

01/03

01 MAR 2021

Специјална болница за рехабилитацију ГАМЗИГРАД
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Гамзиградска Бања

01.03.2020. године.

ПРИМЉЕНО 04 MAR 2021			
Орг. јед.	Бр. јед.	Примљ.	Вредност
400-969/2020-	05/11		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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, Специјална болница за рехабилитацију Гамзиград, Гамзиградска Бања, Зајечар, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију Гамзиград, Гамзиградска бања, зајечар, у делу који се односи на увећање плата запослених у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-969/2020-05/10 од 30.11.2020. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1) По редом броју препорука приоритет 1 :

1.	Неправилност 1	Појединачни колективни уговор Специјалне болнице за рехабилитацију садржи одредбе које нису у складу са важећим прописима у делу увећања плата
2.	Опис мере исправљања	Одговорно лице СБ Гамзиград ће поступити по препоруци и упутити Предлог измене Појединачног колективног уговора у делу који предвиђа могућност исплате стимулативног увећања зараде- чл.129 , како би се ускладио са одредбама чл.12 став 1 закона о платама. Али аломинјемо да је Појединачни колективни уговор СБ Гамзиград послат још пре извесног времена у Министарство Здравља на потпис, као треће стране потписника, и да исти до данашњег дана није потписан и враћен.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Појединачни колективни уговор – верзија послата на потпис Министарству Здравља

1.	Неправилност 2	Специјална болница нема општи (интетни) акт којим се ближе утврђују нормативи и стандарди рада за вредновање резултата рада запослених , као основе за увећање плата.
2.	Опис мере исправљања	Одговорно лице СБ Гамзиград донело је Правилник о критеријумима и поступку за увећање плате-стимулације запослених поступајући по препоруци, правилник је ступио на снагу одмах.
3.	Докази који се прилажу	Правилник о критеријумима и поступку за увећање плате-стимулације запослених

1.	Неправилност 3	СБ Гамзиград није утврдила структуру цене здравствених и других услуга које пружа на тржишту , односно није утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу
2.	Опис мере исправљања	Одговорно лице СБ Гамзиград поступило је по препоруци и наложило службама да за сваку групу услуга искажу формулу калкулације и унесу потребне измене у Ценовник услуга за 2021. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ценовник услуга са калкулацијом-формулом структуре цена донет 08.02.2021. год.

1.	Неправилност 4	Специјална болница је извршила расходе по основу увећања плате запослених у износу од 2,41 мил.дин, а да није у потпуности поштовала прописе који уређују ову област
2.	Опис мере исправљања	Одговорно лице СБ Гамзиград је поступило по препоруци и донето је Упутство- правилник о стицању и расподели сопствених прихода СБ Гамзиград, правилник је ступио на снагу одмах.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство- правилник о стицању и расподели сопствених прихода СБ Гамзиград

1.	Неправилност 5	СБ Гамзиград није у току 2019. Године обавештавала репрезентативни синдикат на месечном нивоу о остварени приходима и извршеним расходом за исплату стимулације. Члан 93 ПКУ за Здравствене установе
2.	Опис мере исправљања	Од пријема извештаја и налаза неправилности Синдикат је обавештен о истом за месец Јануар 2021. Године, односно за месеце за које је исплаћена зарада до израде овог извештаја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	Обавештење Синдикату за месец Јануар 2021.

1.	Неправилност 6	Специјална болница је увећање плате запосленима обрачунавала и на накнаде плате
2.	Опис мере исправљања	По налазу ревизије дошло је до неправилног обрачуна код појединих запослених и одмах је програмски одрађена исправка обрачуна и урађена тако да се то у будућем раду не понавља.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	Примери код запослених који имају стимулацију за месец Јануар 2021., решења, платне листе обрачуна.

1.	Неправилности 7, 8, 9, 10- Јавне набавке - поступања	Документовање процењених вредности и истраживање тржишта, Закључивање вишегодишњих уговора без сагласности УО за извршену појединачну набавку, Одредба за доспевање обавеза код вишегодишњих уговора убог правилног реализовања средстава за ту намену по буџетским годинама
2.	Опис мере исправљања	Стручне службе задужене за планирање и извршење послова Јавних набавки у наредном периоду обратиће посебну пажњу на дата запажања ДРИ, и применом Правилника и Изменама и допунама правилника о начину обављања послова јавне набавке све следеће набавке обавити у складу са датим мерама. Напомињемо да ни пре ни после ЈН која је била проблем и предмет извештаја нисмо имали потребе за сличном. Код наредног евентуалног вишегодишњег уговорања кроз ЈН у конкурсној документацији стајаће одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највишедо износа средстава која су одобрена у тој буџетској години Финансијским планом. У прилоги
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пример : ЈН бр.2764 од 13.10.2020. (период контроле ДРИ) Уговор о набавци пекарских производа- цео поступак, Правилник и измене о ЈН, примери поступања код планирања потреба по службама набавке за 2021. Годину.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план...

