



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ НОВИ ПАЗАР, НОВИ ПАЗАР
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-2620/2020-05/14
Београд, 12. октобар 2020. године**



1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1.1. Више исказала приходе на економској класификацији 742000 - Приходи од продаје добара и за исти износ више исказала расходе за утрошене енергенте, јер није кориговала приходе и расходе од рефундације.....	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.2. Више исказала трошкове путовања у оквиру редовног рада на конту 422300 док је за исти износ мање исказала стручне услуге на конту 423500 за трошкове лекара који нису запослени у установи	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.3. У пословним књигама, на позицији конта 237000 више је исказала обавезе за неисплаћене накнаде интерним члановима Управног одбора и за исти износ мање исказала обавезе на конту 233000, такође је на позицији конта 237000 више исказала неисплаћене накнаде, док је за исти износ мање исказала обавезе на конту 233000.....	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.4. У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године није евидентирала обавезе из односа буџета и буџетских корисника за децембар 2019. године	7
2.1.4.1. Опис неправилности	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.5. Није донела акта чијом би се применом уредио: начин наплате потраживања; процедуру за службена путовања запослених; процедуру за обрачун и исплату плата; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака	8
2.1.5.1. Опис неправилности	8
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.6. Параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима неправилно су дефинисани у делу обрачуна додатака на плату	9
2.1.6.1. Опис неправилности	9
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.7. Општа болница Нови Пазар није успоставила интерну ревизију	10
2.1.7.1. Опис неправилности	10
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Нови Пазар, Нови Пазар за 2019. годину број 400-2620/2019-05/10 од 26. јуна 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је позитивно мишљење о финансијским извештајима Опште болнице Нови Пазар, Нови Пазар за 2019. годину.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Више исказала приходе на економској класификацији 742000 - Приходи од продаје добара и за исти износ више исказала расходе за утрошене енергенте, јер није кориговала приходе и расходе од рефундације

2.1.1.1. Опис неправилности

Општа болница Нови Пазар више је исказала приходе на економској класификацији 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у износу од 609 хиљада динара 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 (Напомена тачка 3.1.2.2. – Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Нови Пазар препоручено је да за износ наплаћених средстава врши корекцију расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Увидом у налоге за књижење у 2020. години књижења се спроводе у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, тако што се врши корекција текућих расхода за енергенте конто 421200 – енергетске услуге. Општа болница Нови Пазар, за објекте које је издала у закуп плаћа рачуне за струју, на основу којих после 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 струје не евидентира приход већ сторнира расход на поменутом конту. По истом принципу Општа болница Нови Пазар сторнирала је и приходе на конту 7423737 - приход од грејања установа и предузећа, као и расходе на конту 4212241 - трошкови мазута, које је исто фактурисала својим закупцима пословних просторија.

Као доказ о предузетим активностима уз Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Опште болнице Нови Пазар за 2019. годину (у даљем тексту: Одазивни извештај), достављени су докази.

Докази о предузетој мери:

- 1) Налог број 5/900 од 1. априла 2020. године;
- 2) Картица 122111-купци, партнера Завода за јавно здравље за период 1. 1. - 15. 9. 2020. године,
- 3) Картица прихода 7423737-Приходи од грејања установа и предузећа за период 1. 1. - 15. 9. 2020. године;
- 4) Картица расхода 4212241 - Мазут за период 1. 1. - 15. 9. 2020. године;
- 5) Налог 159/010 од 14. априла 2020. године;
- 6) Извод број 68, од 14. априла 2020. године;
- 7) Налог број 8/900 од 1. јула 2020. године;
- 8) Картица конта 122111 - купци, партнер ИСКОНТ за период 1. 1. - 15. 9. 2020. године;



