

ИНСТИТУТ ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ
„НИШКА БАЊА“ НИШ

ПРИМЉЕНО	17.03.2016
СЛУЖБЕНИМ ПИСМАМ	
03	3194/2

40
10



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ИНСТИТУТА ЗА
ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „НИШКА БАЊА“ НИШ

Број: 400-1957/20105-05/9
Београд, 10.03.2016. године

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш за 2014. годину и правилности пословања од 03. децембра 2015. године Државна ревизорска институција Републике Србије је на основу извршене ревизије изразила мишљење са резервом за делове финансијских извештаја и мишљење са резервом на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција Републике Србије је од Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш захтевала достављање одазивног извештаја.

Институт лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш је у добијеном року од 90 дана доставио одазивни извештај. У одазивном извештају, који је потписом и печатом оверила одговорна особа Марина Дељанин Илић, директор Института лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш, приказане су мере исправљања. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо 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 Плате по основу цене рада, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене

2.1.2 Опис неправилности

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ евидентирао је расходе за награде запослених у износу од 21.270 хиљада динара на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на економској класификацији 416000 – Награде запослених и остали посебни расходи и на тај начин потценио расходе за награде запослених, а преценио расходе за плате, додатке и накнаде запослених за исти износ.

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ евидентирао је расходе хране и пића за даљу продају у износу од 886 хиљада динара на економској класификацији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, уместо на економској класификацији 523000 – Залихе робе за даљу продају и на тај начин потценио залихе робе за даљу продају, а преценио расходе хране и пића за исти износ.

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ евидентирао је расходе ситног инвентара у износу од 1.684 хиљаде динара на економској класификацији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, уместо на економској класификацији 426900 – Материјали за посебне намене и на тај начин потценио материјале за одржавање хигијене и угоститељство, а преценио расходе ситног инвентара за исти износ.

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ евидентирао је расходе козметичких препарата за даљу продају у износу од 301 хиљаде динара на економској класификацији 426900 – потрошни материјал, уместо на економској класификацији 523000 – Залихе робе за даљу продају и на тај начин потценио залихе робе за даљу продају, а преценио расходе козметичких препарата за исти износ.

2.1.3 Исказане мере исправљања

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком, приликом израде Финансијског плана Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш за 2016. годину адекватно сагледао и планирао расходе хране и пића за даљу продају, расходе козметичких препарата за даљу продају и расходе ситног инвентара. Како у 2015. години Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш није вршио исплату награда запосленима препоруку у овом делу није било могуће применити.

2.1.4 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Рачуноводствени систем

2.2.1 Опис неправилности

Рекапитулације за обрачун плата у Институту за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш, као и налози за књижење плата не садрже три потписа, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 19. Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш. Такође, рачуноводствене исправе нису достављане на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 19. Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш и није усвојена процедура кретања рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 22. Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком, усвојио Правилник о кретању рачуноводствене документације број: 03-1154/2 од 02.02.2016. године.

У складу са тиме Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш донео је Обавештење број: 03-1243/1 од 03.02.2016. године којим се моле сви руководиоци унутрашњих јединица Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш да се упознају са Правилником о кретању рачуноводствене документације и да се приликом пријема и овере рачуна поштују рокови и одредбе из њега. Такође, донео је и Обавештење број: 03-1515/1 од 10.02.2016. године о обавези поштовања рокова из Правилника о кретању рачуноводствене документације. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш доставио је рекапитулацију за обрачун плате (број рекапитулације: лд 001 од 30.12.2015. године) и налог за књижење број:86 од 30.12.2015. године који садрже по три потписа.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Правилник о раду и пријем радника у радни однос

2.3.1 Опис неправилности

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш није ускладио Правилник о раду број: 03-3173/1 од 30.05.2002. године са важећим прописима који уређују ову област.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком, израдио Колективни Уговор за Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш, који је потписао Директор Института за лечење

и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш и који је достављен Влади Републике Србије ради потписивања.

У одазивном извештају Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш навео је да ће Колективни уговор за Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш ступити на снагу након потписивања од стране надлежног органа, односно Владе Републике Србије.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Правилник о трошковима репрезентације и упутство о употреби дебитних картица за потрошњу горива

2.4.1 Опис неправилности

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш није донео интерни акт којим би уредио начин трошења средстава намењених за репрезентацију, нити је сачинио упутство о употреби дебитних картица за потрошњу горива.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Управни одбор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш је ради отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком донео Правилник о репрезентацији у Институту за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш број: 03-834/1 од 26.01.2016. године и Правилник о коришћењу електронских платних картица за гориво са одложеним плаћањем и идентификационим регистарским бројем возила у Институту за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш број: 03-830/1 од 26.01.2016. године.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Кадровски план Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“

2.5.1 Опис неправилности

Укупан број запослених у Институту за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш на дан 31.12.2014. године није усаглашен са максималним бројем запослених утврђеним Кадровским планом Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш за 2014. годину, што није у складу са одредбама члана 173а. став 14. Закона о здравственој заштити и члана 13. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш је на основу препоруке Државне ревизорске институције Републике Србије и на основу Одлуке Владе Републике Србије о

максималном броју запослених на неодређено време израдио Правилник о организацији и систематизацији радних места број: 03-1017/1 од 30.01.2016. године по коме број запослених на неодређено време у Институту за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш не може бити већи од 378. Правилник о организацији и систематизацији радних места прослеђен је Министарству здравља Републике Србије, ради давања претходне сагласности у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. Министарство здравља Републике Србије дало је сагласност на акт о унутрашњем уређењу дана 25.02.2016. године, којим је број извршилаца на неодређено време у Институту за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш усклађен са бројем запослених из Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Плате по основу цене рада

2.6.1 Опис неправилности

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш закључио је Уговоре о раду са:

- 8 запослених у износу од 702 хиљаде динара са доприносима на терет запослених којима је уговором о раду и анексом уговора утврђен основни коефицијент који није у складу са одредбама члана 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- 17 запослених у износу од 471 хиљаде динара са доприносима на терет запослених којима је уговором о раду и анексом уговора утврђен додатни коефицијент који није у складу са одредбама члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш је у поступку отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком, закључио Анексе уговора о раду са свим запосленима којима су утврђени виши основни и додатни коефицијенти.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији делова финансијских извештаја Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш за 2014. годину и правилности пословања од 03. децембра 2015. године израдио Институт за лечење и

рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом потврдила Марина Дељанин Илић, директор, 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 сачинио Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш задовољавајуће и да не постоји кршење обавезе доброг пословања.

генерални државни ревизор


Радослав Сретеновић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви