



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЗАВОДА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ ВОЈВОДИНЕ**

**Број: 400-409/2018-05/11
Београд, 13. мај 2019. године**

САДРЖАЈ:

| | |
|---|----------|
| 1. УВОД..... | 2 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 3 |
| 2.1. ПРИХОДИ ОД ПРУЖАЊА УСЛУГА ДИСТРИБУЦИЈЕ КРВИ И ПРОДУКАТА ОД КРВИ | 3 |
| 2.2. ИСПЛАТА УВЕЋАЊА ПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИМА ИЗ ПРИХОДА ОД ДОПРИНОСА ЗА ОБАВЕЗНО ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ | 4 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 4 |

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Завода за трансфузију крви Војводине (у даљем тексту: Завод за трансфузију) у 2017. години у делу остваривања прихода од употребе јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, број 400-409/2018-05/8 од 29. новембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са пословањем Завода за трансфузију у делу остваривања прихода од употребе јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Завода за трансфузију захтевала достављање одазивног извештаја.

Завод за трансфузију је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице прим. др. сци. мед Сања Богдановић, в.д. директора.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су исказане 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. Приходи од пружања услуга дистрибуције крви и продуката од крви

2.1.1. Опис неправилности

Завод за трансфузију је планирао, остварио, евидентирао и исказао као сопствене приходе и средства од доприноса у износу од 173.321.308 динара. Ова средства односе се на приходе од дистрибуције крви и продуката од крви здравственим установама које средства за ове намене остварују трансферима Републичког фонда за здравствено осигурање. На овај начин Завод за трансфузију није поступио у складу са чланом 159 став 10 Закона о здравственој заштити и чланом 47 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Завода за трансфузију 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 планирају, исказују и користе на начин прописан Законом о здравственој заштити.

У одазивном извештају Завода за трансфузију је наведено да су у складу са Препоруком број 1 предузете 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 планирају, исказују и користе на начин прописан Законом о здравственој заштити.

На захтев Завода за трансфузију Републички фонд за здравствено осигурање је својим дописом број 450-9507/18-2 од 13.02.2019. обавестно филијалу Републичког фонда за здравствено осигурање за јужнобачки округ о потреби да Завод за трансфузију крви Војводине уговорним односом са здравственим установама којима дистрибуира крв за потребе лечења осигураних лица, обезбеди да се средства по том основу уплаћују на буџетски рачун установе, а не на рачун сопствених прихода.

Завод за трансфузију је у складу са наведеним сачинио и потписао уговоре о пословно-техничкој сарадњи и анексе уговора о пословно-техничкој сарадњи са здравственим установама из Плана мреже здравствених установа на начин да се средства из доприноса за обавезно здравствено осигурање уплаћују на рачун Завода за трансфузију крви Војводине који није намењен за евидентирање сопствених прихода установе.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Завод за трансфузију крви предузео је мере из своје надлежности да се приходи од дистрибуције крви и продуката од крви здравственим установама које средства за ове намене остварују трансферима Републичког фонда за здравствено осигурање уплаћују на рачун установе који није намењен за евидентирање сопствених прихода. На овај начин обезбеђено је да се иста планирају, исказују и користе на начин прописан Законом о здравственој заштити.

2.2. Исплата увећања плате запосленима из прихода од доприноса за обавезно здравствено осигурање

2.2.1. Опис неправилности

Завод за трансфузију је приходе од доприноса за обавезно здравствено осигурање у износу од најмање 18.483.263 динара користио за исплату увећања плате запосленима, што није у складу са чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.2.2. Исказане мере исправљања

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

У одазивном извештају Завода за трансфузију је наведено да су у складу са Препоруком број 2 предузете мере да се почев од исплате плате запосленима за фебруар месец 2019. године исплата плате запосленима врши без увећања плате.

Завод за трансфузију започео је израду Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Завода за трансфузију крви Војводине, који усваја Управни одбор Завода за трансфузију крви Војводине, а којим ће се уредити начин стицања и расподеле прихода које остварује Завод за трансфузију, а који нису јавни приходи у складу са Законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Субјект ревизије је прихватио дату препоруку и обуставио исплате увећања плате које нису у складу са чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Завод за трансфузију крви Војводине. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Завода за трансфузију крви Војводине, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Завод за трансфузију крви Војводине задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Заводу за трансфузију крви Војводине
- Архиви