- 9) Картица конта 122111 - купци, партнер (физичко лице) - за период 1. 1. - 15. 9. 2020. године;
- 10) Налог број 147/010 од 3. априла 2020. године;
- 11) Извод број 63, од 3. априла 2020. године;
- 12) Рачун број 119, од 29. фебруара 2020. године са прилозима (отпремницом);
- 13) Налог број 138/010 од 30. марта 2020. године;
- 14) Извод број 59, од 30. марта 2020. године;
- 15) Рачун број 118 од 29. фебруара 2020. године са прилозима;
- 16) Картица конта 421211 - Услуге за електричну енергију за период 1. 1.-15. 9. 2020. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Више исказала трошкове путовања у оквиру редовног рада на конту 422300 док је за исти износ мање исказала стручне услуге на конту 423500 за трошкове лекара који нису запослени у установи

2.1.2.1. Опис неправилности

Општа болница Нови Пазар у 2019. години више је исказала трошкове путовања у оквиру редовног рада – конто 422300 у износу од 154 хиљаде динара, а мање исказала стручне услуге – конто 423500 за исти износ, за трошкове лекара који нису запослени у установи, а који су ангажовани по пројекту (Напомене тачка 3.1.4.2.2. – Трошкови путовања – конто 422000);

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Општа болница Нови Пазар имала је расходе по основу смештаја лекара ангажованих по основу Уговора о спровођењу и финансирању Програма 1809 „Превенција и контрола водећих хроничних незаразних обољења“ - Пројекат 0002- „Подршка активностима здравствених установа у области онколошке здравствене заштите“ закљученог са Министарством здравља Републике Србије од 11. марта 2019. године, чије је расходе планирала и евидентирала на погрешној економској класификацији у ревидираној години.

У 2020. години Општа болница Нови Пазар није имала расходе за лица ангажована по пројектима Министарства здравља, али су имали исплату по уговору број 81/19 о допунском раду у здравственој установи и смештај за ангажовање екстерних лица, због пандемије 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 све расходе везане за смештај екстерних лица која су била ангажована, евидентирала је конту 423599 - Остале стручне услуге о чему је приложила доказе.

Докази о предузетој мери:

- 1) Уговор број 81/19, од 15. марта 2019. године о допунском раду у здравству;
- 2) Налог број 97/100 од 7. септембар 2020. године;
- 3) Картица конта 25211 - добављачи у земљи за период 1. 1. - 15. 9. 2020. године;



- 4) Картица конта 252111- картица добављача, партнер „OLIMPIC CABIDOO“ за период 1. 1. - 15. 9. 2020. године;
- 5) Рачун број 371/2020, од 24. јуна 2020. године;
- 6) Картица конта 252111 - добављач, партнер „HAMAM WELNES AND SPA CENTAR“ за период 1. 1. - 15. 9. 2020. године;
- 7) Рачун број 1902/19 од 12. августа 2019. године;
- 8) Налог број 340/010 од 24. августа 2020. године;
- 9) Извод број 142 од 24. августа 2020. године;
- 10) Налог број 371/010 од 15. септембра 2020. године;
- 11) Извод број 154 од 15. септембра 2020. године;
- 12) Картица кота 423599 - Остале стручне услуге за период 1. 1. - 15. 9. 2020. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. У пословним књигама, на позицији конта 237000 више је исказала обавезе за неисплаћене накнаде интерним члановима Управног одбора и за исти износ мање исказала обавезе на конту 233000, такође је на позицији конта 237000 више исказала неисплаћене накнаде, док је за исти износ мање исказала обавезе на конту 233000

2.1.3.1. Опис неправилности

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 хиљаде динара по основу обавезе за неисплаћене накнаде интерним члановима Управног одбора и за исти износ мање исказала Обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000. Општа болница Нови Пазар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године на позицији обавезе за службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 више исказала износ од 28 хиљада динара и за исти износ мање исказала Обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000 које се односе на неисплаћене накнаде интерним члановима Управног одбора (Напомене тачка 3.3.4.1. – Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Увидом у презентовану документацију Опште болнице Нови Пазар утврђено је да обавезе по основу исплата накнада интерним члановима Управног одбора, евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У 2020. години извршена је корекција по почетном стању на билансној позицији 237000 - услуге по уговору за износ од 28 хиљада динара, по основу неправилно евидентираних обавеза за неисплаћене накнаде интерним члановима Управног одбора, такође за исти износ коригована је билансна позиција на конту 233000 - Обавезе за накнаде и остале посебне бонусе за исти износ.

