

ОПШТА БОЛНИЦА НОВИ ПАЗАР

Генерала Живковића бр. 1

36300 Нови Пазар

Број: 4175

Датум: 30.09.2020. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41

Б Е О Г Р А Д

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општа болница Нови Пазар, из Новог Пазара, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извештаја Опште болнице Нови Пазар за 2019. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2620/2019-05/10, Београд, 26. јун 2020. године

1) Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1) Напомене тачка 3.1.2.2.- препорука број 4

1.	Неправилност	<i>Више исказала приходе на економској класификацији 742000 – Приходи од продаје добара и услуга и износу од 609 хиљада и у истом износу расходе за утрошене енергенте, јер је рефундирани износ расхода за утрошене енергенте које је наплатила од купаца исказала као сопствене приходе, уместо да изврши корекцију текућих расхода за енергенте на конту 421200.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Општа болница Нови Пазар је поступила по Препоруци Државне ревизорске институције. У 2020. години књижења се спроводе у складу са одредбама Правника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а по Препоруци Државне ревизорске институције, корекцијом текућих расхода за енергенте конто 421200. Општа болница Нови пазар, за објекте које је издала у закуп плаћа рачуне за струју, на основу којих фактурише закупцу струју. Када купац уплати по основу фактуре која му је испостављена, а која садржи износ за потрошену електричну енергију, Општа болница Нови Пазар у својим пословним књигама за износ утрошене струјене евидентира приход, већ сторнира расход на конту 421211. Општа болница Нови Пазар је сторнирала приходе на конту 7423737-приход од грејања установа и предузећа, такође је сторнирала и расходе за грејање на конту 4212241- трошкови мазута. Општа болница Нови Пазар, од тренутка уручења извештаја од стране Државне ревизорске институције, ову уплату не евидентира као приход, већ сторнира расход на конту 421200, о чему вам достављамо доказе у прилогу.</i>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: Налог 5/900 од 01.04.2020. г., Картица 122111-купци, партнер 33J3 за период 01.01.-15.09.2020.г., 7423737-Приходи од грејања установа и предузећа од 01.01.-15.09.2020.г.,4212241-Мазут од 01.01. -15.09.2020.г., налог 159/010 од 14.04.2020.г., извод бр. 68, од 14.04.2020.г. Налог 8/900 од 01.07.2020.г., картица 122111-купци, партнер ИСКОНТ за период 01.01.-15.09.2020.г.,122111-купци, партнер ██████████ за период 01.01.-15.09.2020.г., Налог 147/010 од 03.04.2020.г, Извод бр.63, од 03.04.2020.г.,Рачун бр.119, од 29.02.2020.г, са прилозима, нал.138/010 од 30.03.2020.г., Извод бр.59, од 30.03.2020.г., Рачун бр.118 од 29.02.2020.г.са прилозима, 421211-Услуге за електричну енергију за период 01.01.-15.09.2020.г.
----	---	---

2) Напомена тачка 3.1.4.2.2. - препорука број 5

1.	Неправилност	<i>Општа болница Нови Пазар је више исказала расходе на економској класификацији 422300 – трошкови у оквиру редовног рада за износ од 154 хиљаде динара, а за исти износ мање исказала на економској класификацији 423500 – стручне услуге, јер је расходе за смештај лекара ангажованих по пројекту, а који нису запослени у Општој болници Нови Пазар, евидентирала као трошак службеног путовања за запослене, уместо на конту стручне услуге.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Општа болница Нови Пазар је поступила по Препоруци Државне ревизорске институције. У 2020. години није имала плаћање екстерних лица по пројектима Министарства здравља, али смо имали исплату по уговору бр.81/19, допунски рад у здравственој установи, и смештај за ангажовање екстерних лица у болници COVID-19. Због јако тешке ситуације која је настала због великог броја оболелих пацијената од COVIDA-19 и због великог броја оболелих лекара и медицинских сестара, ангажована су лица из других здравствених установа као помоћ при лечењу пацијената, којима је плаћен само смештај. Општа болница Нови Пазар је од тренутка уручења извештаја Државне ревизорске институције књижења спроводе на конту 423599-Остале стручне услуге о чему Вам достављамо доказе у прилогу.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: Уговор 81/19, од 15.03.2019.г.допунски рад у здравству, Налог 97/100 од 07.09.2020.г.Картице 252111-добављачи у земљи за период 01.01.-15.09.2020.г.252111- картица добављача, партнер OLIMPIC SABIDOO, за период 01.01.-15.09.2020.г. Рачун бр.371/2020, од 24.06.2020.г., картица 252111-добављачи, партнер HAMAM WELNES AND SPA CENTAR за период 01.01.-15.09.2020.г., рачун бр.1902/19, од 12.08.2019.г., Налог 340/010, од 24.08.2020.г., Извод бр.142, од 24.08.2020.г. Налог 371/010 од 15.09.2020.г. Извод бр.154 од 15.09.2020.г. Картица 423599- Остале стручне услуге за период 01.01.-15.09.2020.г.

