

ОПШТА БОЛНИЦА КРУШЕВАЦ

Број: 182/24  
11.01.2024. године  
Крушевац

ПРЕМЉЕНО:	22	JAN 2024
Органи	Брс	Прилог
400-129/2023-05/22		

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, Општа болница Крушевац, Крушевац, Косовска бр. 16, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
правилности пословања Опште болнице Крушевац, Крушевац  
у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и  
расходе за запослене за 2022. годину**

Број и датум извештаја о ревизији: **400-129/2023-05/21 од 19. октобра 2023. године**

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

**I**

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

1.	Неправилност	Општа болница је обрачунала и извршила расходе за плату у 2022. години у износу од 3,14 милиона динара исплатом увећаних плата из остварених сопствених прихода, а да није утврдила учешће трошкова рада у оствареним приходима у складу са чланом 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3, Препорука 14)
2.	Опис мере исправљања	Општа болница Крушевац је, дана 05.06.2023. године, изменила Процедуру о стицању и расподели сопствених прихода под бројем 5272-1/23, у којој је дефинисала проценте трошкова, односно сразмерно учешће трошкова у оствареним приходима и већ од 07.06.2023. године, приликом израде решења о увећању плате запослених (решења о стимулацијама) за мај 2023. године, кренула са месечним приказивањем табеларног прегледа наплаћених сопствених прихода, са сразмерним учешћем трошкова у оствареним приходима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Процедура о стицању и расподели сопствених прихода број 5272-1/23 од 05.06.2023. године; 2) Табеларни преглед наплаћених сопствених прихода – сразмерног учешћа трошкова у оствареним приходима за период мај-децембар 2023. 3) Решења о увећању плате запослених за мај и децембар 2023. 4) Извод бр. 112 - сопствени приходи са стањем на дан 07.06.2023. године 5) Извод бр. 2 - сопствени приходи са стањем на дан 04.01.2024. године 6) Табеларни преглед исплата за мај и децембар 2023. (Еxcel и штампано)

II

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

Ред. број	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
<b>Тачка 1.</b>	<p>План јавних набавки у 2021. години број 735/21 од 26. јануара 2021. године, који је Управни одбор усвојио одлуком број 11/21 од 29. јануара 2021. године и План јавних набавки у 2022. години број 525/22 од 24. јануара 2022. године, који је Управни одбор усвојио одлуком број 7/22 од 25. јануара 2022. године не садрже ЦПВ ознаку и оквирно време покретања поступка, што није у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама.</p> <p>(Прилог 2, Препорука 3)</p>	<p>Општа болница Крушевац је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, који садржи мере и активности које ће се предузети ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Руководилац јавних набавки и Службеник за јавне набавке</p>	<p>Најкасније до октобра 2024. године</p>
<b>Тачка 2.</b>	<p>Општа болница је на Порталу јавних набавки објавила четири измене плана јавних набавки за 2021. годину и две измене плана јавних набавки за 2022. годину без донетих одлука о изменама и допунама плана јавних набавки, што није у складу са чланом 6 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.</p> <p>(Прилог 2, Препорука 4)</p>	<p>Општа болница Крушевац је одмах по давању сугестија и указивања на неправилности од стране ДРИ приликом вршења контроле, од маја 2023. године почела са отклањањем утврђене неправилности о чему доставља примере усвојених одлука Управног одбора о изменама плана јавних набавки за 2023. годину.</p> <p>Након достављања Извештаја о ревизији ДРИ, болница је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.</p>	<p>Руководилац јавних набавки и Службеник за јавне набавке</p>	<p>Најкасније до октобра 2024. године</p>
<b>Тачка 3.</b>	<p>Планови потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2021. и 2022. годину Опште болнице, достављени су Републичком фонду за здравствено осигурање без одлука управног одбора о њиховом доношењу, што није у складу са чланом 4. и 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.</p> <p>(Прилог 2, Препорука 5)</p>	<p>Општа болница Крушевац је након указивања на неправилности од стране ДРИ током контроле, кренула са отклањањем утврђене неправилности и припремила План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2024. годину, који је Управни одбор усвојио својом одлуком 31. августа 2023. године.</p> <p>Након достављања Извештаја о ревизији ДРИ, болница је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.</p>	<p>Руководилац јавних набавки и Службеник за јавне набавке</p>	<p>Најкасније до октобра 2024. године</p>