Увидом у достављену документацију Општа болница у 2020. години накнаду за интерне чланове Управног одбора евидентира на економској класификацији 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе о чему су достављени докази.



Докази о предузетој мери:

- 1) Налог број 5/900 од 1. априла 2020. године;
- 2) Картица конта 233000 - Обавезе за награде и остале бонусе за период 1. 1. - 15. 9. 2020. године;
- 3) Картица конта 233111 - Обавезе за нето исплате интерним члановима управног одбора за период 1. 1. - 15. 9. 2020. године;
- 4) Картица конта 2332111 - обавезе по основу пореза - управни одбор радници Опште болнице Нови Пазар, за период 1. 1. - 15. 9. 2020. године;
- 5) Картица конта 2333111 - Обавезе по основу доприноса за ПИО - управни одбор радници Опште Болнице за период 1. 1. - 15. 9. 2020. године;
- 6) Картица конта 416131 - Накнаде интерним члановима управних и надзорних одбора за период 1.1 - 15. 9. 2020. године;
- 7) Картица конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору за период 1. 1.- 15. 9. 2020. године;
- 8) Картица конта 237311 - обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за период 1. 1 - 15. 9. 2020. године;
- 9) Картица конта 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате по уговору за период 1. 1. - 15. 9. 2020. године;
- 10) Картица 237511 - Обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору, за период 1. 1. - 15. 9. 2020. године;
- 11) Картица конта 423591 - Накнаде екстерним члановима управних и надзорних одбора и комисија за период 1.1. - 15.9.2020. године;
- 12) Налог број 129/010 од 25. марта 2020. године;
- 13) Извод број 56 од 25. марта 2020. године;
- 14) Налог број 150/010 од 7. априла 2020. године;
- 15) Извод број 64 од 7. априла 2020. године;
- 16) Налог број 113/010 од 17. марта 2020. године;
- 17) Извод број 50 од 17. марта 2020. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године није евидентирала обавезе из односа буџета и буџетских корисника за децембар 2019. године

2.1.4.1. Опис неправилности

Општа болница Нови Пазар у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године није евидентирала обавезе из односа буџета и буџетских корисника за децембар 2019. године (финансирање особа са инвалидитетом) у укупном износу од 190 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.4.2. – Обавезе из пословања – 250000).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Општа болница Нови Пазар у 2020. години врши евидентирање у својим пословним књигама по основу обавеза из односа буџета и буџетских корисника на конту 254112, за финансирање особа са инвалидитетом, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Увидом у налогу за књижење општа болница је извршила корекцију у почетном стању за 2020. годину и створила обавезу по основу децембарске обавезе. Конкретно



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 расходи у износу од 190 хиљада динара, а која се односи на финансирање особа са инвалидитетом за месец децембар 2019. године. За исправљање наведене неправилности достављени су докази.

Докази о предузетој мери:

- 1) Налог број 1/900 од 3. јануара 2020. године;
- 2) Картица конта 254112 - Обавезе према буџетским корисницима за период 1. 1. - 4. 9. 2020. године;
- 3) Налог број 4/010, од 6. јануара 2020. године;
- 4) Извод број 2, од 6. јануара 2020. године;
- 5) Налог број 221/010, од 5. јуна 2020. године;
- 6) Извод број 98, од 5. јуна 2020. године;
- 7) Картица конта 465112 - Остале текуће дотације по закону, за период 1. 1.- 4. 9. 2020. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.5. Није донела акта чијом би се применом уредио: начин наплате потраживања; процедуру за службена путовања запослених; процедуру за обрачун и исплату плата; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака

2.1.5.1. Опис неправилности

Општа болница Нови Пазар није донела акте чијом би се применом уредио: начин наплате потраживања, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања; процедуру за службена путовања запослених; процедуру за обрачун и исплату плата; процедуру за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака (Напомене тачка 2.1.1. – Контролно окружење);

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Увидом у достављену документацију Опште болнице Нови Пазар утврдили смо да је болница донела и усвојила Правилник о поступку наплате потраживања од физичких и правних лица. Такође, Израђен је и усвојен 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 као и Процедура за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака. Такође, наведена документа достављена су као доказ.

