



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ“, СОМБОР
по ревизији правилности пословања која се односи на спровођење мера
исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и
правилности пословања за 2017. годину**



Број: 400-1051/2022-05/27
Београд, 10. април 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Расходи за запослене – konto 411000.....	5
2.1.1 Више исказани расходи за запослене, а мање исказани расходи за услуге по уговору.....	5
2.2 Утврђивање резултата пословања по изворима финансирања.....	5
2.2.1 Више исказан мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора.....	5
2.3 Билансна равнотежа.....	6
2.3.1 Није успостављена билансна равнотежа између konta краткорочних потраживања и краткорочних пласмана у активи и conta пасивних временских разграничења у пасиви.....	6
2.4 Попис имовине и обавеза	7
2.4.1 Извештај о извршеном попису имовине и обавеза не садржи све прописане податке.....	7
2.4.2 Пописне листе нису сачињене у складу са прописима	7
2.5 Слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле	8
2.5.1 Рачуноводствене исправе не садрже потписе свих одговорних лица	8
2.5.2 Није извршено усаглашавање потраживања са дужницима пре пописа.....	8
2.6 Коришћење услуга и роба – konto 420000	9
2.6.1 Извршавање расхода по основу обавеза преузетих у ранијим годинама.....	9
2.6.2 Извори финансирања расхода образовања и усавршавања запослених и расхода за остале опште услуге	9
2.7 Јавне набавке	10
2.7.1 Извршене набавке без спроведеног поступка јавне набавке.....	10
2.7.2 Праћење извршења уговора.....	10
2.8 Извештај о извршењу буџета	11
2.8.1 Исказивање података о изворима финансирања	11
2.9 Расходи за остале опште услуге – konto 423900	12
2.9.1 Више исказани расходи за остале опште услуге	12
2.10 Краткорочна потраживања – konto 122000.....	12
2.10.1 Нису предузимане мере за наплату потраживања.....	12
2.11 Спровођење обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање	13
2.11.1 Више исказани обрачунски расходи за плате, енергенте и исхрану болесника.....	13
2.12 Увођење скраћеног радног времена	14
2.12.1 Рад са скраћеним радним временом на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком	14



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА 15



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор, која 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: 400-1051/2022-05/23 од 20. децембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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

Општа болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор (у даљем тексту: Болница) је у остављеном року од 90 дана доставила 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, 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.



1. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Расходи за запослене – konto 411000

2.1.1 Више исказани расходи за запослене, а мање исказани расходи за услуге по уговору

2.1.1.1 Опис неправилности

Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер 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 хиљаде 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су у одазивном извештају навела да су у току 2022. године књижила расходе за накнаде за услуге лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима ради спровођења јавних радова по уговору закљученим са Националном службом за запошљавање на контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору.

Достављени докази:

- књиговодствене картице конта 42391100, 12219240 и 77111140;
- обрачун накнада лицима ангажованим по основу уговора о привременим и повременим пословима ради спровођења јавних радова за месец април, мај, јун, јул и август 2022. године;
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Болница евидентирала расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима ради спровођења јавних радова на контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Утврђивање резултата пословања по изворима финансирања

2.2.1 Више исказан мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора

2.2.1.1 Опис неправилности

Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 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.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су у одазивном извештају навела да су исправила књижење трошкова амортизације у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

Достављени доказ:

- Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

Увидом у достављени доказ утврђено је да је Болница у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године исказала расходе по основу амортизације до вредности оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Билансна равнотежа

2.3.1 Није успостављена билансна равнотежа између конта краткорочних потраживања и краткорочних пласамана у активи и конта пасивних временских разграничења у пасиви

2.3.1.1 Опис неправилности

Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је 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 пласамана у активи и конта пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 814 хиљада динара као и конта активних временских разграничења у активи и одговарајућих конта обавеза у пасиви (осим пасивних временских разграничења) у истом износу.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су навела у одазивном извештају да су исправила књижења и успоставила билансну равнотежу у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.

Достављени докази:

- Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године;
- Бруто биланс за 2022. годину.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Болница у пословним књигама спровела одговарајућа књижења и успоставила билансну равнотежу између конта активе и њима одговарајућих конта пасиве у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4 Попис имовине и обавеза

2.4.1 Извештај о извршеном попису имовине и обавеза не садржи све прописане податке

2.4.1.1 Опис неправилности

Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је у 2021. години извршила попис целокупне имовине и 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су навела у одазивном извештају да је отклонила неправилност приликом спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године.

Достављени доказ:

- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године.

Увидом у достављени доказ утврђено је да је извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године састављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2 Пописне листе нису сачињене у складу са прописима

2.4.2.1 Опис неправилности

Болница- није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер није исказала у посебним пописним листама стање оних 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.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су навела у одазивном извештају да су делимично исправила неправилност у посебним пописним листама потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године.