<p><b>Тачка 4.</b></p>	<p>Општа болница није у писаној форми евидентирала и документовала поступак спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке и да је процењена вредност била валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбом чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, Препорука 6)</p>	<p>Општа болница Крушевац је одмах по давању сугестија и указивања на неправилности од стране ДРИ током контроле, од маја 2023. године кренула да у писаној форми евидентира и документује поступак спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке како би процењена вредност била валидна у време покретања поступка, о чему доставља примере за три поступка. Након достављања Извештаја о ревизији ДРИ, болница је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.</p>	<p>Руководилац јавних набавки и Службеник за јавне набавке</p>	<p>Најкасније до октобра 2024. године</p>
<p><b>Тачка 5.</b></p>	<p>У поступку ревизије утврђено да код четрнаест јавних набавки чија је процењена вредност појединачно већа од пет милиона динара јавни позиви нису објављени и на Порталу јавних гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, Препорука 7)</p>	<p>Општа болница Крушевац је након указивања на неправилности од стране ДРИ током вршења контроле, кренула са отклањањем утврђене неправилности тако што је од маја 2023. године за све јавне набавке чија је процењена вредност појединачно већа од пет милиона динара почела да објављује јавне позиве и на Порталу јавних гласила Републике Србије и бази прописа. Као пример отклањања ове неправилности доставља рачуне ЈП Службени гласник о објављивању огласа ЈН на порталу јавних гласила Републике Србије. Након достављања Извештаја о ревизији ДРИ, болница је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.</p>	<p>Руководилац јавних набавки и Службеник за јавне набавке</p>	<p>Најкасније до октобра 2024. године</p>
<p><b>Тачка 6.</b></p>	<p>У поступку ревизије утврђено је да је за седам јавних набавки одређен рок за подношење понуда краћи од минимално прописаног рока, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, Препорука 8)</p>	<p>Општа болница Крушевац је одмах по указивању на неправилности, а приликом вршења контроле ДРИ, кренула са исправљањем неправилности, тако што од марта 2023. године у поступцима ЈН предвиђа минимални рок за подношење понуда у складу са чл. 53 ЗЈН, о чему доставља изводе са портала ЈН за 3 поступка. Након достављања Извештаја о ревизији ДРИ, болница је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.</p>	<p>Руководилац јавних набавки и Службеник за јавне набавке</p>	<p>Најкасније до октобра 2024. године</p>
<p><b>Тачка 7.</b></p>	<p>У поступку ревизије утврђено је да Модели уговора код 14 узоркованих јавних набавки не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. (Прилог 2, Препорука 9)</p>	<p>Општа болница Крушевац је одмах по давању сугестија и указивања на неправилности од стране ДРИ током контроле, од маја 2023. године кренула да у све моделе уговора уноси одредбу из Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Као пример исправљања неправилности доставља три модела уговора. Након достављања Извештаја о ревизији ДРИ, болница је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.</p>	<p>Руководилац јавних набавки и Службеник за јавне набавке</p>	<p>Најкасније до октобра 2024. године</p>

