

2.2.13.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор се у Одазивном извештају није изјаснила у вези са датом препоруком већ је навела да је у току 2018. године остварила трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са стварним обрачунским расходима за осигурана лица. Како је у току спровођења ревизије Одазивног извештаја утврђено да Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није обавестила Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину, закључено је да наводи у Одазивном извештају нису истинити.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је 22. октобра 2019. године обавестила Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину.

Докази: Допис⁴⁸ упућен Републичком фонду за здравствено осигурање.

⁴⁷ Број: 25-6001/2019 од 7. октобра 2019. године.

⁴⁸ Број: 26-6258/1 од 22. октобра 2019. године.

2.2.13.3. Оцена мера исправљања

Имајући у виду да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у току спровођења ревизије Одазивног извештаја обавестила Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуна за 2017. годину, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.14. Мешовити и неодређени приходи – приходи од закупа

2.2.14.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је остварила приходе од давања у закуп пословног простора који користи, у укупном износу од 1.847 хиљада динара, а да претходно није, у складу са одредбом члана 22 Закона о јавној својини, прибавила сагласност надлежног органа.

2.2.14.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да предузму мере и активности ради прибављања потребне сагласности о давању у закуп објеката у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је предузела мере и активности ради потребне сагласности о давању у закуп објеката у јавној својини. Упутила је Аутономној Покрајини Војводина, као оснивачу, захтев за давање сагласности за издавање у закуп непокретности чији је власник Аутономна Покрајина Војводина, а корисник Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор, а за које има закључен уговор о закупу.

Доказ: Захтев за давање сагласности за издавање у закуп⁴⁹ упућен Аутономној Покрајини Војводини.

2.2.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања доказа о прибављању сагласности у складу са одредбама Закона о јавној својини.

2.2.15. Информисање и комуникација

2.2.15.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је извршила плаћања у укупном износу од 5.435 хиљада динара без писаног доказа о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

⁴⁹ Број: 31-686/2019 од 15. јануара 2019. године.

2.2.15.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор препоручено је да уведу контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да поступа по датој препоруци.

Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је обезбедила претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања и расходе за услуге образовања и стручног усавршавања (трошкови школарине, полагања специјалистичког испита) извршава на основу фактура које представљају писмени доказ о насталој пословној промени.

Докази: фактуре Медицинског факултета Нови Сад⁵⁰ за трошкове школарине за специјалистичке студије, аналитичке картице конта 252111 за добављаче – Медицински факултет Нови Сад, Медицински факултет Београд, Војномедицинска академија Београд, Универзитет „Educons” Сремска Каменица и аналитичка картица конта 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, као и за период од 1. јануара до 30. октобра 2019. године.

2.2.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.16. Остале опште услуге – ангажовање лица ван радног односа

2.2.16.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је извршила расходе за остале опште услуге у износу од 142 хиљаде динара без правног основа сачињеног и потврђеног у писаној форми пре преузимања обавезе, јер је исплатила накнаду за обављање послова лекара специјалисте радиолога, ангажованог ван радног односа, која није уговорена, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

2.2.16.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор препоручено је да уведу контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

⁵⁰ Број: Ф-0347/18 од 27. априла 2018. године, Ф-0086/19 од 29. марта 2019. године, Ф-0325/19 од 2. септембра 2019. године.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је са лицима која су ангажована за рад ван радног односа закључила уговоре о допунском раду. Исплата накнаде за услуге ових лица, која је уговорена, је вршена на основу Извештаја о раду који достављају одељења, односно службе у којима су ова лица ангажована.

Докази: уговори о допунском раду⁵¹, Извештај о обављеном раду од 25. децембра 2018. године, евиденција о раду за месец јануар 2019. године за лица ангажована по основу уговора о допунском раду, изводи текућег рачуна⁵².

2.2.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.17. Контролно окружење – Образовање служби за обављање немедицинских послова

2.2.17.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је за обављање немедицинских послова, Статутом образовала једну Службу за правне, економско-финансијске и техничке послове, уместо две посебне, што није у складу са одредбом члана 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

2.2.17.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да покрену поступак усклађивања одредби Статута којима се уређује унутрашња организација у Општој болници „Др Радивој Симоновић” са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања ужих организационих јединица.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је Одлуком о II изменама Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, коју је донео Управни одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, изменила Статут Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор у делу који се односи на организацију немедицинских послова, тако да су за обављање немедицинских послова образоване две посебне службе: Служба за правне и економско-финансијске послове и Служба за техничке и друге сличне послове. Наведену одлуку Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је доставила Покрајинској влади као оснивачу на сагласност, у складу са одредбом члана 136 став 1 Закона о здравственој заштити.

