



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ВАЉЕВО, ВАЉЕВО**

по ревизији правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2016. годину



Број: 400-1058/2022-05/29
Београд, 14. јун 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Опште болнице Ваљево за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања	4
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1.1 Одлуке о распореду радног времена.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	4
2.1.2 Управљање ризицима.....	4
2.1.2.1 Опис неправилности.....	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	4
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана ..	5
2.1.3 Контрола исправности коначног обрачуна	5
2.1.3.1 Опис неправилности.....	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	5
2.1.4 Плате, додаци и накнаде запослених.....	5
2.1.4.1 Опис неправилности.....	5
2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	5
2.1.5 Коначни обрачун накнаде за рад.....	6
2.1.5.1 Опис неправилности.....	6
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.6 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	6
2.1.6.1 Опис неправилности.....	6
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	7
2.1.7 Попис имовине других правних лица.....	7
2.1.7.1 Опис неправилности.....	7
2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.1.8 Обавезе.....	7
2.1.8.1 Опис неправилности.....	7
2.1.8.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.8.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.9 Скраћено радно време	8
2.1.9.1 Опис неправилности.....	8



2.1.9.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.1.10	Извршавање расхода на основу фактура из ранијих година	8
2.1.10.1	Опис неправилности.....	8
2.1.10.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.1.11	Попис имовине и обавеза.....	9
2.1.11.1	Опис неправилности.....	9
2.1.11.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.2	Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Опште болнице Ваљево за 2016. годину у делу који се односи на финансијске извештаје.....	10
ПРИОРИТЕТ 2	– Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана	10
2.2.1	Нефинансијска имовина у залихама	10
2.2.1.1	Опис неправилности.....	10
2.2.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Опште болнице Ваљево, Ваљево у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2016. годину, број: 400-1058/2022-05/25 од 22. децембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

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

Субјект ревизије је 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 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Опште болнице Ваљево за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања

ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1 Одлуке о распореду радног времена

2.1.1.1 Опис неправилности

Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност, у спроведеној ревизији за 2016. години, јер је одлуке о распореду радног времена донела за две организационе јединице, али није за 12 организационих јединица (служби/одељења), што није у складу са одредбама чл. 51, 52 и 55 Закона о раду.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у Одазивном извештају навела да је Одељење за правне, кадровске и административне послове израдило Одлуке о распореду радног времена за недостајуће службе.

Доказ: Одлуке о распореду радног времена бр.: ОБВ-01-1534 од 9. фебруара 2023. године, ОБВ-01-1533 од 9. фебруара 2023. године, ОБВ-01-1532 од 9. фебруара 2023. године, ОБВ-01-1535 од 9. фебруара 2023. године, ОБВ -01-1532/1 од 9. фебруара 2023. године, ОБВ-01-1532/2 од 9. фебруара 2023. године, ОБВ -01-1630 од 10. фебруара 2023. године, ОБВ-01-2757 од 2757 од 15. марта 2023. године, ОБВ-01-2718 од 15. марта 2023. године, ОБВ 01-2758/1 од 15. марта 2023. године, ОБВ-01-2758 од 15. марта 2023. године и ОБВ-01-2758/2 од 15. марта 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Управљање ризицима

2.1.2.1 Опис неправилности

Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност јер је донела Стратегију управљања ризиком, али је није ажурирала у прописаном року и није сачинила регистар ризика.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у Одазивном извештају навела да је ажурирала Стратегију управљања ризиком. Саставни део стратегије је Регистар ризика.

Доказ: Стратегија управљања ризиком број ОБВ 01-2725 од 15. марта 2023. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1.3 Контрола исправности коначног обрачуна

2.1.3.1 Опис неправилности

Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност, у спроведеној ревизији за 2016. години, која се односи на систем интерних контрола. Неправилност је отклоњена у делу доношења писаних процедура али није у делу правилног исказивања висине расхода за запослене због више утврђеног коефицијента за обрачун плате једне запослене.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у Одазивном извештају навела се коефицијенти за обрачун плата опредељују на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и сагласности Републичког фонда за здравствено осигурање. В.д. директора којој је неправилно утврђен коефицијент за обрачун плате је престао радни однос у Општој болници Ваљево.

