



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЗАВОДА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ НИШ, НИШ**

**Број: 400-1448/2019-05/3
Београд, 26. новембар 2019. године**

САДРЖАЈ:

| | |
|---|----|
| 1. УВОД..... | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 4 |
| 2.1. Унутрашња организација и систематизација послова у Заводу за трансфузију крви Ниш . | 4 |
| 2.2. Управљање ризицима | 5 |
| 2.3. Информисање и комуникација | 6 |
| 2.4. Књижење рачуноводствених исправа – путни налози | 7 |
| 2.5. Књижење рачуноводствених исправа – рекапитулације за обрачун плата, накнада и додатака..... | 7 |
| 2.6. Праћење и процена система..... | 8 |
| 2.7. Интерна ревизија | 8 |
| 2.8. Други приходи - конто 740000 | 10 |
| 2.9. Заснивање радног односа у току 2017. године | 11 |
| 2.10. Радно време | 11 |
| 2.11. Утврђивање коефицијената за обрачун плата..... | 12 |
| 2.12. Увећање плате стимулација..... | 14 |
| 2.13. Исплата оброка..... | 14 |
| 2.14. Доплата на плату за рад дужи од пуног радног времена | 15 |
| 2.16. Машине и опрема – конто 512000..... | 17 |
| 2.17. Зграде и грађевински објекти - конто 011100 | 18 |
| 2.18. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 | 18 |
| 2.19. Јавне набавке | 19 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 19 |
| 4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ..... | 19 |
| 5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА | 20 |

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за трансфузију крви Ниш за 2017. годину број: 400-413/2018-05/10 од 27. новембра 2018. године Државна ревизорска институција Републике Србије изразила је мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од Завода за трансфузију крви Ниш захтевала достављање одазивног извештаја.

Завод за трансфузију крви Ниш је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности утврђених у ревизији број: 356 од 27. фебруара 2019. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице, вршилац дужности директора Завода за трансфузију крви Ниш.

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. Унутрашња организација и систематизација послова у Заводу за трансфузију крви Ниш

2.1.1 Опис неправилности

Правилником о организацији и систематизацији послова Завода за трансфузију крви Ниш систематизовано је 107 радних места са 36 извршилаца за обављање немедицинских послова (34% од укупно систематизованог броја извршилаца), што није у складу са одредбама члана 33 став 2 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, којим је прописано да завод има 15% запослених за обављање немедицинских послова од укупног броја запослених (16 запослених).

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

2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш препоручено је да предузму мере и активности и изврше усклађивање броја и структуре запослених са важећим прописима.

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је Законом о трансфузијској медицини који се примењује од 1. јануара 2019. године утврђено да ће на територији Републике Србије радити три овлашћене трансфузиолошке установе:

- Завод за трансфузију крви Војводине Нови Сад, за територију АП Војводине;
- Институт за трансфузију крви Србије у Београду;
- Завод за трансфузију крви Ниш.

Завод за трансфузију крви Ниш даље наводи у Одазивном извештају да се у складу са почетком примене Закона о трансфузијској медицини обратио Министарству здравља Републике Србије и Институту за јавно здравље у Нишу са захтевом за промену Кадровског плана ради корекције броја и структуре потребног кадра. Такође, наводи да је у 2019. години почео да предузима активности како би ускладио број извршилаца који обављају немедицинске послове са бројем извршилаца прописаним Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе. Донео је Одлуку о измени Правилника о организацији и систематизацији послова број 244 од 11.2.2019. године којом је смањио број портира (премештање на послове возача) и преиспитао потребу за ангажовањем једног запосленог са високом стручном спремом немедицинске струке тако што му није продужио уговор о раду.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Завод за трансфузију крви Ниш је Одлуком о измени Правилника о организацији и систематизацији послова предузео мере и активности на смањењу броја немедицинских радника (једно место портира је брисано, а један уговор о раду запосленом на немедицинским

пословима није продужен). Кадровским планом Завода за трансфузију крви Ниш за 2018. годину повећан је укупан број запослених за једног запосленог и сада износи 120 запослених.