Докази: Одлука о II изменама Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор⁵³ и Захтев за сагласност за измене Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор⁵⁴.

⁵¹ Број: 29-72/2018 од 4. јануара 2018. године, 134-135/2019 и 137-144/2019 од 10. јануара 2019. године.

⁵² Број: 250 од 28. децембра 2018. године и 33 од 22. фебруара 2019. године.

2.2.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.18. Контролно окружење – Образовање организационих јединица

2.2.18.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је Правилником о организацији и систематизацији послова образовала организационе јединице које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 6 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

2.2.18.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да Правилник о организацији и систематизацији послова ускладе са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања ужих организационих јединица.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је донела Правилник о II изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, којим су образоване организационе јединице у складу са бројем извршилаца који је предвиђен одредбама члана 18 ст. 4 и 6 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Доказ: Правилник о II изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор⁵⁵ од 1. марта 2019. године.

2.2.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.19. Контролне активности

2.2.19.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је Процедуром за заснивање радног односа, прописала да директор може донети одлуку да се, у случају пријема на краћи рок, одређено лице прими у радни однос, без претходног расписивања јавног огласа за пријем у радни однос, оглашавања код Националне службе за запошљавање и достављања обавештења Министарству здравља, што није у складу са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија,

⁵³ Број: 31-673/2019 од 5. фебруара 2019. године.

⁵⁴ Број: 31-686/2019 од 5 фебруара 2019. године.

⁵⁵ Број: 31-1151/2019 од 1. марта 2019. године.

аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Директор Опште болнице „Др Радивој Симоновић” је у току 2017. године, на овај начин засновао радни однос са 87 лица.

2.2.19.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да Процедуру за заснивање радног односа у делу потребе оглашавања за пријем у радни однос ускладе са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је ревидирала Процедуру за заснивање радног односа, тако да је наведеном процедуром у делу који се односи на „Одлучивање о поднетом захтеву”, између осталог, прописано да директор по пријему захтева, може донети одлуку да се распише оглас за пријем у радни однос или да одбије захтев за пријем у радни однос.

Докази: Процедура за заснивање радног односа Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор број: III од 12. фебруара 2019. године.

2.2.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.20. Припрема и доношење финансијског плана

2.2.20.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је усвојила Финансијски план за 2017. годину који није рачунски исправан, јер укупни износи издатака планираних у оквиру класе 500000 нису једнаки укупном збиру издатака за групе у оквиру те класе.

2.2.20.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да донесу и у пракси примењују процедуру којом ће се обезбедити да се приликом израде Финансијског плана изврши усклађивање свих планираних прихода и примања и расхода и издатака по класама, категоријама и групама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Финансијском плану за 2019. годину који је усвојен на 25 седници Управног одбора, дана 22. марта 2019. године, рачунски исправно исказала укупне износе прихода и примања и расхода и издатака, односно износи исказани у оквиру класа, су у складу са износима исказаним за поједине групе издатака у оквиру класе.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у октобру 2019. године усвојила Процедуру за израду финансијског плана, којом је дефинисала поступке и одговорности у процесу израде и доношења финансијског плана.

Докази: Финансијски план за 2019. годину, Процедура за израду финансијског плана⁵⁶ од 7. октобра 2019. године.

2.2.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.21. Контролне активности – Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима

2.2.21.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није донела процедуру управљања нефинансијском имовином у сталним средствима којом би уредила пријем и руковање имовином, евидентирање, расходавање, као и процес одржавања нефинансијске имовине.

2.2.21.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да донесу процедуру којом ће уредити управљање нефинансијском имовином у сталним средствима, у смислу успостављања контролних активности које се тичу пријема, руковања, евидентирања, расходавања и одржавања исте.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је донела процедуру којом је уредила управљање нефинансијском имовином у сталним средствима, успостављањем контролних активности које се тичу пријема, руковања, евидентирања, расходавања и одржавања исте. Болница, врши комисијски квалитативни и квантитативни пријем нефинансијске имовине у сталним средствима и о томе сачињава записник.

Докази: фактуре добављача „ПТМ” д.о.о.⁵⁷, записници комисије о пријему испоручене робе и Процедура управљања нефинансијском имовином од 29. јануара 2019. године.

2.2.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

⁵⁶ Број: 9495-758 од 7. октобра 2019. године

⁵⁷ Број: 880/2018 и 881/2018 од 2. новембра 2018. године и 883/2018 од 5. новембра 2018. године.