Доказ: Решење Министарства здравља, број: 119-05-456/2022-04 од 18. новембра 2022. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Плате, додаци и накнаде запослених

2.1.4.1 Опис неправилности

Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину јер је коефицијенте за које је приликом спровођења ревизије за 2016. годину утврђено да су већи од прописаних ускладила са одредбама Уредбе, али је директорки Болнице утврдила коефицијент већи од прописаног чланом 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин преузела је обавезе и више извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања најмање у износу од 131.798 динара.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општа болница је у Одазивном извештају навела да је в.д. директора којој је био утврђен већи коефицијент од прописаног престао радни однос у Општој болници Ваљево.

Доказ: Решење Министарства здравља, број: 119-05-456/2022-04 од 18. новембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.1.5 Коначни обрачун накнаде за рад

2.1.5.1 Опис неправилности

Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину јер је обрадила и припремила податке потребне за усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање и спровођење Коначног обрачуна за 2021. годину. Кориговала је, односно умањила расходе за енергенте и материјалне трошкове тако да су од Републичког фонда за здравствено осигурање остварени трансфери по основу пружања услуга из обавезног здравственог осигурања. Више је остварила трансфере у износу од 131.798 динара јер је исказала обрачунске расходе на позицији плата за једног запосленог који нису у складу са одредбама члана 94 став 2 тачка 1) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у Одазивном извештају навела да је Коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2022. годину спровела у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину 03 број:450-679/2023 од 17. фебруара 2023. године. Спроведеним коначним обрачуном нису оспоравана пренета средства за плате.

Доказ: Коначан обрачун за 2022. годину број:ОБВ-01-2264 од 1. марта 2023. године и Записник о неусаглашеном стању по дванаестомесечном обрачуна за 2022. годину број:ОБВ-01-2323 од 3. марта 2023. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице

2.1.6.1 Опис неправилности

Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност, у спроведеној ревизији за 2016. годину, јер је пружање услуга вантелесне оплодне уз наплату организовала у допунском раду са својим запосленима, али је том приликом ангажовала и запослене којима је утврђено скраћено радно време због штетности услова рада за њихово здравље, што није у складу одредбама члана 60 Закона о здравственој заштити.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је доставила Одазивни извештај у којем је навела да је за пружање услуга вантелесне оплодне уз наплату организовала допунски рад са запосленим који обавља послове са пуним радним временом у трајању од 40 сати. Запосленом који је радио са скраћеним радним временом, а који је био ангажован у допунском раду за пружање наведених услуга, престао је радни однос у Општој болници Ваљево.

Доказ: Решење ОБВ-01-1411 од 6. фебруара 2023. године, Анекс бр. 5: ОБВ-01-1899/1 од 21. фебруара 2023. године.



2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Попис имовине других правних лица

2.1.7.1 Опис неправилности

Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност, у спроведеној ревизији за 2016. годину, јер од 67, није пописала 35 основних средстава других правних лица која је користила на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општа болница је доставила Одазивни извештај у којем је навела да је приликом спровођења пописа за 2022. годину, на посебним пописним листама, пописала сва средства добијена на коришћење од других правних лица .