Закон о трансфузијској медицини донет је 25. априла 2017. године, а у примени је од 1. јануара 2019. године. Одредбом члана 11 став 3 наведеног закона, прописано је да ближе услове у погледу кадра, простора, опреме и система квалитета које испуњавају овлашћене трансфузијске установе, односно болничке банке крви прописује министар надлежан за послове здравља, док је у прелазним и завршним одредбама прописано да ће се прописи за спровођење овог закона донети у року од 12 месеци од дана његовог ступања на снагу. Подзаконска акта за спровођење закона о трансфузијској медицини још увек нису донета.

Исказану меру исправљања оцењујемо **као делимично задовољавајућу**, до достављања доказа о усклађености акта о систематизацији послова са одредбама члана 33 став 2 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, односно са одредбама подзаконских аката донетих за спровођење Закона о трансфузијској медицини.

Докази: Допис Министарству здравља РС за повећање максималног броја запослених број 243 од 11. фебруара 2019. године; Кадровски план Завода за трансфузију крви Ниш за 2018. годину број 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године; Одлука о измени Правилника о организацији и систематизацији послова број 244 од 11. фебруара 2019. године; Уговор о раду од 17. новембра 2017. године и Решење о истеку уговора о раду од 16. новембра 2018. године и Анекс 1 Уговора о раду број 418 од 4. марта 2019. године.

2.2. Управљање ризицима

2.2.1 Опис неправилности

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

2.2.2 Исказане мере исправљања

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

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је почео да спроводи активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, односно да је именовано одговорно лице и формирао радну групу за увођење финансијског управљања и контроле. Финансијским планом за 2019. годину планирао је средства за консултантске услуге око успостављања финансијског управљања и контроле.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Завод за трансфузију крви Ниш је почео са спровођењем активности на успостављању система финансијског управљања и контроле. Одлуком о образовању радне групе број 303 од

21. фебруара 2019. године утврдио је да ће радна група донети стратегију управљања најкасније до 31. децембра 2019. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Завод за трансфузију крви Ниш Финансијским планом за 2019. годину планирао већи износ средстава на економској класификацији 423500 – стручне услуге, али до окончања поступка ревизије нису извршени расходи за консултантске услуге.

Област финансијског управљања, извештавања и управљања ризицима су послови из надлежности руководиоца унутрашњих организационих јединица корисника јавних средстава, као и свих запослених сагласно одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Ангажовање трећих лица за послове који по својој природи спадају у послове из надлежности свих запослених и за које су средства обезбеђена кроз њихове плате, доводи до ризика од неефикасног трошења јавних средстава. Потребно је да радна група у сарадњи са Централном јединицом за хармонизацију усвоји стратегију управљања ризиком и настави са процесом одржавања и унапређења система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа да је усвојена стратегија управљања ризиком.

Докази: Одлука о образовању радне групе број 303 од 21. фебруара 2019. године и Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 304 од 21. фебруара 2019. године.

2.3. Информисање и комуникација

2.3.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш није израдио информатор о раду, што није у складу са одредбама члана 39 Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш препоручено је да израде информатор о раду у складу са одредбама Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је ради отклањања неправилности израдио информатор о раду и објавио га на својој интернет страници.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Завод за трансфузију крви Ниш је израдио и објавио информатор о раду на својој интернет страници.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Информатор о раду 305 од 21.2.2019. године, Интернет страница <http://www.transfuzijanis.rs/>.

2.4. Књижење рачуноводствених исправа – путни налози

2.4.1 Опис неправилности

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

2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш препоручено је да успоставе контролне активности које ће обезбедити да рачуноводствене исправе садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је препорука извршена тако што су 12 путних налога из 2019. године комплетирани попуњеним извештајима са службеног пута.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Путни налози у Заводу за трансфузију крви Ниш садрже извештаје о обављеном службеном путовању.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: 12 путних налога и сви садрже извештај са службеног пута.

2.5. Књижење рачуноводствених исправа – рекапитулације за обрачун плата, накнада и додатака

2.5.1 Опис неправилности

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

2.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш препоручено је да обезбеде документовање извршене контроле на рачуноводственој исправу у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је решењима в.д. директора за два запослена изменио опис послова, чиме су они одређени као одговорна лица за састављање, контролу и одобрење исплате на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Завод за трансфузију крви Ниш предвидео је на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака потписе лица која су рачуноводствену исправу саставила, контролисала и одобрила исплату.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Рекапитулације обрачуна зарада радника за период од 1.3. - 30.6..2019. године; Анекс 3 Уговора о раду број 2150/08 од 23.9.2008 број 377 од 28. фебруара 2019. године; Анекс 2 Уговора о раду број 828/11 -2/41 од 8.4.2011 број 374 од 28. фебруара 2019. године и Одлука о измени Правилника о организацији и систематизацији послова број 244 од 11. фебруара 2019. године.