Достављени докази:

- Пописна листа стања свих потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године;
- Извештај усаглашења ИОС-а са купцима на дан 31. децембар 2022. године;
- Извештај усаглашења ИОС-а са добављачима на дан 31. децембар 2022. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Болница исказала у пописним листама као неусаглашене оне финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које није постојала уредна документација о извршеном усаглашавању са дужницима и повериоцима са стањем на дан 31. децембар 2022. године.



2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле

2.5.1 Рачуноводствене исправе не садрже потписе свих одговорних лица

2.5.1.1 Опис неправилности

Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер није обезбедила да део рачуноводствених исправа на основу којих се евидентирају обавезе према добављачима садрже потписе свих одговорних лица прописане одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су навела у одазивном извештају да су отклонила наведену неправилност.

Достављени докази:

- фактуре добављача: Завод за јавно здравље Сомбор, број:252-VRAC/2023 од 24. фебруара 2023. године; Вега доо, број: 103653/23 од 31. јануара 2023. године; Промедиа доо, RO-1479/23 од 26. јануара 2023. године; Еуромедицина доо број: 23000257-001595.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Болница обезбедила да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.2 Није извршено усаглашавање потраживања са дужницима пре пописа

2.5.2.1 Опис неправилности

Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер није извршила усаглашавање потраживања са дужницима са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су навела у одазивном извештају да су послала изводе отворених ставки купцима ради усаглашавања стања на дан 31. децембар 2022. године.

Достављени докази:

- Изводи отворених ставки на дан 31.12.2022. године упућени дужницима;
- Извештај усаглашења ИОС-а са купцима на дан 31.12.2022. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Болница извршила усаглашавање потраживања са дужницима са стањем на дан 31. децембар 2022. године тако што је им доставила попис ненаплаћених потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.



2.5.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Коришћење услуга и роба – konto 420000

2.6.1 Извршавање расхода по основу обавеза преузетих у ранијим годинама

2.6.1.1 Опис неправилности

Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину зато што је на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одређених Финансијским планом за 2021. годину, извршила расходе за плаћање обавеза преузетих пре 2020. године у износу од најмање 26.388 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити и члана 4 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су у одазивном извештају навела да су поступила по датој препоруци.

Достављени доказ:

- Допис упућен оснивачу - Аутономној покрајини Војводини број: 25-2026/2023 од 29. марта 2023. године.

Увидом у достављени доказ утврђено је да је Болница упутила допис оснивачу са циљем преиспитивања могућности решавања проблема измирења преузетих обавеза из ранијих година, како би се избегао настанак додатних трошкова и блокада рачуна ради спровођења принудне наплате дуговања.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.2 Извори финансирања расхода образовања и усавршавања запослених и расхода за остале опште услуге

2.6.2.1 Опис неправилности

Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је 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.

2.6.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су у одазивном извештају навела да су отклонила наведену неправилност и поступила по датој препоруци.

Достављени докази:

- књиговодствена картица 42331100 – Расходи за услуге усавршавања и образовања запослених;



- аналитичке картице добављача Медицински факултет Београд и Медицински факултет Нови Сад;
- фактуре добављача Медицински факултет Београд и Медицински факултет Нови Сад за услуге стручног усавршавања запослених по основу специјализације и уже специјализације плаћене у 2022. години;
- копије извода подрачуна код Управе за трезор;
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године
- Образац 5.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Болница обезбедила правилно одређивање извора финансирања расхода за услуге образовања и усавршавања запослених.

2.6.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Јавне набавке

2.7.1 Извршене набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.7.1.1 Опис неправилности

Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је 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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су у одазивном извештају навела да су отклонила наведену неправилност и поступила по датој препоруци.

Достављени докази:

- 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 Болница 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, а за које у ревидираној години није спроведен поступак јавне набавке);
- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке постељине и униформи број: 25-1899 од 23. марта 2023. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Болница увела контролне поступке којима је обезбедила планирање и спровођење поступака јавне набавке за све набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7.2 Праћење извршења уговора

2.7.2.1 Опис неправилности

Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер није презентовала сву тражену документацију на основу које је



могуће утврдити да је у потпуности примењивала Процедуру за праћење реализације уговора у области набавки.

2.7.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су у одазивном извештају навела да су именовала лице за контролу извршења уговора о јавној набавци.

Достављени докази:

- Решење број: 24-6739/2022 од 02.12.2022. године;
- Извештај о реализацији уговора о јавној набавци материјала за одржавање хигијене број: 25-6659 од 30.11.2022. године закљученог са добављачем Хеленаграф доо;
- Извештај о реализацији уговора о јавној набавци посуда за одлагање медицинског отпада број: 25-246 од 17.1.2023. године закљученог са добављачем Алета доо;
- Извештај о реализацији уговора о јавној набавци медицинских гасова број: 25-2769 од 2.6.2022. године закљученог са добављачем Messer Tehnogas доо.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Болница увела контролне поступке којима је обезбедила праћење и контролу реализације уговора о јавним набавкама.

