



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ

по ревизији правилности пословања у делу који се односи на набавке добара, услуга
и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене за 2022. годину



Број: 400-129/2023-05/25
Београд, 26. јануар 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
ПРИОРИТЕТ 1 (Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана).5	
2.1 Расходи за запослене.....	5
2.1.1 Увећање плата из сопствених прихода.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
ПРИОРИТЕТ 2 (Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана).....	5
2.1.2 Акт о процени ризика	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
2.2 Јавне набавке.....	6
2.2.1 План јавних набавки.....	6
2.2.1.1 Опис неправилности	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
2.2.2 Планови јавних набавки	7
2.2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности.....	7
2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.2.3 Централлизоване јавне набавке.....	7
2.2.3.1 Опис неправилности/несврсисходности.....	7
2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.2.4 Истраживање тржишта предмета јавне набавке	8
2.2.4.1 Опис неправилности/несврсисходности.....	8
2.2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.2.5 Објаве на Порталу јавних набавки	8
2.2.5.1 Опис неправилности/несврсисходности.....	8
2.2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.2.6 Рок за подношење понуда у поступцима јавних набавки	9
2.2.6.1 Опис неправилности/несврсисходности.....	9



2.2.6.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.2.7	Модел уговора за јавне набавке	9
2.2.7.1	Опис неправилности/несврсисходности.....	9
2.2.7.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.2.8	Уговори о јавним набавкама.....	10
2.2.8.1	Опис неправилности/несврсисходности.....	10
2.2.8.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.2.9	Објава обавештења на порталу јавних набавки	11
2.2.9.1	Опис неправилности/несврсисходности.....	11
2.2.9.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
2.2.10	Повећање обима набавке до 10% уговорене вредности, без анекса.....	11
2.2.10.1	Опис неправилности/несврсисходности.....	11
2.2.10.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.2.11	Повећање обима набавке преко 10% од уговорене вредности	12
2.2.11.1	Опис неправилности/несврсисходности.....	12
2.2.11.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
	ПРИОРИТЕТ 3 (Неправилности које је могуће отклонити у року до три године).....	13
2.3	Финансијско управљање и контрола.....	13
2.3.1	Финансијско управљање	13
2.3.1.1	Опис неправилности/несврсисходности.....	13
2.3.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	13
2.3.2	Интерна ревизија	13
2.3.2.1	Опис неправилности.....	13
2.3.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	13
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14



1. УВОД

У Извештају о 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: 400-129/2023-05/21 од 19. октобра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке у вези са пословањем Опште болнице Крушевац у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и расходе за запослене за 2022. годину.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана 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

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

2.1 Расходи за запослене

2.1.1 Увећање плата из сопствених прихода

2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Крушевац је, дана 05. јуна 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. јун 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.

Достављени докази:

- 1) Процедура о стицању и расподели сопствених прихода број 5272-1/23 од 05. јуна 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. јун 2023. године
- 5) Извод бр. 2 - сопствени приходи са стањем на дан 04. јануар 2024. године
- 6) Табеларни преглед исплата за мај и децембар 2023. (Excel и штампано)

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1.2 Акт о процени ризика

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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 доказе 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.

Достављени докази:

- Акциони план Опште болнице Крушевац бр. 180/24 од 11. јануара 2024. године;
- Одлука о покретању поступка делимичне измене и допуне Акта о процени ризика бр. 5809/12;
- План спровођења поступка процене ризика за радно место у Општој болници Крушевац бр. 5810/12;
- Одлука о усвајању делимичне измене и допуне Акта о процени ризика бр. 5811/12.

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 Јавне набавке

2.2.1 План јавних набавки

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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.

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.



2.2.2 Планови јавних набавки

2.2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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.

Достављени докази:

- Акциони план Опште болнице Крушевац бр. 180/24 од 11. јануара 2024. године;
- Одлука Управног одбора Опште болнице Крушевац бр.32/23;
- Одлука Управног одбора Опште болнице Крушевац бр.42/23;
- Одлука Управног одбора Опште болнице Крушевац бр.78/23;

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.

2.2.3 Централизоване јавне набавке

2.2.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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.

Након достављања Извештаја о ревизији ДРИ, болница је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.

Достављени докази:

- Акциони план Опште болнице Крушевац бр. 180/24 од 11. јануара 2024. године;
- Одлука Управног одбора Опште болнице Крушевац бр.68/23 од 31. августа 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.

2.2.4 Истраживање тржишта предмета јавне набавке

2.2.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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.

Достављени докази:

- Акциони план Опште болнице Крушевац бр. 180/24 од 11. јануара 2024. године;
- 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;

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.

2.2.5 Објаве на Порталу јавних набавки

2.2.5.1 Опис неправилности/несврсисходности

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 службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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 службених гласила Републике Србије и бази прописа. Као пример отклањања ове неправилности доставља



рачуне ЈП Службени гласник о објављивању огласа ЈН на порталу службених 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.

Достављени докази:

- Акциони план Опште болнице Крушевац бр. 180/24 од 11. јануар 2024. године;
- Рачун бр. КИФ23-13453 од 23. маја 2023. године за ЈН 41/23;
- Рачун бр. КИФ23-25220 од 12. октобра 2023. године за ЈН 64/23;
- Рачун бр. КИФ23-26083 од 20. октобра 2023. године за ЈН 66/23;

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.

2.2.6 Рок за подношење понуда у поступцима јавних набавки

2.2.6.1 Опис неправилности/несврсисходности

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.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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.

Достављени докази:

- Акциони план Опште болнице Крушевац бр. 180/24 од 11. јануара 2024. године;
- Извод са портала ЈН за ЈН 16/23;
- Извод са портала ЈН за ЈН 62/23;
- Извод са портала ЈН за ЈН 66/23;

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.

2.2.7 Модели уговора за јавне набавке

2.2.7.1 Опис неправилности/несврсисходности

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.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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 условима 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.

Достављени докази:

- Акциони план Опште болнице Крушевац бр. 180/24 од 11. јануара 2024. године;
- Модел уговора за ЈН 41/23;
- Модел уговора за ЈН 55/23;
- Модел уговора за ЈН 65/23;

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.

2.2.8 Уговори о јавним набавкама

2.2.8.1 Опис неправилности/несврсисходности

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 непромењивости 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.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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 непредвиђених околности када су испуњени услови прописани законом, о чему као пример исправљања неправилности доставља моделе уговора.

Након достављања Извештаја о ревизији ДРИ, болница је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.

Достављени докази:



- Акциони план Опште болнице Крушевац бр. 180/24 од 11. јануара 2024. године;
- Модел уговора за ЈН 44/22;
- Модел уговора за ЈН 20/22;
- Модел уговора за ЈН 66/23;
- Модел уговора за ЈН 71/23;

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.

2.2.9 Објава обавештења на порталу јавних набавки

2.2.9.1 Опис неправилности/несврсисходности

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.

2.2.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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.

Након достављања Извештаја о ревизији ДРИ, болница је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.

Достављени докази:

- Акциони план Опште болнице Крушевац бр. 180/24 од 11. јануара 2024. године;
- 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;

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.

2.2.10 Повећање обима набавке до 10% уговорене вредности, без анекса

2.2.10.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општа болница је, у току спровођења десет уговора, повећала обим предмета набавке, најмање у износу од 1,26 милиона 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.



2.2.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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.

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.

Достављени докази:

- Акциони план Опште болнице Крушевац бр. 180/24 од 11. јануара 2024. године;
- Анекс Уговора за ЈН 32/22;
- Анекс Уговора за ЈН 08/23;
- Анекс Уговора за ЈН 01/23;

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.

2.2.11 Повећање обима набавке преко 10% од уговорене вредности

2.2.11.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општа болница у току извршавања три уговора о јавним набавкама повећала је обим предмета набавке у укупном износу од 6,21 милиона 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.

2.2.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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. 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.

Достављени докази:

- Акциони план Опште болнице Крушевац бр. 180/24 од 11. јануара 2024. 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.

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

2.3 Финансијско управљање и контрола

2.3.1 Финансијско управљање

2.3.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

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:

- није усагласила општа акта у складу са обавезом проистеклом из члана 264 Закона о здравственој заштити,
- 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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.

Достављени докази:

- *Акциони план Опште болнице Крушевац бр. 181/24 од 11. јануара 2024. 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.

2.3.2 Интерна ревизија

2.3.2.1 Опис неправилности

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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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.

Достављени докази:

- *Акциони план Опште болнице Крушевац бр. 181/24 од 11. јануара 2024. 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.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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/несврсисходности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности/несврсисходности). 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 поднео Субјект ревизије 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 остваренанакон 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
26. јануар 2024. године



Достављено:

- Општој болници Крушевац
- Архиви