2.6. Праћење и процена система

2.6.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш није известио министра надлежног за послове 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.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш 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.

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да ће у прописаном року доставити министру надлежном за послове финансија одговор на Упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Завод за трансфузију крви Ниш је у прописаном року поднео одговор на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину број 755 од 28. марта 2019. године.

2.7. Интерна ревизија

2.7.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.7.2 Исказане мере исправљања

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

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је ради отклањања неправилности предузео мере за успостављање интерне ревизије ангажовањем физичког лица да по уговору обавља послове интерног ревизора, док се не обезбеди стално запослени радник за овај посао. Финансијским планом за 2019. годину планирана су средства за извршење овог посла.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Сврха интерне ревизије огледа се у доприносу унапређења пословања корисника јавних средстава и помоћи у остваривању циљева, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом. Послови интерне ревизије организују се унутар корисника јавних средстава.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководица корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Завод за трансфузију крви Ниш није предузео задовољавајуће мере на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Потребно је да у сарадњи са Централном јединицом за хармонизацију предузме активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Докази: Правилник о организацији и систематизацији послова број 637 од 30. март 2018. године и Одлука о измени Правилника о организацији и систематизацији послова број 244 од 11. фебруара 2019. године, картице конта 423500 – Стручне услуге и План расхода и издатака Завода за трансфузију крви Ниш за 2019. годину.

2.8. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

2.8.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш више је исказао приходе од продаје добара и услуга (група 742000 економске класификације) за износ од 143.355 хиљада динара, а мање исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (група 781000 економске класификације) за исти износ јер је средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање исказао као приходе од споредне продаје добара и услуга.

2.8.2 Исказане мере исправљања

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

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је покренуо иницијативу за измену Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину јер су одредбе које уређују начин уговарања са заводима/институтима остале непромењене.

2.8.3 Оцена мера исправљања

Завод за трансфузију крви Ниш је у уговорима закљученим са здравственим установама предвидео да се средства која се остварују из доприноса за обавезно здравствено осигурање уплаћују на буџетски рачун установе и иста се у пословним књигама и финансијским извештајима исказују као трансферна средства између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у колони 9 – ООСО.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Уговори закључени са здравственим установама; Завршни рачун за 2018. годину заведен код РФЗО-а 04/2 бр. 417-183/2019-183-2 од 28. фебруара 2019. године; Обавештење РФЗО-а у вези са преносом средства за испоручену крв и продукте од крви 13/1 број: 450-9507/18-4 од 14.2.2019. године; Допис здравственим установама у вези са поступањем по инструкцији за израду завршног рачуна за 2018. годину број 322 од 22.2.2019. године; Тромесечни извештај здравствених установа за 2019. годину заведен код РФЗО-а 04/2 бр. 417-207/2019-183-3 од 10. априла 2019. године; допис Завода за трансфузију крви Ниш здравственим установама у вези са доставом података о износу финансијских средстава које су установе исплатиле за крв и крвне компоненте број 700 од 25. марта 2019. године и допис Завода за трансфузију крви Ниш здравственим установама у вези са инструкцијом за уплату средстава по фактурама за крв и продукте од крви.

2.9. Заснивање радног односа у току 2017. године

2.9.1 Опис неправилности

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

2.9.2 Исказане мере исправљања

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

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је поступио по препоруци Државне ревизорске институције и да је за два нова запошљавања објавио одлуку о потреби заснивања радног односа код Националне службе за запошљавање, односно да је исту доставио Министарству здравља Републике Србије.