3) Напомена тачка 3.3.4.1.- препорука број 6

1.	Неправилност	<i>Општа болница Нови Пазар је у току 2019. Године у пословним књигама на билансној позицији Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000 више исказала износ од 171 хиљад динара по основу обавезе за исплаћене накнаде интерним члановима Управног одбора.У билансу стања на дан 31.12.2019. године Опште болнице Нови Пазар више је исказано на позицијиСлужбена путовања и услуге по уговору конто - 237000 у износу од 28 хиљада динара, а за исти износ мање исказане на позицији - Обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000 које се односе на накнаде интерним члановима Управног одбора.</i>
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p><i>Општа болница Нови Пазар је поступила по Препоруци Државне ревизорске институције.</i></p> <p><i>У 2020.години књижења се спроводе у складу са одредбама Правника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а по Препоруци Државне ревизорске институције.</i></p> <p><i>Извршена је корекција по почетном стању на позицији 237000 – услуге по уговор у износу од 28 хиљада динара, а за исти износ евидентирано на позицији 233000 - Обавезе за накнаде и остале посебне бонусе.</i></p> <p><i>Књижење накнада за интерне чланове Управног одбора у 2020. Години, од тренутка уручења извештаја Државне ревизорске институције, исказују се на економској класификацији 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе. О чему Вам достављамо доказе у прилогу.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог 5/900, од 01.04.2020.г. Картице 233000-Обавезе за награде и остале бонусе за период 01.01.-15.09.2020.г., картица 233111-Обавезе за нето испл.интерни чланови УО за период 01.01.-15.09.2020.г., картица 2332111 – обавезе по основу пореза –УО радници Опште болнице Нови Пазар, за период 01.01.-15.09.2020.г.картица2333111 - Обавезе по основу доприноса за ПИО – УО радници Опште Болнице за период 01.01.-15.09.2020.г.картица 416131 - Накнаде интерним члановима Управних и надзорних одбора за период 01.01.-15.09.2020г. 237000 – Службена путовања и услуге по уговору за период 01.01.-15.09.2020.г., картица 237311 – бавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за период 01.01.-15.09.2020.г.картиц 237411- Обавеза по основу пореза на исплате по уговору за период 01.01.-15.09.2020.г. картица 237511- Обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору, за период 01.01.-15.09.2020.г .картца, 423591 – Накнаде екстерним члановима управних и надзорних одбора и комисија за период 01.01.-15.09.2020.г., налог 129/010, од 25.03.2020.г., Извод бр. 56 од 25.03.2020.г. Налог 150/010, од 07.04.2020.г. Извод бр.64, од 07.04.2020.г. Налог 113/010, од 17.03.2020.г. Извод бр.50, од 17.03.2020.г.</p>

4) Напомена тачка 3.3.4.2.- препорука број 7

1.	Неправилност	<p><i>У билансу стања на дан 31.12.2019. године није евидентирана обавеза из односа буџета и буџетских корисника - конто 254100 и обрачунати неплаћени расходи - конто 131000 за децембар 2019.године (финансирање особа са инвалидитетом) у укупном износу од 190 хиљада динара.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Општа болница је поступила по Препоруци Државне ревизорске институције.</i></p> <p><i>У 2020.години у налогу 1/900 од 03.01.2020. године извршена је корекција и укњижена је обавеза на конту 254112- Обавезе из буџета и буџетских корисника у износу од 190 хиљада динара као и на конту 131211 – Обрачунати неплаћени раходи у износу од 190 хољада динара, акоја се односи на финансирање особа са инвалидитетом за месец децембар 2019 године.</i></p> <p><i>Сва књижења која су спроведена у 2020. Години, спроводе у складу са одредбама Правника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а по Препоруци Државне ревизорске институције о чему Вам достављамо доказе у прилогу.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог 1/900 од 03.01.2020.г.Картица 254112 – Обавезе према буџетским корисницима за период 01.01.-04.09.2020.г. Налог 4/010, од 06.01.2020.г.Извод бр. 2, од 06.01.2020.г. Налог 221/010, од 05.06.2020.г.Извод бр.98, од 05.06.2020.г., картице 465112 – Остале текуће дотације по закону, за период 01.01.-04.09.2020.г.</p>

II) Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

5) Напомене тачка 2.1.1- препоруке бр. 1

1.	Неправилност	<i>Општа болница Нови Пазар није донела акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања у циљу ефикасније наплате потраживања, процедуру за службена путовања запослених, процедуру за обрачун и исплату плата; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака (Напомена тачка 2.1.1.- препорука број1);</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Израђен је и усвојен Правилник о поступку наплате потраживања од физичких и правних лица ; Правилник о службеним путовањима запослених у Општој болници Нови Пазар; Израђена је и оверена од стране одговорног лица Опште болнице Нови Пазар. Процедура за обрачун и исплату плата; Процедура за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака;</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Одлука Управног одбора број .20/3 од 25.09.2020.г. о усвајању Правилник о поступку наплате потраживања од физичких и правних лица. Одлука Управног одбора број 20/2 од 25.09.2020.г. Правилник о службеним путовањима запослених у Општој болници Нови Пазар; Оверене од стране одговорног лица Опште болнице Нови Пазар Процедура за обрачун и исплату плата, број: 4104 од 25.09.2020. године и Процедура за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака, број 4105 од 25.09.2020. године.</i>

6) Напомене тачке 2.1.3. – препорука број 2

1.	Неправилност	<i>Општа болница Нови Пазар није ажурирала програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату за време проведено на раду и додатака за дежурство у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомене тачка 2.1.3.- препорука број 2.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Одговорна лица у Општој болници нови Пазар на основу препоруке Државне ревизорске институције бр.2, од 26. Јуна 2020. Године, упутила је писмени захтев број.3101 од 20.07.2020. године „ВIT-THS“ доо Београд, који су извршили измену програма за плате и правилно дефинисали параметре у делу обрачуна додатака на плату за време проведено на раду- минуло рад и у делу додатака на плату за дежурство, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама. Први део септембарске плате исплаћен је у складу са препоруком број 2 Државне ревизорске институције , и у обрачун минулог рада улазе и ефективни сати рада за прековремени рад и дежурство, а у обрачуну додатака на плату за дежурство укључен је у основицу укупни коефицијент запослениог, о чему прилажемо доказ о обрачуну и исплати плате за пет лица.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Обрачунске листе зараде/плате и накнада за 09/2020 (I део септембарске плате), и то:</i> <ul style="list-style-type: none"> - Обрачунска листа број 2266 за први део септембра, Служба анестезије и реанимације, - Обрачунска листа број 1804 за први део септембра, Служба за општу хирургију,

	<ul style="list-style-type: none"> - Обрачунска листа број 2578 за први део септембра , Служба анестезије и реанимације, - Обрачунска листа број 1873 за први део септембра – Служба за Интерну медицину - Обрачунска листа број1814 за први део септембра – Служба за Интерну медицину <p>Налог за књижење број 9/500 од 30.09.2020. године, датум документа 16.09.2020. Конто 411112 и 411115.</p>
--	---

7) Напомене тачке 2.2.- препорука број 3

1.	Неправилност	<i>Општа болница Нови Пазар није успоставила интерну ревизију 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 (Напоменетачке 2.2- Интерна ревизија)</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Комисији за давање сагласности за ново запошљавањеи додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава више пута је упућиван захтев за запошљавање административног радника . Директор Опште болнице Нови Пазар покреће иницијативу да се приликом спајања Опште болнице Нови Пазар и Дома здравља Нови Пазар изradi Систематизација радних места, где ће бити систематизовано радно место за интерног ревизора Здравственог центра Нови Пазар. У складу са Законом о здравственој заштити и Уредбом о плану мреже здравствених установа, Службени гласник Републике Србије бр:5/2020, 11/2020, 52/2020, 88/2020, У току је спајање Опште болнице Нови Пазар и Дома здравља Нови Пазар.</i>
3.	Лице одговорно за предузимање мера исправљања	Директор установе и помоћник директора за општа правна и кадровска питања -Иницијатива директора за измену Систематизације послова и радних задатака број :4143 од 28.09.2020. године; -Изјава директора, да ће именовати интерног ревизора , када се изврши спајање Опште болнице и Дома здравља у Здравствени центар Нови Пазар , број : 4144 од 28.09.2020. године.
4.	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	Година дана. У наредној години ће доћи до спајања Опште болнице и Дома здравља Нови Пазар , одрадиће се нова Систематизација радних места где ће бити систематизовано радно место за интерног ревизора и из постојећег кадра ће се именовати интерни ревизор. Изјава директора да ће се доказ о отклањању неправилности из Извештаја доставити накнадно. Изјава број:4145 од 28.09.2020. године.



В.д. директор
Доцент.др Мехо Махмутовић