

УНИВЕРЗИТЕТСКИ КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР КРАГУЈЕВАЦ

Ул. Змај Јовина број 30

34000 Крагујевац

Број: 01-1155

Датум: 31.01.2023. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Македонијева 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, Универзитетски клинички центар Крагујевац, ул. Змај Јовина 30; 34000 Крагујевац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Универзитетског клиничког центра Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. године

(пре дметревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-261/2022-05/21 од 01.11.2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити свдржани 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)

1.	Неправилност	Правилником о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац број: 01-7043/6-1 од 14. јула 2021. године није одређен број извршилаца, што није у складу са одредбом члана 30. став 1. Закона о запосленима у јавним службама и одредбом члана 5. став 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	У делу који се односи на измену и допуну Правилника о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац обавештавамо Вас да је формирана Комисија са задатком да у складу са потребама организације рада и пружања здравствене заштите предложи измену и допуну тренутно важећег Правилника који ће обухватити како број извршилаца тако и друге измене у делу организовања

1

		<p>послова у организационим јединицама медицинских и немедицинских служби. Указујемо да је поменуто усклађивање са бројем извршилаца завршено за немедицинске службе и да је предлог у том делу Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова била тачка дневног реда седнице Управног одбора на којој није постигнута сагласност приликом усвајања. На основу сугестија чланова Управног одбора предлог Правилника биће тачка дневног реда на следећој седници која се очекује почетком фебруара 2023. године. Имајући у виду наведено обавештавамо Вас да нисмо у могућности да у предвиђеном року од 90 дана доставимо предлог Правилника уз напомену да ће установа одмах по завршеној процедури доставити коначну верзију Правилника потписану од стране в.д. директора.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о формирању Комисије за израду Правилника број 01-3943/1 од 12.04.2022. године

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и 2021. годину, усвојен је и достављен Републичком фонду за здравствено осигурање протеклом прописаног рока, што није у складу са чланом 8. Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.	У делу који се односи на План потреба за централизоване јавне набавке за 2024. годину обавештавамо Вас да ће директор и Стручни савет у сарадњи са стручним службама у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке организовати достављање потреба за централизоване јавне набавке за 2024. годину Републичком фонду за здравствено осигурање најкасније до 20. јула текуће године. Такође напомињемо да ће се поменути план потреба исказати у складу са методологијом и мишљењем надлежног Института за јавно здравље.	Помоћник директора за економско - финансијске послове	31.10.2023. године
2	Одељење за планирање као организациона јединица која је задужена за координацију поступка планирања (носилац планирања), у поступку израде и доношење планова набавки за 2020. и 2021. годину, пре почетка поступка пријављивања потреба за предметима набавки, није достављала осталим учесницима инструкције за планирање, што није у складу са чланом 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.	Тим за планирање у УКИЦ Крагујевац достављаће инструкције за планирање учесницима у планирању у писаној форми са дефинисаним обрасцима, упитницима и табелама за прикупљање и достављање тражених података који садрже: податке о предмету јавне набавке, процњену вредност јавне набавке, оквирни датум у коме је неопходно набавити добра, услуге или радове и друге податке и напомене.	Помоћник директора за економско - финансијске послове	31.10.2023.године

3	<p>У узоркованим јавним набавкама за 2020. и 2021. годину, Клинички центар није писаним налогом именовано лице/лица за праћење извршења уговора о јавној набавци у смислу квантитативног и квалитативног пријема предмета уговора, што није у складу са одредбама члана 63 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и чл. 53 и 55 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>У овом делу обавештавамо Вас да ће одговорно лице Универзитетског клиничког центра Крагујевац Одлуком именовати стручно лице односно комисију за праћење извршења уговора о јавној набавци у смислу квантитативног и квалитативног пријема предмета уговора</p>	<p>Директор УКЦ Крагујевац</p>	<p>31.10.2023. године</p>
4	<p>Организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора, нису сачињавале извештаје о извршењу уговора у току 2020. и 2021. године, што није било у складу са чланом 73 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из 2014. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.</p>	<p>У делу праћења извршења доставиће се инструкција надлежној организационој јединици економско финансијске службе са обавезама дефинисаним одредбама Интерног акта број 01-2351/4 од 10.03.2022. године. Директор Универзитетског клиничког центра Крагујевац може издати писани налог одређеном лицу у установи за предузимање појединих радњи у току праћења извршења уговора. Именовано лице односно надлежна организациона јединица достављаће директору извештаје о спроведеном праћењу извршења уговора о јавној набавци.</p>	<p>Помоћник директора за економско-финансијска питања</p>	<p>31.10.2023.године</p>
5	<p>Клинички центар није у 2020. и 2021. години вршио контролу јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 54-60 Правилника о ближем</p>	<p>Универзитетски клинички центар ће успоставити контролу јавних набавки на начин прописан одредбама интерног акта којим се уређују</p>	<p>Помоћник директора за економско-финансијска питања</p>	<p>31.10.2023.године</p>

	уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, односно одредбама чл. 70-76 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.	послови у вези са јавним набавкама и набавкама на које се не примењује закон којим се уређују јавне набавке а све у циљу да се што квалитетније остварили постављене задатке и циљеве везане за спровођење поступка јавне набавке. Именоваће се лице за контролу јавних набавки које ће донети план успостављања система контроле јавних набавки у УКЦ Крагујевац.		
6	Клинички центар није приликом израде планова набавки за 2020. и 2021. годину утврђивао процењену вредност предмета набавки и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, нити је истраживање тржишта вршио непосредно пре покретања поступка јавне набавке како би иста била валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године, чланом 29 став 1 и чланом 89 став 1 Закона о јавним набавкама који је примени од 1. јула 2020. године, одредбама чл. 15-16 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и чл. 23 и 25 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године.	Универзитетски клинички центар предузимаће мере да се процењена вредност јавних набавки заснива и на истраживању тржишта које је документовано како би се обезбедила објективна процена вредности јавних набавки приликом усвајања плана јавних набавки и валидна процена вредности јавних набавки у време покретања поступка. О спроведеном истраживању одговорна лица су у обавези да о спроведеном истраживању тржишта сачињавају белешке. Докази ће бити достављени након прикупљања доказа за набавке које се односе на 2023. годину	Помоћник директора за економско-финансијска питања	01.04.2023. године
7	Организационе јединице Клиничког центра као корисници набавки (предлагачи набавки) нису подносиле захтеве за покретање поступака јавних набавки, што није у било у	У овом делу обавештавамо Вас да организационе јединице као предлагачи набавки подносе захтеве за покретање поступака јавних набавки и да ће установа доставити	Помоћник директора за економско - финансијске послове	01.04.2023. године

	<p>складу са одредбама члана 34 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке од из марта 2014. године и члана 35 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>доказе како за набавке које се односе на 2022. тако и за 2023. годину.</p>		
8	<p>У делу узоркованих набавки, а посебно код набавке „СТ скенера“ и „Ангио сале“, техничке спецификације предмета набавке нису потписане од стране подносиоца захтева као предлагача набавке, што није у складу са одредбом члана 48 став 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и одредбом члана 6 став 6 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>У овом делу Вас обавештавамо да се у Универзитетском клиничком центру Крагујевац наведена мера исправља на начин да предлагачи јавних набавки који су одговорни за техничке спецификације предмета јавне набавке састављају техничку спецификацију и парафирају сваку њихову страну у складу са интерним актом. Наведена мера се већ примењује и докази ће бити достављени након прикупљања доказа за набавке које се односе на 2023. годину</p>	<p>Помоћник директора за економско - финансијске послове</p>	<p>31.10.2023. године</p>
9	<p>У делу јавних набавки спроведених у 2020. и 2021. години, чија је процењена вредност изнад пет милиона динара, позиви за подношење понуда нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбом члана</p>	<p>Обавештавамо Вас да ће Универзитетски клинички центар јавне позиве у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављивати и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Наведена мера се већ</p>	<p>Помоћник директора за економско - финансијске послове</p>	<p>01.04.2023. године</p>

	57 став 2 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.	примењује и докази ће бити достављени након прикупљања доказа за набавке које се односе на 2023. годину		
10	Извештаји о поступку јавне набавке у пет узоркованих поступака јавних набавки спроведених у 2021. години, нису потписани од чланова комисија за јавну набавку, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.	Обавештавамо Вас да се наведена мера већ примењује и да извештаје о поступку набавке потписују чланови комисије за јавну набавку, чиме се доказује да је извештај о поступку јавне набавке саставила комисија за јавну набавку. Наведена мера се већ примењује и докази ће бити достављени након прикупљања доказа за набавке које се односе на 2023. годину	Помоћник директора за економско - финансијске послове	01.04.2023. године
11	Клинички центар је у 2021. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге чишћења у износу од 14,1 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке с тим да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани одредбама чл. 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године. Извршавање расхода за набавку услуге чишћења супротно наведеним прописима није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.	Универзитетски клиничког центра Крагујевац преузеће обавезе за набавку услуге чишћења за 2023. годину на основу уговора додељеног у поступку јавне набавке.	Директор УКЦ Крагујевац	31.10.2023. године
12	Програм за обрачун плате не обрачунава основну плату применом и корективног коефицијента 0,9612 и не омогућава обрачунавање и исказивање дела радног учинка као елемента плате, што није у складу са одредбом члана 2 ст. 2, 3 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним	Универзитетски клинички центар Крагујевац је започео едукацију кадра у циљу имплементације новог програма за обрачун зараде „ИСКРА“ а који је организован на нивоу Републике Србије од стране Министарства финансија. Очекује се од поменутог програма да обухвата све неопходне податке који су	Директор УКЦ Крагујевац	31.10.2023. године