2.9.3 Оцена мера исправљања

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у јавни оглас за пријем у радни однос на одређено време за три лица и утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш за једно ново запошљавање није објавио одлуку о потреби заснивања радног односа код Националне службе за запошљавање и да исту није доставио Министарству здравља Републике Србије.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер Завод за трансфузију крви Ниш за једно лице није објавио одлуку о потреби заснивања радног односа код Националне службе за запошљавање и исту није доставио Министарству здравља Републике Србије.

Доказ: Оглас за пријем у радни однос на одређено време за три лица број 2366 од 26. октобра 2018. године; Уговор о раду број 203 од 5. фебруара 2019. године; Уговор о раду број 204 од 5. фебруара 2019. године; Уговор о раду број 201 од 5. фебруара 2019. године и Уговор о раду број 202 од 5. фебруара 2019. године.

2.10. Радно време

2.10.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш је Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време запосленима, чија радна места нису, Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини, утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 52 став 1 Закона о раду и чл. 37 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно

извршени у износу од најмање 6.666 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.10.2 Исказане мере исправљања

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је поступио по препоруци и да је донео нову одлуку о радном времену којом је утврдио радно време запосленима у складу са одредбама чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије, аутономна покрајина и јединица локалне власти.

2.10.3 Оцена мера исправљања

Завод за трансфузију крви Ниш је ускладио Одлуку о радном времену 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.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Одлука о распореду, почетку и завршетку радног времена у Заводу за трансфузију крви Ниш број 309 од 21. фебруара 2019. године; Списак радника (радне листе) Завода за трансфузију крви Ниш за децембар 2018. године; Списак радника (радне листе) Завода за трансфузију крви Ниш за период јануар-јун 2019. године.

2.11. Утврђивање коефицијената за обрачун плата

2.11.1 Опис неправилности

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

2.11.2 Исказане мере исправљања

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

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је лекарима специјалистима трансфузиологије одређен коефицијет 28,24 и да им се не може одредити коефицијент 26,13, јер се он односи на лекаре који обаљају специјалистичке послове у амбулатно - поликлиничким условима у домовима здравља и здравственим центрима или који раде на превентиви и у комисијама.

Завод за трансфузију крви Ниш даље наводи у Одазивном извештају да у радном односу има већи број медицинског особља са IV степеном стручне спреме, али да један део медицинских сестара/техничара има коефицијент 13,57 с обзиром да ти запослени, за разлику од осталих медицинских радника, раде лабораторијске анализе. Остало медицинско особље, медицинске сестре - техничари који раде на трансфузији крви имају коефицијент 12,59 како је предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавном сектору.

Везано за примедбу Државне ревизорске институције, а која се односи на коефицијенте возача од 10,20 Завод за трансфузију крви Ниш истиче да су возачи којима се плата исплаћује по коефицијенту 10,20 засновали радни однос са IV степеном стручне спреме и да поред обављања послова возача обављају и послове уноса података везаних за даваоце крви у систему тако да им је у складу са тиме одређен коефицијет 10,20. Коефицијет 8,98 је предвиђен за возаче са трећим степеном стручне спреме. Завод за трансфузију крви Ниш ће након постепеног одласка у пензију запослених извршити измену систематизације и уместо IV степена предвидети III степен стручне спреме и у складу са тиме одредити коефицијет 8,98.

Завод за трансфузију крви Ниш даље наводи у Одазивном извештају да је приморан на овакав начин рада како би избегао незаконито распоређивање и одређивање плате за нижи степен школске спреме од оне коју запослени поседују са описом послова које тренутно имају, а самим тиме и евентуално покретање радних спорова који би могао да проузрокује веће трошкове него што је сада плата запослених.

Имајући у виду мишљење Министарства финансија и правно схватање четири апелациона суда, возачима санитетског возила припада коефицијент 8,98 за трећи степен стручне спреме.

2.11.3 Оцена мера исправљања

Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, која је ступила на снагу 1. јануара 2018. године, и у складу са којом су здравствене установе биле у обавези да ускладе интерни акт о систематизацији радних места и послова, прописана су радна места возача у дистрибуцији лекова/медицинских средстава, крви/компонената крви и лабораторијских техничара у трансфузиологији. Описом посла за лабораторијске техничаре у трансфузиологији утврђено је да раде лабораторијске анализе, док је за возаче у оквиру стручне спреме прописана средња школа.