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- нпр. акциони план...

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Специјална болница за рехабилитацију ГАМЗИГРАД

Гамзиградска Бања

10.03.2020. године.

Специјална болница за рехабилитацију
"Гамзиград"
Б.А.Д. Г.Б.Б.Б.Б.
Гамзиградска Бања, Зајечар

01103-2

10 MAR 2021

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

Датум: 12 MAR 2021
Број: 400-969/2020-05/12

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

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, Специјална болница за рехабилитацију Гамзиград, Гамзиградска Бања, Зајечар, подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију Гамзиград, Гамзиградска бања, зајечар, у делу који се односи на увећање плата запослених у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-969/2020-05/10 од 30.11.2020. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1) По редом броју препорука приоритет 1 :

1.	Неправилност 1 – Допуна извештаја	Појединачни колективни уговор Специјалне болнице за рехабилитацију садржи одредбе које нису у складу са важећим прописима у делу увећања плата
2.	Опис мере исправљања – Допуна извештаја	Одговорно лице СБ Гамзиград ће поступити по препоруци и упутити Предлог измене Појединачног колективног уговора у делу који предвиђа могућност исплате стимулативног увећања зараде- чл.129 , како би се ускладио са одредбама чл.12 став 1 закона о платама. Али апоминјемо да је Појединачни колективни уговор СБ Гамзиград послат још пре извесног времена у Министарство Здравља на потпис, као треће стране потписника, и да исти до данашњег дана није потписан и враћен. Као допуну извештаја шаљемо вам доказе о достави и ургенцији код Министарства здравља РС
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пропратни допис од 09.03.2016. бр.634 Министарству Здравља и захтев, ургенција бр.675 од 10.03.2021.год. – Предмет Појединачни колективни уговор СБ Гамзиград

1.	Неправилност 4 – Допуна извештаја	Специјална болница је извршила расходе по основу увећања плате запослених у износу од 2,41 мил.дин, а да није у потпуности поштовала прописе који уређују ову област
2.	Опис мере исправљања – Допуна извештаја	Доношењем Упутства – правилника о стицању и расподели сопствених прихода од 21.01.2021. године обезбеђени су услови за правилну расподелу сопствених прихода а самим тим и за исплате евентуалних стимулација по решењу запосленима и обезбеђена је пуна примена правилног располагања сопствених прихода у односу на расходе и исплате. Код стимулација у месецу Јануару доставили смо у Одазивном извештају од 01.03.2021. године висину прихода за дати месец и исплаћене стимулације. Нисмо имали исплаћене стимулације за месец децембар 2020.год.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство- правилник о стицању и расподели сопствених прихода СБ Гамзиград- достављено је уз Одазивни извештај од 01.03.2021.године.

1.	Неправилности 7, 8, 9, 10- Јавне набавке – поступања – Допуна извештаја	Документовање процењених вредности и истраживање тржишта, Закључивање вишегодишњих уговора без сагласности УО за извршену појединачну набавку, Одредба за доспевање обавеза код вишегодишњих уговора убог правилног реализовања средстава за ту намену по буџетским годинама
2.	Опис мере исправљања – Допуна извештаја	Стручне службе задужене за планирање и извршење послова Јавних набавки у наредном периоду обратиће посебну пажњу на дата запажања ДРИ , и применом Правилника и Изменама и допунама правилника о начину обављања послова јавне набавке све следеће набавке обавити у складу са датим мерама. Напомињемо да ни пре ни после ЈН која је била проблем и предмет извештаја нисмо имали потребе за сличном. Код наредног евентуалног вишегодишњег уговорања кроз ЈН у конкурсној документацији стајаће одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највишедо износа средстава која су одобрена у тој буџетској години Финансијским планом. Вршиће се обавезно истаживање тржишта са обавезним записником који садржи прилоге и доказе о истом. Донето је Упутство- Налог лицу задуженог за послове Јавних набавки да врши надзор и контролу склопљених уговора уз инфорације стручних служби (рачуноводство, магацин и сл.) да вредност испоручених добара не сме прекорачити количину и укупну вредност по закљученом уговору. Обавеза је и да се тражи посебна сагласност за сваку појединачну набавку која би имале закључен вишегодишњи уговор. За такве уговоре потребна је писана сагласност Управног одбора.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пример : ЈН на коју се закон не примењује од 09.03.2021. за набавку телевизора, Модел бланко уговора, Налози и упутства в.д. Директора лицима задужених за спровођење поступка ЈН

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план...

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ
(попис)