<p><b>Тачка 8.</b></p>	<p>Општа болница је у току трајања уговора о јавним набавкама број 4012/21 од 2. јуна 2021. године, број 6569/21 од 7. септембра 2021. године и број 6571/21 од 7. септембра 2021. године извршила битне измене уговорних одредаба о непроменљивости цена, а који би да су били део првобитног поступка омогућили већу конкуренцију, што није у складу са чланом 154. ст. 3 Закона о јавним набавкама.</p> <p>(Прилог 2, Препорука 10)</p>	<p>Општа болница Крушевац је одмах по указивању на неправилности од стране ДРИ током контроле, почела да врши измене и допуне у моделу уговора које се односе на цену те је уговорним одредбама предвидела да су цене непроменљиве, осим у случају непредвидљивих околности када су испуњени услови прописани законом, о чему као пример исправљања неправилности доставља моделе уговора.</p> <p>Након достављања Извештаја о ревизији ДРИ, болница је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.</p>	<p>Руководилац јавних набавки и Службеник за јавне набавке</p>	<p>Најкасније до октобра 2024. године</p>
<p><b>Тачка 9.</b></p>	<p>Општа болница није упутила на објављивање обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки у поступку јавне набавке 25/22 Средства за одржавање хигијене и потрошни материјал по основу закључења Анекса 1 уговора од 1. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 155 Закона о јавним набавкама.</p> <p>(Прилог 2, Препорука 11)</p>	<p>Општа болница Крушевац је након давања сугестија и указивања на неправилности током вршења контроле ДРИ, кренула са исправљањем неправилности, тако што упућује на објављивање обавештења о измени уговора (анексе) на Порталу јавних набавки, о чему доставља обавештења о измени уговора са портала ЈН за 3 поступка.</p> <p>Након достављања Извештаја о ревизији ДРИ, болница је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.</p>	<p>Руководилац јавних набавки и Службеник за јавне набавке</p>	<p>Најкасније до октобра 2024. године</p>
<p><b>Тачка 10.</b></p>	<p>Општа болница је, у току спровођења десет уговора, повећала обим предмета набавке, најмање у укупном износу од 1.262.392 динара, односно до 10% првобитне вредности закључених уговора, без измене (анекса) уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама чл. 2, 41 и 152 Закона о јавним набавкама.</p> <p>(Прилог 2, Препорука 12)</p>	<p>Општа болница Крушевац је одмах по указивању на неправилности током вршења контроле ДРИ, кренула да од маја 2023. године врши анексирање уговора у свим случајевима у којима долази до повећања обима предмета набавке до 10% првобитне вредности закључених уговора.</p> <p>Након достављања Извештаја о ревизији ДРИ, болница је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, у коме је планирала да у наредном периоду настави са применом дате препоруке и да посебном одлуком именује лица која ће пратити реализацију уговора, како би се обезбедило благовремено закључивање Анекса, уколико се утврди потреба да се обим предмета набавке повећа до 10% првобитне вредности закљученог уговора.</p> <p>У циљу примене препорука из Извештаја о ревизији ДРИ, болница је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, у коме је планирала да у наредном периоду посебном одлуком именује лица-е која-е ће пратити реализацију уговора, како би се обезбедило благовремено покретање поступка јавне набавке и тиме спречило повећање обима предмета набавке преко 10% првобитне вредности закљученог уговора.</p> <p>Такође, болница је на постојећем рачуноводственом софтверу кренула са дорадом програма у делу праћења реализације уговора, што ће допринети спречавању повећања обима предмета набавке преко 10% првобитне вредности закљученог уговора.</p>	<p>Руководилац јавних набавки и Службеник за јавне набавке</p>	<p>Најкасније до октобра 2024. године</p>
<p><b>Тачка 11.</b></p>	<p>Општа болница у току извршавања три уговора о јавним набавкама повећала је обим предмета набавке у укупном износу од 6.210.036 динара, односно појединачно преко 10% вредности првобитно закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона што није у складу са одредбама чл. 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама.</p> <p>(Прилог 2, Препорука 13)</p>	<p>Општа болница Крушевац је одмах по указивању на неправилности од стране ДРИ током контроле, почела да врши измене и допуне у моделу уговора које се односе на цену те је уговорним одредбама предвидела да су цене непроменљиве, осим у случају непредвидљивих околности када су испуњени услови прописани законом, о чему као пример исправљања неправилности доставља моделе уговора.</p> <p>Након достављања Извештаја о ревизији ДРИ, болница је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.</p>	<p>Руководилац јавних набавки и Службеник за јавне набавке</p>	<p>Најкасније до октобра 2024. године</p>

<p><b>Тачка 12.</b></p>	<p>Акт о процени ризика из 2015. године није усаглашен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Крушевац број 1691/12 од 22. марта 2018. године, анексиран закључно са 2022. годином, што није у складу са чланом 13 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду, који је важио у посматраном периоду. (Прилог 3, Препорука 15)</p>	<p>Општа болница Крушевац је извршила делимичну измену и допуну Акта о процени ризика за сва радна места и у радној околини, у циљу усаглашавања са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Крушевац број 1691/12 од 22. марта 2018. године, а које доказује болница грешком није приказала током вршења контроле ДРИ. Након достављања Извештаја о ревизији ДРИ, болница је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, у којем су описане мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Лице за безбедност и здравље на раду</p>	<p>Најкасније до октобра 2024. године</p>
-------------------------	---	---	---	---

**Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете (за неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2):**

**Тачке 1-12.**

- Акциони план Опште болнице Крушевац за имплементацију препорука Државне ревизорске институције - приоритета 2 бр. 180/24 од 11.01.2024. године;

**Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере исправљања предузете (за неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2) – по тачкама:**

**Тачка 2.**

- Одлука Управног одбора Опште болнице Крушевац бр.32/23 од 08.05.2023. године;
- Одлука Управног одбора Опште болнице Крушевац бр.42/23 од 15.06.2023. године;
- Одлука Управног одбора Опште болнице Крушевац бр.78/23 од 07.11.2023. године;

