



Сомбор, 30.03.2021.
Број: 25-1751/2021

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД 01 APR 2021

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Служба	Број	Предмет	Вредност
400	-739/2020-05/46		53

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, **ОПШТА БОЛНИЦА „ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ“ СОМБОР**, подноси:

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама

Број и датум извештаја о ревизији: 400-739/2020-05/46 од 29.12.2020. године

Несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

I

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

1)

1.	Несврсисходност	Да пријави потребан број запослених медицинске и немедицинске струке на обуке Централној јединици за хармонизацију из области интерне финансијске контроле.
2.	Опис мере исправљања	Два запослена су пријављена за основну обуку за ФУК Министарству финансија - Сектор централне јединице за хармонизацију
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Пријава Министарству финансија - Сектор централне јединице за хармонизацију за основну обуку за ФУК за [REDACTED] - Пријава Министарству финансија - Сектор централне јединице за хармонизацију за основну обуку за ФУК [REDACTED]

II

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

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Да редовно доставља годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију	Годишњи извештај Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за 2020. годину достављен је Централној јединици за хармонизацију 30.03.2021. год.	Извештај за ФУК, односно ИР извештај ће се редовно достављати ЦЈХ.	Помоћник директора за економско-финансијске послове	Годину дана
2	Да предузме мере и активности за ускалђивање одредби Статута у делу који се односи на унутрашњи организацију са прописима којима се уређује буџетски систем	Управни одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор на седници 24.03.2021.године донео одлуку којом су усвајају II измене Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор којима се успоставља Кабинет за интерну ревизију као посебна, независна	Одлука о II изменама Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор биће достављена Покрајинској Влади као оснивачу по добијању позитивног мишљења Министарства здравља.	Помоћник директора за правне, административне и кадровске послове	Годину дана

		<p>организациона јединица Одлука је достављена Министарству здравља ради давања мишљења.</p>			
--	--	--	--	--	--

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

- Годишњи извештај Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за 2020. годину достављен Централној јединици за хармонизацију 30.03.2021. године;
- Одлука Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор о усвајању II измена Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор од 24.03.2021. године;
- Допис Министарству здравља ради давања мишљења на Одлуку Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор којом се усвајају II измена Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор од 25.03.2021. године;

III

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

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Да предузме активности на организационом успостављању ФУК-а, и то: изради акциони план са задужењима и роковима за извршење, изврши самопроцену садашњег стања, изради списак пословних процеса, изврши процену ризика, изврши анализу постојећих и потребних контрола и предузме корективне мере у вези са извршеном анализом.	Именовано лице одговорно за успостављање ФУК-а у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор и радна група за увођење и развој система ФУК-а у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор.	Радна група ће приступити изради акционог плана са задужењима и роковима за извршење.	Помоћник директора за економско-финансијске послове	3 године
2	Да предузме мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених	Правилником о организацији и систематизацији послова формиран Кабинет за интерну ревизију као посебна,	Запослени ће се упутити на полагање испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.	В.д. директор	3 године

	Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	независна организациона јединица у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор.			
--	---	--	--	--	--

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

- Решење о именовању руководиоца одговорног за успостављење ФУК-а у Општој болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор;
- Решење о образовању радне групе за увођење и развој система ФУК-а у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор;
- Извод из Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор бр. 24-1604/2021-2 од 24.03.2021. године.

Докази о отклањању несврсисходности достављају се у прилогу извештаја.

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



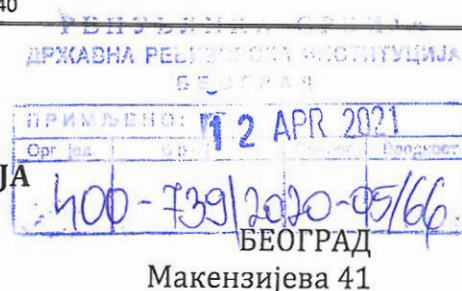
**В.Д. Директор
Опште болнице**

Др Драган Раствојић



Сомбор, 30.03.2021.
Број: 25-1751/2021

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА



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, **ОПШТА БОЛНИЦА „ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ“ СОМБОР**, подноси:

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама

Број и датум извештаја о ревизији: 400-739/2020-05/46 од 29.12.2020. године

Несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

I

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

1)

1.	Несврсисходност	Да пријави потребан број запослених медицинске и немедицинске струке на обуке Централној јединици за хармонизацију из области интерне финансијске контроле.
2.	Опис мере исправљања	Два запослена су пријављена за основну обуку за ФУК Министарству финансија - Сектор централне јединице за хармонизацију
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Пријава Министарству финансија - Сектор централне јединице за хармонизацију за основну обуку за ФУК за [REDACTED]- Пријава Министарству финансија - Сектор централне јединице за хармонизацију за основну обуку за ФУК [REDACTED]

II

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

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Да редовно доставља годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију	Годишњи извештај Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за 2020. годину достављен је Централној јединици за хармонизацију 30.03.2021. год.	Извештај за ФУК, односно ИР извештај ће се редовно достављати ЦЈХ.	Помоћник директора за економско-финансијске послове	Годину дана
2	Да предузме мере и активности за ускалђивање одредби Статута у делу који се односи на унутрашњи организацију са прописима којима се уређује буџетски систем	Управни одбор Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор на седници 24.03.2021.године донео одлуку којом су усвајају II измене Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор којима се успоставља Кабинет за интерну ревизију као посебна, независна	Одлука о II изменама Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор биће достављена Покрајинској Влади као оснивачу по добијању позитивног мишљења Министарства здравља.	Помоћник директора за правне, административне и кадровске послове	Годину дана

		<p>организациона јединица Одлука је достављена Министарству здравља ради давања мишљења.</p>			
--	--	--	--	--	--

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

- Годишњи извештај Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за 2020. годину достављен Централној јединици за хармонизацију 30.03.2021. године;
- Одлука Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор о усвајању II измена Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор од 24.03.2021. године;
- Допис Министарству здравља ради давања мишљења на Одлуку Управног одбора Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор којом се усвајају II измена Статута Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор од 25.03.2021. године;

III

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

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Да предузме активности на организационом успостављању ФУК-а, и то: изради акциони план са задужењима и роковима за извршење, изврши самопроцену садашњег стања, изради списак пословних процеса, изврши процену ризика, изврши анализу постојећих и потребних контрола и предузме корективне мере у вези са извршеном анализом.	Именовано лице одговорно за успостављање ФУК-а у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор и Радна група за увођење и развој система ФУК-а у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор.	Радна група за увођење и развој система ФУК-а је израдила Акциони план.	Помоћник директора за економско-финансијске послове	Јун 2021.
2	Да предузме мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених	Правилником о организацији и систематизацији послова формиран Кабинет за интерну ревизију као посебна,	Радна места тренутно нису попуљена. Њихово попуњавање планира се премештајем запослених са других	В.д. директор	Јун 2022.

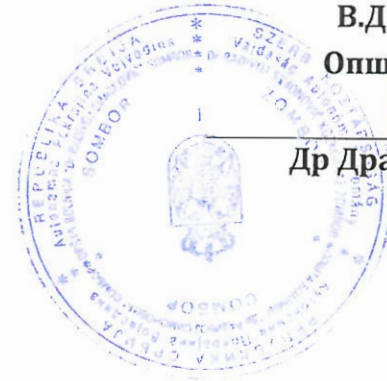
	<p>Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>независна организациона јединица у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор.</p>	<p>Радних места, при чему ће се водити рачуна о условима који су прописани Каталогом радних места за обављање послова интерног ревизора. У том смислу, запосленима ће бити понуђена измена уговорених услова рада ради премештаја на ове послове, а због пореба процеса и организације рада.</p> <p>Запослени ће се упутити на полагање испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.</p>		<p>Децембар 2022.</p>
--	--	---	---	--	-----------------------

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

- Решење о именовању руководиоца одговорног за успостављање ФУК-а у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор;
- Решење о образовању радне групе за увођење и развој система ФУК-а у Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор;
- Извод из Правилника о ораганизацији и систематизацији послова Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор бр. 24-1604/2021-2 од 24.03.2021. године.
- Акциони план

Докази о отклањању несврсисходности достављају се у прилогу извештаја.

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



**В.Д. Директор
Опште болнице**

Др Драган Растовић