Завод за трансфузију крви Ниш је ускладио одредбе Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова, који важи у 2019. години, са одредбама Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору у делу који се односи на општи/типични опис посла и стручну спрему и образовање за: возаче у дистрибуцији лекова/медицинских средстава, крви/компонената крви и лабораторијске техничаре у трансфузиологији. Такође, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, који је важио у 2019. години, у оквиру стручне спреме и додатних услова за рад на радном месту лекара специјалисте у трансфузиологији утврђена је и ужа специјализација.

Завод за трансфузију крви Ниш није ускладио коефицијенте за обрачун и исплату плате лекарима специјалистима трансфузиологије којима је неправилно утврђен коефицијент са прописима који уређују ову област.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу** јер коефицијенти за обрачун и исплату плата лекара специјалиста трансфузиологије нису усклађени са важећим законским прописима.

Докази: 38 персоналних досијеа; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији од 11.2.2019. године; Обрачун зарада за период јануар – јун 2019. године.

2.12. Увећање плате - стимулација

2.12.1 Опис неправилности

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

2.12.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш препоручено је да исплату увећања плата врше из реалних извора у складу са прописима који уређују ову област.

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је од 1.1.2019. године очекивао ступање на снагу нових прописа који уређују плате у јавним службама и да је у складу са тиме планирано да се на другачији начин и у складу са препоруком уреди и увећање плате запосленима. Међутим, како је одложена примена ових прописа, Завод за трансфузију крви Ниш је донео акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату увећања плата, сразмерно учешћу трошкова рада у приходу оствареном пружањем других услуга.

2.12.3 Оцена мера исправљања

Завод за трансфузију крви Ниш је у децембру 2018. године и у јануару 2019. године доносио Одлуке о исплати стимулације свим запосленима којима је увећавао плате (стимулација) из средстава доприноса за обавезно здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Докази: Одлука о исплати стимулације број 2812 од 7.12.2018. године; Одлука о исплати стимулације број 3078 од 28.12.2018. године; Одлука о исплати стимулације број 185 од 1.2.2019. године; Извод о извршеном плаћању стимулације број 232 од 3.12.2018. године; Извод о извршеном плаћању стимулације број 1 од 3.1.2019. године и Извод о извршеном плаћању стимулације број 21 од 1.2.2019. године.

2.13. Исплата obroka

2.13.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш је вршио обрачун и исплату obroka запосленима, што није у складу са чланом 4 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и по том основу извршио расходе у износу од 596 хиљада динара.

2.13.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш препоручено је да исплату додатака на плату врше у складу са прописима који уређују ову област.

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је, поступајући по препоруци, обуставио обрачун и исплату obroka запосленима.

2.13.3 Оцена мера исправљања

Завод за трансфузију крви Ниш донео је одлуку о обустави обрачуна и исплате obroка запосленима и по овом основу у 2019. години није извршавао расходе.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Одлука УО о обустави исплате топлог obroка број 1705 од 27.12.2018. године; Рекапитулације обрачуна зарада радника за период од 1.1. - 30.6.2019. године; Обрачуни плата за запослене у периоду 1.1. - 30.6.2019. године.

2.14. Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

2.14.1 Опис неправилности

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

2.14.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш препоручено је да уреде дежурство здравствених радника у складу са одредбама члана 77 Закона о здравственој заштити.

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је 11. јануара 2019. године упутио захтев број: 50 Министарству здравља Републике Србије да му, у складу са чланом 77 Закона о здравственој заштити, изда сагласност да за поједине здравствене раднике може увести дежурство у трајању дужем од 10 сати недељно како би се омогућио континуирани рад.

2.14.3 Оцена мера исправљања

Одредбама члана 58 закона о здравственој заштити, који је ступио на снагу 11. априла 2019. године на другачији начин уређен је максималан број часова рада у дежурству, и није прописана обавеза прибављања сагласности Министарства здравља на одлуку о увођењу дежурстава за поједине здравствене раднике.

Завод за трансфузију крви Ниш је Одлуком о измени одлуке о увођењу и трајању дежурства број 337 од 25.2.2019. године увео дежурство у трајању дужем од 10 сати недељно без сагласности Министарства здравља, што није у складу са одредбом члана 77 Закона о здравственој заштити.

Имајући у виду ново законско решење у области организовања дежурства у здравственим установама, исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Захтев упућен Министарству здравља РС и Заводу за јавно здравље Ниш број 50 од 11.1.2019. године, Одлука о измени одлуке о увођењу и трајању дежурства број 337 од 25.2.2019. године, Обрачуни плата за запослене у периоду 1.3. - 30.6.2019. године.

2.15. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

2.15.1 Опис неправилности

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

2.15.2 Исказане мере исправљања

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

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је изменом начина уговарања између Републичког фонда за здравствено осигурање и института/завода за трансфузију крви од 2016. године промењен начин евидентирања текућих прихода тако да су приходи остварени по основу уговора са другим здравственим установама почели да се евидентирају у колони 11 Обрасца 5, односно као приходи из осталих извора. Сходно томе, Завод за трансфузију крви Ниш је на конту 430000, на терет прихода из осталих извора, исказао расход амортизације у износу 4.972 хиљаде динара (2016. године расход амортизације је износио 3.503 хиљаде динара). Чињеница је да су издаци за набавку нефинансијске имовине били већи од издвојених средстава амортизације тако да ће се Завод за трансфузију крви Ниш у будућем периоду, а у складу са буџетским календаром, благовремено обратити оснивачу за обезбеђење средстава у буџету Републике, која су неопходна за инвестиционо одржавање и набавку опреме. У складу са обезбеђеним средствима оснивача планираће се издаци за набавку нефинансијске имовине.

2.15.3 Оцена мера исправљања

Завод за трансфузију крви Ниш током 2019. године није вршио издатке по основу инвестиционог одржавања зграда и објеката из средстава доприноса, а средства за инвестиционо одржавање зграда и објеката за потребе Завода за трансфузију крви Ниш обезбеђена су у буџету Републике.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Захтев Министарству здравља РС за обезбеђење средстава за кречење објеката у 2019. години број 01-64 од 15.1.2019. године; обавештење Министарства здравља у вези са одобрењем средстава за кречење и санацију мокрих чворова и стручни надзор над извођењем радова број 401-00-426/13-106/2019-13 од 21.5.2019. године; матрица за писање предлога пројекта који се финансирају из буџета Републике Србије – кречење здравствене установе и санација мокрих чворова број 186 од 1.2.2019. године; матрицу за писање предлога пројекта који се финансирају из буџета Републике Србије – стручни надзор над радовима кречења здравствене установе, адаптација мокрих чворова и водовоне и канализационе мреже број 510 од 12.3.2019. године; Уговор закључен између Министарства здравља РС и „Тончев градња“ д.о.о. број 404-02-03-17/2019-19 од 1.4.2019. године; Уговор о услугама стручног надзора над извођењем радова на кречењу просторија здравствених установа и адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже, ЈН – 06/2019 , партија 4 закључен између Министарства здравља РС и „Кула пројект“ д.о.о. број 404-02-00056-8/2019-19 од 4.4.2019. године; синтетичка картица конта 791111-02 (Министарство здравља РС); Завршни рачун за 2018. годину заведен је

код РФЗО-а 04/2 бр. 417-183/2019-183-2 од 28. фебруара 2019. године; Тромесечни извештај здравствених установа за 2019. годину заведен је код РФЗО-а 04/2 бр. 417-207/2019-183-3 од 10. априла 2019. године; извод број 104 од 4.6.2019. године; извод број 106 од 6.6.2019. године; предрачун за аванс бр. 020/04/2019 од 16.4.2019. године – „Тончев градња“ д.о.о.; рачун за аванс број 060/19 од 11.6.2019. године – „Кула пројект“ д.о.о. и извод број 109 од 11.6.2019. године; књиговодствене картице конта 511100, 511200 и 511300.

2.16. Машине и опрема – конто 512000

2.16.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш је извршио издатке у износу од 9.118 хиљада динара за набавку: саобраћајне опреме, канцеларијског намештаја, расхладних уређаја (климе), рачунарске опреме, опреме за позивање пацијената и инкубатора за тромбоците из средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање, уместо из средстава оснивача, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 тачка 19) Закона о здравственој заштити.