2.7.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.8 Извештај о извршењу буџета

2.8.1 Исказивање података о изворима финансирања

2.8.1.1 Опис неправилности

Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године правилно исказала приходе и примања и расходе и издатке остварене, односно извршене из буџета аутономне покрајине (колона 7) и из донација и помоћи (колона 10) 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.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Болнице су у одазивном извештају навела да ће отклонити неправилност и поступити по датој препоруци у року остављеном за отклањање неправилности другог приоритета. С тим у вези је сачињен Акциони план у којем су дефинисане планиране активности у циљу спровођења мера исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања и рок у којем ће се мера исправљања спровести.

Достављени доказ:

- Акциони план за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор од 27. фебруара 2023. године.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

2.9 Расходи за остале опште услуге – konto 423900

2.9.1 Више исказани расходи за остале опште услуге

2.9.1.1 Опис неправилности

Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер 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, зато што је неправилно евидентирала пренос средстава по основу поврата неутрошених буџетских средстава.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су у одазивном извештају навела да су отклонила наведену неправилност и поступила по датој препоруци.

Достављени докази:

- Књиговодствене картице 79111110, 424000, 25411110;
- Захтев за оцену оправданости преноса неутрошених буџетских средстава у наредну буџетску годину од 4. јануара 2022. године, ;
- Сагласност за пренос неутрошених буџетских средстава у наредну буџетску годину од 13. јануара 2022. године;
- Сагласност за плаћање добављачу и поврат неутрошених буџетских средстава број: 134-401-8212/2021-5 од 22. марта 2022. године, број: 134-401-8212/2021-6 од 25. марта 2023. године
- Изводи подрачуна код Управе за трезор број: 45 од 23. марта 2023. године, број: 49 од 29. марта 2023. године, број: 238 од 28. децембра 2023. године ;

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Болница евидентирала поврат неутрошених средстава Аутономне покрајине Војводине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Краткорочна потраживања – konto 122000

2.10.1 Нису предузимане мере за наплату потраживања

2.10.1.1 Опис неправилности

Болница није у 2021. години отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину јер није предузимала мере за наплату потраживања у случају кашњења купаца са плаћањем, дефинисане Процедуром за праћење и наплату потраживања.



2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Болнице су у одазивном извештају навела да ће отклонити неправилност и поступити по датој препоруци у року остављеном за отклањање неправилности другог приоритета. С тим у вези је сачињен Акциони план у којем су дефинисане планиране активности у циљу спровођења мера исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања и рок у којем ће се мера исправљања спровести.

Достављени доказ:

- Акциони план за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор од 27. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

2.11 Спровођење обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање

2.11.1 Више исказани обрачунски расходи за плате, енергенте и исхрану болесника

2.11.1.1 Опис неправилности

Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину зато што је у спроведеном обрачуна 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 од 754 хиљаде динара који се односе на пружање услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама члана 94 став 2 тачка 3 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину и Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину закљученим са филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Болнице су у одазивном извештају навела да су отклонила наведену неправилност и поступила по датој препоруци.

Достављени докази :

- Салдо листа по носиоцима трошка - 07Д Исхрана;
- Допис од 22. фебруара 2023. године (доставља података о оствареним БО данима за осигурана и неосигурана лица у 2022. години);
- Спроведени обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за период од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године - Образац Г4;
- Обрачунски расходи по изворима финансирања за период од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године - Образац ПО2.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Болница у коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање исказала обрачунске расходе за исхрану болесника само за осигурана лица у складу са актом којим се уређује поступак коначног обрачуна са даваоцима здравствених услуга на основу уговора поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту по завршеној календарској години.



2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2.12 Увођење скраћеног радног времена

2.12.1 Рад са скраћеним радним временом на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком

2.12.1.1 Опис неправилности

Болница је у 2021. години делимично отклонила неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2017. годину зато што је применом смерница 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 који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, или на радним местима на којима 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.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Болнице су у одазивном извештају навела да ће отклонити неправилност и поступити по датој препоруци у року остављеном за отклањање неправилности трећег приоритета. С тим у вези је сачињен Акциони план у којем су дефинисане планиране активности у циљу спровођења мера исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања и рок у којем ће се мера исправљања спровести.

Достављени доказ:

- Акциони план за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Опште болнице „Др Радивој Симоновић“, Сомбор од 27. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднела Болница. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Болнице, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог 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 Болница задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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
10. април 2023. године