2.2.22. Контролне активности – Нормативи за потрошњу погонског горива

2.2.22.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није утврдила нормативе за потрошњу погонског горива како је то прописано одредбом члана 18 Правилника о начину и поступку коришћења службених моторних возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић”.

2.2.22.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да утврде нормативе утрошка погонског горива за возила како је то прописано Правилником о начину и поступку коришћења службених моторних возила у Општој болници „Др Радивој Симоновић”.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је в.д. директора именовано Комисију за израду норматива потрошње погонског горива за моторна возила. Комисија је Одлуком од 7. фебруара 2019. године утврдила нормативе утрошка погонског горива за свако појединачно возило Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

Докази: Одлука в.д. директора Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор⁶⁰ и табела „Норматив утрошка погонског горива” по возилима⁶¹ која је у прилогу Одлуке.

2.2.22.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.23. Контролне активности – Контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци

2.2.23.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није обезбедила да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић”.

2.2.23.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић”.

⁶⁰ Број: 31-746/2019 од 7. фебруара 2019. године.

⁶¹ Број: 31-746/2019 – 1 од 7. фебруара 2019. године.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће увести контролне поступке којима ће обезбедити да се контрола и праћење извршења уговора о јавној набавци одвија на начин утврђен Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић”.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је усвојила процедуру којом је уредила поступак контроле и праћења извршења уговора о јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку јавне набавке унутар Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

Докази: интерна процедура Праћење реализације уговора у области набавки⁶², Уговор о набавци рачунарске опреме закључен са добављачем „Електроник партнер” д.о.о. Нови Београд, Овлашћење о обавези праћења реализације уговора⁶³, Овлашћење о формирању Комисије за квантитативни и квалитативни пријем добара / пружених услуга / изведених радова⁶⁴, Записник број: ЈН-1 Комисије о пријему добара, рачун добављача „Електроник партнер” д.о.о. Нови Београд, Коначан извештај о реализацији Уговора о јавној набавци⁶⁵.

2.2.23.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.24. Праћење и процена система

2.2.24.1. Опис неправилности

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

2.2.24.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁶² Процедура ЈН/А.7. број: 6107-7 од 27. септембра 2019. године

⁶³ Број: СЛ/ЈН-1 од 27. септембра 2019. године

⁶⁴ Број: СЛ/ЈН-1 од 27. септембра 2019. године

⁶⁵ Број: 26-4726 од 28. августа 2019. године

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да ће поднети одговор на упитник до 31. марта 2019. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Републички фонд за здравствено осигурање марта 2019. године, на основу захтева Министарства финансија, у циљу успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава у Републици Србији, упутио допис свим филијалама, о потреби прибављања података од здравствених установа. Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је, на захтев Републичког фонда за здравствено осигурање коришћењем упутства за примену веб апликације „Корисници јавних средстава” доставила податке, у којима се између осталог налазе и информације о статусу система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта 2019. године.

Докази: Допис Републичког фонда за здравствено осигурање⁶⁶, Корисничко упутство за примену веб апликације „Корисници јавних средстава“ и Извод из података које је у наведеној апликацији попунила Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

2.2.24.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, до достављања доказа о успостављеној комуникацији са Централном јединицом за хармонизацију и достављања одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у прописаном року.

2.2.25. Интерна ревизија

2.2.25.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.25.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина утврђених одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁶⁶ Број 11:400-13/19-1 од 25. марта 2019. године

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је поднела Министарству здравља предлог за измену Кадровског плана за 2018. годину и донела Предлог Правилника о VI изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, број: 25-5464/2019 од 30. септембра 2019. године, којим је у делу: „24. Кабинет директора Опште болнице”, под редним бројем: 24.9. систематизовала радно место: „Овлашћени интерни ревизор” и који је усвојен Одлуком Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, број: 25-6257/2019-3 од 18. октобра 2019. године.

Докази: Молба за измену, односно допуну Кадровског плана Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор за 2018. годину од 27. априла 2018 године, Предлог Правилника о VI изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, Сазив XXXIV седнице Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, број: 25-6120/2019 од 11. октобра 2019. године и Одлука Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор.

2.2.25.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, до достављања доказа о распоређивању запосленог на послове интерне ревизије.