Докази о предузетој мери:

- 1) Одлука Управног одбора број 20/3 од 25. септембра 2020. године о усвајању Правилника о поступку наплате потраживања од физичких и правних лица;
- 2) Одлука Управног одбора број 20/2 од 25. септембра 2020. године, Правилник о службеним путовањима запослених у Општој болници Нови Пазар;



- 3) Оверене од стране одговорног лица Опште болнице Нови Пазар Процедура за обрачун и исплату плата, број 4104 од 25. септембра 2020. године и
- 4) Процедура за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака, број 4105 од 25. септембра 2020. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима неправилно су дефинисани у делу обрачуна додатака на плату

2.1.6.1. Опис неправилности

Параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима неправилно су дефинисани у делу обрачуна додатака на плату (Напомена тачка 2.1.3. – Контролне активности).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Општа болница Нови Пазар упутила је дана 20. јула 2020. године упутила писани захтев број 3101 од пружаоцу услуга за информациони систем „ВИТ-ТНС" д. о. о. Београд, који је извршио измену програма за плате и правилно дефинисао параметре у делу обрачуна додатака на плату за време проведено на раду - минули рад и у делу плату за дежурство, а у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Општа болница је у 2020. години исплатила први део септембарске плате у складу са препоруком Државне ревизорске институције, тако да ос септембарске плате у обрачун минулог рада улазе и ефективни сати рада за прековремени рад и дежурство, док је у обрачун додатака на плату за дежурство укључен укупни коефицијент запосленог, о чему прилажемо доказ о обрачуну и исплати плате за неколико лица.

Докази о предузетој мери:

- 1) Обрачунске листе зараде/плате и накнада за септембар 2020. године (1 део септембарске плате), и то:
 - Обрачунска листа број 2266 за први део септембра, Служба анестезије и реанимације,
 - Обрачунска листа број 1804 за први део септембра, Служба за општу хирургију.
 - 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 број 1814 за први део септембра Служба за Интерну медицину
- 2) Налог за књижење број 9/500 од 30. септембра 2020. године, документ од 16. септембра 2020. године;
 - Картица конта 411112 – додатак за рад дужи од пуног радног времена
 - Картица конта 411115 – додатак за време проведено на раду (минули рад).



2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Општа болница Нови Пазар није успоставила интерну ревизију

2.1.7.1. Опис неправилности

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 (Напомене тачка 2.2. – Интерна ревизија).

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У складу са Законом о здравственој заштити и Уредбом о плану мреже здравствених установа¹, у току је спајање Опште болнице Нови Пазар и Дома здравља Нови Пазар.

У наредној години ће доћи до спајања Опште болнице и Дома здравља Нови Пазар, одговорна лица одрадиће нову Систематизацију радних места где ће бити систематизовано радно место за интерног ревизора и из постојећег кадра, уколико се не добије сагласност за пријем новог радника који ће обављати послове интерне ревизије.

Директор Опште болнице Нови Пазар покренуће 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.

Општа болница Нови Пазар је више пута упућивала захтев за запошљавање административног радника који би обављао послове интерног ревизора Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Докази о предузетој мери:

1) Иницијатива директора за измену Систематизације послова и радних задатака број 4143 од 28. септембра 2020. године;

2) 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. септембра 2020. године;

3) Изјава број 4145 од 28. септембра 2020. године директора да ће се доказ о отклањању неправилности из Извештаја доставити накнадно.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

¹ Службени гласник Републике Србије бр:5/2020, 11/2020, - 52/2020, 88/2020



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 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 Субјект ревизије, задовољавајуће.

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
12. октобар 2020. године

Достављено:

- Општој болници Нови Пазар
- архиви