	<p>службama, одредбама члана 4 ст. 1 и 2 и чланова 18, 18б и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p>	<p>потребни за обрачун зараде у складу са позитивним прописима.</p>		
13	<p>У Клиничком центру у 2021. години није обрачунаван и у структури плата исказиван део плате по основу радног учинка као елемента плате и није вршен обрачун основне плате множењем основнице, коефицијента и корективног коефицијента, што није у складу са одредбама члана 2 ст. 2, 3 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 4 ст. 1 и 2 и чланова 18, 18б и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p>	<p>Универзитетски клинички центар ће донети акт којим се уређује обрачун дела плате по основу радног учинка на нивоу здравствене установе у целини. У складу са поменутиим актом као извором података УКЦ Крагујевац обрачунаваће и исказујеће део плате по основу радног учинка</p>	<p>Директор УКЦ Крагујевац</p>	<p>31.10.2023. године</p>

14	Додаци на плату у 2021. години обрачунавани су, на основуцу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента и основице за обрачун и исплату плате, уместо да су додаци на плату обрачунавани на основуцу коју чини основна плата (добијена множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента) увећана за радни учинак, што није у складу са чланом 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	У складу са поменутим мерама и активностима у делу који се односи обрачун плате запосленима обавештавамо Вас да ће установа ускладити и додатке на плату имајући у виду дефинисани начин обрачуна зараде односно додаци на плату обрачунаваће се на основуцу коју чини основна плата добијену множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента увећану за радни учинак.	Директор УКИЦ Крагујевац	31.10.2023. године
15	Клинички центар је у 2021. години преузео обавезе и извршио расходе по основу увећања плате из сопствених прихода у износу од најмање 7,9 милиона динара, с тим да општим актом Клиничког центра нису утврђени елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, није утврђено учешће трошкова рада у оствареним сопственим приходима и сразмерно том учешћу извршено увећање плате и није обавештаван репрезентативни синдикат о утврђеним приходима и расходима за остваривање права на увећање зараде из сопствених прихода, што није у складу са чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и	Универзитетски клинички центар Крагујевац ће на основу Правилника о начину стицања и расподела сопствених прихода да за сваки месец утврди износе прихода и расхода извршених за пружање услуга на тржишту, као и учешће трошкова рада у овим приходима и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Такође установа ће на основу поменутог Правилника а у вези са Посебним колективним уговором о утврђеним приходима и расходима обавестити репрезентативни синдикате у УКИЦ Крагујевац. Докази за наведену меру обухватиће како 2022. годину тако и шестомесечни пресек за 2023. годину.	Помоћник директора за економско-финансијске послове	01.06.2023. године

јединица локалне самоуправе. Извршавање расхода по основу обавеза за увећања плате из сопствених прихода преузетих супротно наведеним прописима није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.			
---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– Докази о поступању по препоруци број 7:

1. Акциони план у вези са планирањем централизованих јавних набавки за 2024. годину

– Докази о поступању по препоруци број 2:

1. Инструкције за планирање које су достављене осталим учесницима-обавештење организационим јединицама ;

2. Примерак предлога плана потреба за организациону јединицу.

– Докази о поступању по препоруци број 3 и 4:

1. Акциони план по препорукама број 3 и број 4 у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама

– Докази о поступању по препоруци број 8, 9, 10, 11, 12 и 13:

1. Акциони план по препорукама број 8, 9, 10, 11, 12 и 13 у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама

- Докази о поступању по препорукама 5, 14 и 15:

1. Акциони план у вези са отклањањем неправилности у вези са радним учинком као елементом плате и обрачуном основне плате

- Докази о поступању по препоруци број 16:

1. . Акциони план у вези са отклањањем неправилности у вези са стицањем и расподелом сопствених прихода

III

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Клинички центар није засновао радни однос или извршио распоређивање запослених за обављање послова интерне ревизије у Јединици за интерну ревизију, што није у складу са одредбом члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, одредбом члана 16 став 1 тачка 41) Статута Клиничког центра Крагујевац број 01-11294/2 од 25. септембра 2020. године и број 01-7043/9 од 9. јула 2021. године и одредбом члана 5 став 2 тачка 42) Правилника о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац број 01-7043/6-1 од 14. јула 2021. године.	Универзитетски клинички центар ће наставити са напорима у предузимању радњи из своје надлежности како би се успоставила интерна ревизија у установи. Установа ће наставити са обраћањем Министарству здравља кроз достављањем ПРМ обрасца за добијање сагласности за пријем у радни однос неопходног стручног кадра. Редовно ће се достављати захтеви Министарству здравља кроз ПРМ образац у законском року за пријем неопходног стручног кадра за интерну ревизију. Такође установа ће омогућити одговарајућу обуку тренутно запосленим лицима у циљу распоређивања за потребе обављања послова интерне ревизије.	Директор УКЦ Крагујевац	31.10.2025. године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- **Акциони план у вези са отклањањем неправилности у вези са обављањем послова интерне ревизије**

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



**В. д. директора Универзитетског клиничког центра Крагујевац
проф. др Слободан Милисављевић**

(ПОТПИС)