2.2.26. Медицински и лабораторијски материјали – konto 426700

2.2.26.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је приликом спровођења коначног обрачуна за 2017. годину, накнаду за санитарски и медицински материјал у 2017. години исказала у вредности испостављених фактура добављача у износу од 161.616 хиљада динара, уместо да исказе вредност утрошака санитарског и медицинског материјала евидентираног у материјалном књиговодству у износу од најмање 142.030 хиљада динара, што није у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

2.2.26.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да приликом спровођења коначног обрачуна са Републичким фондом здравственог осигурања утрошак санитарског и медицинског материјала исказују у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга коју доноси Републички фонд здравственог осигурања за сваку годину.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је у Одазивном извештају навела да је поступила по датој препоруци приликом спровођења Коначног обрачуна са Републичким фондом здравственог осигурања за период од 1.1 - 31.12.2018. године

Имајући у виду да је у поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја утврђено да укупан утрошак санитарског и медицинског материјала у наведеном периоду није умањен за промену стања залиха у одељенским магацинима на почетку и на крају године, него представља излаз из главног магацина⁶⁷, закључено је да наводи у Одазивном извештају нису истинити.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор од 1. јула до 30. септембра 2019. године обезбедила праћење утрошка санитарског и медицинског материјала за лица која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање у програму „Хелиант”.

Републички фонд за здравствено осигурање је донео Инструкцију за ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање⁶⁹ и упутство⁷⁰ за њену примену којим је обавезао здравствене установе да му на месечном, односно полумесечном нивоу достављају податке о стању залиха лекова и медицинских средстава у свим апотекама.

Докази: Обрасци ОН/СТ 33 и ПО – ЛекСМ спроведеног Коначног обрачуна са Републичким фондом здравственог осигурања за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, подаци о укупном утрошку из магацина по артиклима и документу, табела „Утрошак санитарског и медицинског материјала у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године”, попуњену на захтев тима за ревизију Одазивног извештаја, Извештај о потрошњи санитарског и медицинског материјала за пружање услуга које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање у периоду од 1. јула до 30. септембра 2019. године.

2.2.26.3. Оцена мера исправљања

Имајући у виду да је Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор од 1. јула 2019. године обезбедила праћење утрошка санитарског и медицинског материјала за лица која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање у програму „Хелиант” као и податке о стању залиха у апотекама и на одељењима, описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања Коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1.1. – 31.12.2019. године, са пратећим обрасцима и табелама.

⁶⁷ умањен за износ од 448 хиљада динара који се односи на крв која је у моменту исказивања података била класификована као санитарски и медицински материјал, иако не спада у ту групу.

⁶⁹ 01 Број: 450-1328/19 од 1. марта 2019. године

⁷⁰ 01 Број: 450-7402/19 од 16. септембра 2019. године

2.2.27. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

2.2.27.1. Опис неправилности

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор у свом пословању користи девизни рачун који је отворила код пословне банке, без претходно прибављеног одобрења, што није у складу са одредбама члана 9 став 7 Закона о буџетском систему.

2.2.27.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор препоручено је да предузму мере како би девизно пословање обављали преко евиденционог рачуна који се отвара у оквиру припадајућег консолидованог рачуна трезора у складу са условима прописаним Законом о буџетском систему.

Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор је, у 2019. години на основу добијене сагласности Министарства здравља, отворила девизни подрачун корисника јавних средстава код Управе за трезор. Пословној банци код које је имала девизни рачун упутила је захтев за гашење рачуна и допис за пренос средстава на нови подрачун.

Докази: Сагласност Министарства здравља⁷¹, Обавештење Министарства финансија о отварању девизног подрачуна код Управе за трезор, Филијале Сомбор⁷², налог за отварање девизног рачуна са инструкцијама, захтев за гашење рачуна код „Addico bank“ од 27. фебруара 2019. године, захтев за распоред девизних средстава⁷³, аналитичка картица конта 742737 – Приходи остварени додатним активностима за период од 1. јануара до 21. марта 2019. године, аналитичка картица конта 121411 – Девизни рачун за период од 1. јануара до 21. марта 2019. године и извод Министарства финансија, Управе за трезор број 1, на дан 18. март 2019. године.

2.2.27.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, в.д. директора Опште болнице „Др Радивој Симоновић” Сомбор, 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.

⁷¹ Број: 401-00-3561/2018-14 од 24. јануара 2019. године.

⁷² Број: 401-1/2019-8-130 .

⁷³ Број: 30-1433 од 15. марта 2019. године.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднела Општа болница „Др Радивој Симоновић” Сомбор задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

2. децембар 2019. године

Достављено:

- Општој болници „Др Радивој Симоновић” Сомбор
- Архиви