2.16.2 Исказане мере исправљања

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

Завод за трансфузију крви Ниш је, у складу са инструкцијом за израду завршног рачуна за 2018. годину, остварене приходе од здравствених установа из плана мреже по основу продаје крви и лабилних продуката од крви за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање приказао у колони 9 (ООСО) и на конту 781100.

У складу са инструкцијом за израду завршног рачуна за 2018. годину, Завод за трансфузију крви Ниш, доставио је Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2018. годину у законом прописаном року и у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је упутио захтев Министарству здравља Републике Србије да се за потребе службе обезбеде два возила.

2.16.3 Оцена мера исправљања

Завод за трансфузију крви Ниш није вршио набавку опреме из средстава доприноса.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Завршни рачун за 2018. годину заведен је код РФЗО-а 04/2 бр. 417-183/2019-183-2 од 28. фебруара 2019. године; Тромесечни извештај здравствених установа за 2019. годину заведен је код РФЗО-а 04/2 бр. 417-207/2019-183-3 од 10. априла 2019. године и Захтев Министарству здравља РС – комисији за утврђивање приоритета за набавку опреме у вези са набавком два возила број 289 од 20.2.2019. године; књиговодствене картице конта 512100, 512200 и 512300 и 512500.

2.17. Зграде и грађевински објекти - конто 011100

2.17.1 Опис неправилности

Завод за трансфузију крви Ниш користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга правна лица, као и да нема тачну и ажурну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на непокретностима.

2.17.2 Исказане мере исправљања

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

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је поступио у складу са препоруком и да Државној ревизорској институцији доставља податке из катастра непокретности.

2.17.3 Оцена мера исправљања

Завод за трансфузију крви Ниш је успоставио тачну и ажурну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на непокретностима.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Подаци о непокретностима са сајта РГЗ-а и помоћна књига основних средстава.

2.18. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

2.18.1 Опис неправилности

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

2.18.2 Исказане мере исправљања

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

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је препорука извршена успостављањем књиговодствене евиденције залиха крви и продуката од крви. Ове залихе констатоване су и у Извештају о попису за 2018. годину и Билансу стања за 2018. године.

2.18.3 Оцена мера исправљања

Завод за трансфузију крви Ниш успоставио је књиговодствену евиденцију залиха крви и продуката од крви.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Завршни рачун за 2018. годину заведен је код РФЗО-а 04/2 бр. 417-183/2019-183-2 од 28. фебруара 2019. године; аналитичка картица конта 022237-01 на дан 31.12.2018. - Крв и

лабилни продукти од крви и аналитичка картица конта 022237-01 на дан 30.6.2019. - Крв и лабилни продукти од крви.

2.19. Јавне набавке

2.19.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Завод за трансфузију крви Ниш није објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама.

2.19.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Завода за трансфузију крви Ниш препоручено је да предузму мере и активности како би на својој интернет страници објавили интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке, односно да поступи у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама.

Завод за трансфузију крви Ниш је у Одазивном извештају навео да је на интернет страници Завода за трансфузију крви Ниш објављен интерни Акт - Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

2.19.3 Оцена мера исправљања

Завод за трансфузију крви Ниш је на својој интернет страници објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Заводу за трансфузију крви Ниш број 2874 од 30.10.2014. године.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео Завод за трансфузију крви Ниш, задовољавајуће осим у тачкама 2.7 Интерна ревизија, 2.11 Утврђивање коефицијената за обрачун плате, 2.12 Увећање плате – стимулација.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које Завод за трансфузију крви Ниш није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

- 1) успостављање интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и

методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;

- 2) више извршене расходе за плате најмање у износу од 2.011 хиљада динара јер је уговорима о раду/анексима за 13 запослених утврдио већи основни коефицијент у односу на прописане одредбама чл. 2 став 1 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 3) увећање плате запосленима (стимулација) у износу од најмање 2.080 хиљада динара из средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Неправилности под тачкама 1-3 које нису на задовољавајући начин отклоњене, по природи, вредности и контексту не представљају значајну неправилност

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Завод за трансфузију крви Ниш није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама: 2.7 Интерна ревизија, 2.11 Утврђивање коефицијената за обрачун плате, 2.12 Увећање плате – стимулација.

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

Генерални државни ревизор

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

Достављено:

- Заводу за трансфузију крви Ниш
- Архиви