

ОПШТА БОЛНИЦА СОМБОР
„ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ“
ВОЈВОЂАНСКА 75, СОМБОР
МБ. 08906173
ПИБ.106205005

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЛЕНИ	23 MAR 2023		
Орг. јед.	Служба	Директор	Резиме
400-1051/2022-07			

21 MAR 2023

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, ОБ“Др Радивој Симоновић „ Сомбор, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

ОПШТЕ БОЛНИЦЕ “Др Радивој Симоновић „ СОМБОР, који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, за 2017. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1051/2022-05/23 од 20.12.2022.године

И

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

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

1) Препорука број 2

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године више исказала расходе за запослене за износ од 561 хиљада динара, а мање исказала расходе за услуге по уговору за исти износ, јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирала као расходе за запослене, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је у току 2022. године књижила расходе за накнаде за услуге лица ангажованих по основу уговора о привременим пословима ради спровођења јавних радова по уговору закљученим са Националном

		службом за запошљавање на контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта: 12219240; 77111140; 42391100; Образац ГО-5 Извештај о извршењу буџета за период 01.01. до 31.12.2022.године (АОП 5096)колона 9 и (АОП 5219) колона 9; Образац ОЗПР за партиципацију рефундације за период 01.01. до 31.12.2022.године Рекапитулације обрачуна.

2) Препорука број 4

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 1.489 хиљада динара, зато што је исказала расходе за амортизацију за које није имала покриће у резултату пословања оствареном из осталих извора.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је исправила књижење амортизације у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар 2022. до 31. децембар 2022. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац ГО-5 Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године(АОП 5242), (АОП 5436) и АОП(5437) колона 11.

3) Препорука број 5

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је у 2021. години успоставила билансну равнотежу између конта нефинансијске имовине и новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и одговарајућих конта капитала и утврђивања резултата пословања у пасиви, али није успоставила билансну равнотежу између конта краткорочних потраживања и краткорочних пласмана у активи конта пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 814 хиљада динара, као и конта активних временских разграничења и одговарајућих конта обавеза у пасиви (осим пословних временских разграничења) у истом износу.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је исправила књижење и успоставила билансну равнотежу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Биланс стања за период 1. јануар 2022. до 31. децембар 2022. године; Бруто биланс

4) Препорука број 6

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у 2021. години извршила попис имовинеи обавеза, али није обезбедила да извештај о извршеном попису садржи упоредо исказано књиговодствено стање и стварно стање утврђено пописом како је то прописано одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је исправила неправилност са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2022.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године

5) Препорука број 7

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није исказала у посебним пописним листама стање свих финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које није постојала уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима и повериоцима са стањем на дан 31. децембар 2021. Године.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је делимично исправила неправилност у посебним пописним листама потраживања и обавеза на дан 31.12.2022. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа стања свих потраживања и обавеза на дан 31.12.2022. године

6) Препорука број 9

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор у 2021. години није обезбедила да део рачуноводствених исправа на основу којих се евидентирају обавезе према добављачима садржи потписе свих одговорних лица, као што је то прописано одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Поступамо према наведеној препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај	Фактуре добављача

извештај да је мера исправљања предузета	
--	--

7) Препорука број 10

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор није извршила усаглашавање потраживања са дужницима са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 18 став 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је послала ИОС обрасце својим купцима на дан 31.12.2022. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табеларни приказ о усаглашавању потраживања са купцима на дан 31.12.2022.године

8) Препорука број 13

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је у 2021. години на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, извршила расходе на основу обавеза преузетих пре 2020. године у износу од најмање 26.388 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 144 става 3 Закона о здравственој заштити и члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.
2.	Опис мере исправљања	Поступамо према наведеној препоруци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Блокада рачуна од 22.02.2022. године. ОБ Сомбор измирује текуће обавезе путем асигнације.

9) Препорука број 14

1.	Неправилност	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је у 2021. години расходе за остале опште услуге извршила из осталих извора, али је расходе за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.076 хиљада динара извршила на терет средстава
----	--------------	--

		Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са Прилогом 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.
2.	Опис мере исправљања	Поступамо по наведеној препоруци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица 42331100 – услуге усавршавања и образовања кадрова; Аналитичке картице добављача Медицински факултет Београд и Нови Сад; Копије извода; Образац ГО-5 АОП (5241) колона 9.

10) Препорука број 15

1.	Неправилност	Општа болница "Др Радивој Симоновић" Сомбор је у 2021. години извршила набавку дела добара у вредности од најмање 9.040 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама, као и увећањем обима набавки без поштовања одредби члана 160 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Поступамо по наведеној препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2023. годину У оквиру Плана јавних набавки за 2023. годину ставке под редним бројем 12., 25., 27. и 45. приказују да је Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор планирала спровођење поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама за медицинске гасове, материјал за одржавање хигијене, посуде за одлагање медицинског отпада и постељине, које су уочене као неправилности.

11) Препорука 16

1.	Неправилност	Општа болница "Др Радивој Симоновић" Сомбор није презентовала сву тражену документацију на основу које је могуће утврдити да је у попуности
----	--------------	---

		примењивала Процедуру за праћење реализације уговора у области набавке.
2.	Опис мере исправљања	Општа болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор је именовала лице за контролу извршења уговора о јавној набавци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број: 24-6739/2022 од 02.12.2022. године

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Препорука број 1 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. 12. 2021. године исказала изворе финансирања прихода и примања и расходе и издатака у колони 7 (из буџета АПВ) и колоне 10 (из донација и помоћи) у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, али за остале приходе и примања и расходе и издатке није презентовала валидну рачуноводствену документацију на основу које се може утврдити да ли су исти тачно исказани по изворима финансирања.</p>	Поступамо по препоруци	<p>Помоћник директора за економско-финансијске послове</p> <p>Руководилац рачуноводствено-финансијских послова</p>	Препорука ће бити извршена до 30.11.2023.одине
2.	<p>Препорука број 3 Општа болница „Др Радивој</p>	Поступили према препоруци	Помоћник директора за економско-финансијске послове	Препорука је извршена

	Симоновић“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године више исказала расходе за остале опште услуге у износу од 158 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година у истом износу, јер је неправилно евидентирала пренос средства по основу поврата неутрошених буџетских средстава.		Руководилац рачуноводствено-финансијских послова	
3.	Препорука број 8 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ није предузимала мере за наплату потраживања у случају кашњења купаца са плаћањем, дефинисане Процедуром за праћење и наплату потраживања.	Поступамо по препоруци	Помоћник директора за економско-финансијске послове Помоћник директора за правне, опште и кадровске послове	Препорука ће бити извршена до 30.11.2023.
4.	Препорука број 12 Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је у спроведеном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године исказала обрачунске расходе на позицији исхране болесника у износу пд 754 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 94 став 1 тачка 3 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са	Поступили према препоруци	Помоћник директора за економско-финансијске послове	Препорука је извршена

	<p>даваоцима здравствених услуга за 2021. годину и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину.</p>			
--	---	--	--	--

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

Тачка 2. Препорука број 3:

Образац ПКЈС/1 на износ 94.339,53;

Образац ПКЈС/1 на износ 19.260.000,00;

Картица ктo 79111110 (Наменска средства буџета АПВ);

Картица ктo 4 и 5 (наменска средства АПВ);

Аналитичка картица ктo 25411110 (Обавезе према буџету АПВ);

Копија извода број 45 од 23.03.2022., извод број 49 од 29.03.2022.г. и извод број 238 од 28.12.2022. године;

Образац ГО-5 за период 01.01.-31.12.2022. године, колона 7.

Тачка 4. Препорука број 12:

Табела 1 Створене обавезе за исхрану осигураних лица за период 01.01.2022. до 31.12.2022. године (умањене укупне обавезе за 2,44% за неосигурана лица).

Акциони план

II

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

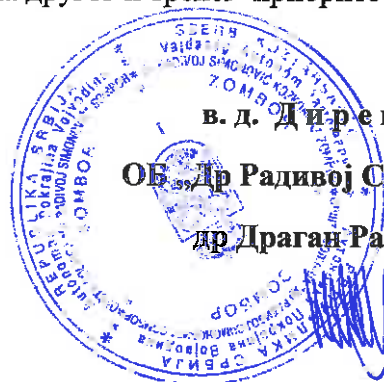
РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---

1.	<p>Препорука број 11</p> <p>Општа болница „Др Радивој Симоновић“ је применом из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, увела скраћено радно време за најмање 61 запосленог чија радна места Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, или за чија радна места није извршена процена ризика, што није у складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p>		<p>Помоћник директора за правне, опште и кадровске послове</p> <p>Руководилац послова заштите и здравља на раду</p>	<p>Препорука ће бити извршена до 30.11.2025.одине</p>
----	--	--	---	---

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

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

С поштовањем,



в. д. Директора

ОБ „Др Радивој Симоновић“ Сомбор

др Драган Раствојић