**Тачка 3.**

- Одлука Управног одбора Опште болнице Крушевац бр.68/23 од 31.08.2023. године;

**Тачка 4.**

- Испитивање и истраживање тржишта за ЈН 04/23;
- Испитивање и истраживање тржишта за ЈН 59/23 – партија 1;
- Испитивање и истраживање тржишта за ЈН 59/23 – партија 2;
- Испитивање и истраживање тржишта за ЈНН 28/23;

**Тачка 5.**

- Рачун бр. КИФ23-13453 од 23.05.2023. године за ЈН 41/23;

- Рачун бр. КИФ23-25220 од 12.10.2023. године за ЈН 64/23;
- Рачун бр. КИФ23-26083 од 20.10.2023. године за ЈН 66/23;

**Тачка 6.**

- Извод са портала ЈН за ЈН 16/23;
- Извод са портала ЈН за ЈН 62/23;
- Извод са портала ЈН за ЈН 66/23;

**Тачка 7.**

- Модел уговора за ЈН 41/23;
- Модел уговора за ЈН 55/23;
- Модел уговора за ЈН 65/23;

**Тачка 8.**

- Модел уговора за ЈН 44/22;
- Модел уговора за ЈН 20/22;
- Модел уговора за ЈН 66/23;
- Модел уговора за ЈН 71/23;

**Тачка 9.**

- Обавештење о измени уговора са портала ЈН за ЈН 40/21;
- Обавештење о измени уговора са портала ЈН за ЈН 32/22;
- Обавештење о измени уговора са портала ЈН за ЈН 08/23;

**Тачка 10.**

- Анекс Уговора за ЈН 32/22;
- Анекс Уговора за ЈН 08/23;
- Анекс Уговора за ЈН 01/23;

**Тачка 12.**

- Одлука о покретању поступка делимичне измене и допуне Акта о процени ризика бр. 5809/12 од 18.10.2019. године;
- План спровођења поступка процене ризика за радно место у Општој болници Крушевац бр. 5810/12 од 18.10.2019. године;
- Одлука о усвајању делимичне измене и допуне Акта о процени ризика бр. 5811/12 од 18.10.2019. године.

III

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

Ред. број	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
<p><b>Тачка 1.</b></p>	<p>На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука, Опште болнице Крушевац њихове усклађености и примене, као и анализе свих елемената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле јер Општа болница:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- није усагласила општа акта у складу са обавезом проистеклом из члана 264 Закона о здравственој заштити,</li> <li>- није уписана у Регистар здравствених установа који се води у Агенцији за привредне регистре што није у складу са чланом 263 Закона о здравственој заштити.</li> </ul> <p>(Прилог 1, Препорука 1)</p>	<p>Општа болница Крушевац је након достављања Извештаја о ревизији ДРИ донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ – приоритета 3, којим је планирала да се обратити Оснивачу - Влади Републике Србије захтевом за усаглашавање Статута и да након усвајања истог поднесе захтев за упис у Регистар здравствених установа који се води у Агенцији за привредне регистре.</p>	<p>Руководилац Одељења за правне, кадровске и опште послове</p> <p>Најкасније до 30. септембра 2026. године</p>	
<p><b>Тачка 2.</b></p>	<p>Општа болница Крушевац није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> <p>(Прилог 1, Препорука 2)</p>	<p>Општа болница Крушевац је након достављања Извештаја о ревизији ДРИ донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ – приоритета 3, којим је планирала да у наредном периоду систематизује интерну ревизију као посебну функционално независну организациону јединицу и да у оквиру исте распореди лица-е која-е ће обављати послове интерне ревизије.</p>	<p>- Директор ОБ Крушевац - Помоћник директора за економске послове - Руководилац Одељења за правне, кадровске и опште послове</p> <p>Најкасније до 30. септембра 2026. године</p>	

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете (за неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3):

**Тачке 1-2.**

- Акциони план Опште болнице Крушевац за имплементацију препорука Државне ревизорске институције – приоритета 3 бр. 181/24 од 11.01.2024. године

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета, а које неправилности нису исправљене до подношења Одазивног извештаја, доставићемо након истека рока за предузимање мера.

в.д. директор Опште болнице Крушевац

Прим. мр сци. мед. Весна Стевић Гајић, спец. опште медицине