Доказ: Преглед основних средстава добијених на коришћење на дан 31.12.2022. године бр. 01/2912, Пописне листе, за опрему добијену на коришћење, на дан 31. децембар 2022. године бр.: 02/2, 02/59, ОБВ-02/259, 02/139/1, 01/198, 01/225, 02/139/2, 02/444, 02/139/3; 02/59/1, 02/58, 01/107, 02/7203, 01/13215, 02/7193, 01/364.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.8 Обавезе

2.1.8.1 Опис неправилности

Општа болница је делимично отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину, јер није измирила све обавезе старије од 90 дана, али је смањила износ обавеза тако да су на дан 31. децембар 2021. године неизмирене обавезе износиле 251 хиљаду динара, што није у складу са чланом 4 став 3 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и тиме је створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење најмање у износу од 100 хиљада динара, које су прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у Одазивном извештају навела да измиривање доспелих обавеза, у зависности од добијених средстава, врши према спецификацијама које су претходно одобрене од стране Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале за Колубарски округ. Републички фонд за здравствено осигурање је претежно преузео директно измирење обавеза према добављачима и на кашњење у измирењу обавеза Општа болница Ваљево нема утицај.



Доказ: Достављено требовање по валутама, Извод по коме су пренешена средства за достављено требовање по валутама.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Скраћено радно време

2.1.9.1 Опис неправилности

Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину, јер је уговорима/анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време запосленима за чија радна места Актом о процени ризика није препоручено скраћење радног времена, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На овај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца, најмање у износу од 7.331.796 динара за 320 часова рада¹ који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општа болница је у Одазивном извештају навела да ће у току 2023. године извршити анексирање уговора о раду, етапно по службама у којима је утврђено неслагање.

У Акционом плану наведене су активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план за спровођење препорука приоритета 2 број:ОБВ-01-1450 од 7. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.10 Извршавање расхода на основу фактура из ранијих година

2.1.10.1 Опис неправилности

Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину, јер је расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од 79.102 динара извршила на терет сопствених средстава, али је део расхода у износу од 920.511 динара извршила на терет средстава одређених финансијским планом за финансирање расхода здравствене заштите за 2021. годину, што није у складу са одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити и члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.

¹ недељно



2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општа болница је у Одазивном извештају навела да предузима мере како би се обавезе из претходних година измиривале из сопствених средстава, а не из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. С тим у вези увела је нови финансијски софтвер чије ће опције омогућити боље праћење обавеза.

У Акционом плану наведене су активности, рокови спровођења и одговорна лица за предузимање мере исправљања.

Доказ: Акциони план за спровођење препорука приоритета 2 број:ОБВ-01-1450 од 7. фебруара 2023. године, Уговор бр. ОБВ-01/11162 од 4. новембра 2022.године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.11 Попис имовине и обавеза

2.1.11.1 Опис неправилности

Општа болница није отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину јер није успоставила означавање основних средстава по инвентарним бројевима, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општа болница је у Одазивном извештају навела да је у току увођење новог софтвера за основна средства Монео. Даље је навела да ће, уз наведени програм обезбедити означавање бар-кодом основних средстава и формирати радну групу која ће извршити обележавање основних средстава.

У Акционом плану наведене су активности и рокови спровођења, као и одговорна лица за предузимање мере исправљања.

Доказ: Акциони план за спровођење препорука приоритета 2 број:ОБВ-01-1450 од 7. фебруара 2023. године, Уговор бр. ОБВ-01/11162 од 4. новембра 2022.године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Опште болнице Ваљево за 2016. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.2.1 Нефинансијска имовина у залихама

2.2.1.1 Опис неправилности

Општа болница је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у спроведеној ревизији за 2016. годину, јер Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године не садржи вредност залиха потрошног материјала, у износу од 9.858.000 динара, које су пописане на дан 31. децембар 2021. године у помоћним магацинима, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општа болница је у Одазивном извештају навела да је Извештај Централне пописне комисије за 2022. годину обухватио укупно стање залиха потрошног материјала које су евидентиране на конту 022200.

Доказ: Извештај Централне пописне комисије број: ОБВ-01-1578 од 9. фебруара 2023. године и Синтетичка картица 022200 - Залихе потрошног материјала.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Општа болница Ваљево. 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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 поднела Општа болница Ваљево задовољавајуће.

Напомена:

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 41
11000 Београд, Србија
14. јун 2023. године