



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ,
КРАГУЈЕВАЦ**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на
набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години
и расходе за запослене у 2021. години**



**Број: 400-261/2022-05/25
Београд, 6. март 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1 Откривена неправилност у вези са правилником о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац	6
2.1.1 Правилником о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац није одређен број извршилаца	6
2.1.1.1 Опис неправилности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3 Оцена мере исправљања	6
2.2 Откривене неправилности у вези са набавкама добара, услуга и радова	7
2.2.1 План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и 2021. годину, усвојен је и достављен Републичком фонду за здравствено осигурање протеком прописаног рока	7
2.2.1.1 Опис неправилности	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.2.2 Одељење за планирање као организациона јединица 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	7
2.2.2.1 Опис неправилности	7
2.2.2.2 2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.2.3 Универзитетски клинички центар није писаним налогом именовано лице/лица за праћење извршења уговора о јавној набавци и нису сачињавани извештаји о извршењу уговора	8
2.2.3.1 Опис неправилности	8
2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.2.4 Универзитетски клинички центар није у 2020. и 2021. години вршио контролу јавних набавки на начин прописан интерним актом	9
2.2.4.1 Опис неправилности	9
2.2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.2.5 Универзитетски 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	10
2.2.5.1 Опис неправилности	10



2.2.5.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.2.6	Организационе јединице Клиничког центра као корисници набавки (предлагачи набавки) нису подносиле захтеве за покретање поступака јавних набавки.....	11
2.2.6.1	Опис неправилности	11
2.2.6.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.2.7	У делу узоркованих набавки техничке спецификације предмета набавке нису потписане од стране подносиоца захтева као предлагача набавке	11
2.2.7.1	Опис неправилности	11
2.2.7.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.2.8	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	12
2.2.8.1	Опис неправилности	12
2.2.8.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.2.9	Извештаји о поступку јавне набавке нису потписани од чланова комисија за јавну набавку	13
2.2.9.1	Опис неправилности	13
2.2.9.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.2.10	Универзитетски клинички центар је у 2021. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге чишћења без спроведеног поступка јавне набавке.....	13
2.2.10.1	Опис неправилности	13
2.2.10.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.3	Откривене неправилности у вези са расходима за запослене.....	14
2.3.1	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.....	14
2.3.1.1	Опис неправилности	14
2.3.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.3.2	Додаци на плату у 2021. години обрачунавани су на основицу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента и основнице за обрачун и исплату плате 15	
2.3.2.1	Опис неправилности	15
2.3.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15



2.3.3	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.....	15
2.3.3.1	Опис неправилности	15
2.3.3.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
2.3.4	Универзитетски клинички центар је у 2021. години преузео обавезе и извршио расходе по основу увећања плате из сопствених прихода супротно прописима	16
2.3.4.1	Опис неправилности	16
2.3.4.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
2.4	Интерна ревизија	17
2.4.1	Универзитетски клинички центар није засновао радни однос или извршио распоређивање запослених за обављање послова интерне ревизије у Јединици за интерну ревизију	17
2.4.1.1	Опис неправилности	17
2.4.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	17
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	19



1. УВОД

У Извештају о 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. години број: 400-261/2022-05/21 од 1. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметима ревизије.

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 Откривена неправилност у вези са правилником о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац

2.1.1 Правилником о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац није одређен број извршилаца

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у делу који се односи ка измену и допуну Правилника о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац 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 послова у организационим јединицама медицинских и немедицинских служби. Указују да је поменуто усклађивања 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 истичу да нису 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.

Докази:

- Одлука о формирању Комисије за израду Правилника број 01-3943/1 од 12. априла 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и да су предузете одговарајуће активности формирањем комисије за израду акта о организацији и систематизацији послова, као и спремност Управног одбора да се усвоји акт у складу са датим препорукама. Отклањање утврђене неправилности је у току.



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

2.2 Откривене неправилности у вези са набавкама добара, услуга и радова

2.2.1 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

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео 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 напомињу да ће се поменути план потреба исказати у складу са методологијом и мишљењем надлежног Института за јавно здравље.

Докази:

- Акциони план у вези са планирањем централизованих јавних набавки за 2024. годину, број: 01-1155/1 од 31. јануара 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.

2.2.2 Одељење за планирање као организациона јединица 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

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да ће тим за планирање у Универзитетском клиничком центру Крагујевац достављати 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, процењену вредност јавне набавке, оквирни датум у коме је неопходно набавити добра, услуге или радове и друге податке и напомене.

Докази:

- Допис в.д. директора Универзитетског клиничког центра Крагујевац са предметом: „Достава података о потребама организационих јединица Универзитетског клиничког центра Крагујевац за израду Плана јавних набавки за 2023. годину“, број: 01-13499 од 26. октобра 2022. године (инструкција за планирање која је достављена осталим учесницима – обавештење организационим јединицама);
- Попуњена табела са потребама за 2023. годину Клинике за ендокринологију, дијабетес и болести метаболизма.

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 Универзитетски клинички центар није писаним налогом именовано лице/лица за праћење извршења уговора о јавној набавци и нису сачињавани извештаји о извршењу уговора

2.2.3.1 Опис неправилности

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.

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

2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметне неправилности навео 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.

Такође, субјект ревизије истиче и да ће у делу праћења извршења уговора доставити инструкцију надлежној организационој јединици економско финансијске службе са обавезама дефинисаним одредбама Интерног акта број 01-2351/4 од 10. марта 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.

Докази:

- Акциони план по препорукама број 3 и број 4 у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама, број: 01-1155/2 од 31. јануара 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 Универзитетски клинички центар није у 2020. и 2021. години вршио контролу јавних набавки на начин прописан интерним актом

2.2.4.1 Опис неправилности

Клинички центар није у 2020. и 2021. години вршио контролу јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 54-60 Правилника о ближем 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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да ће успоставити контролу јавних набавки на начин прописан одредбама интерног акта који се уређују 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 остваре постављени задаци и циљеви везани за спровођење поступка јавне набавке. Именоваће се лице за контролу јавних набавки које ће донети план успостављања система контроле јавних набавки у Универзитетском клиничком центру Крагујевац.



Докази:

- Акциони план по препорукама број 3 и број 4 у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама, број: 01-1155/2 од 31. јануара 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.

2.2.5 Универзитетски 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

2.2.5.1 Опис неправилности

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.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да ће предузети 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 тржишта одговорна лица су у обавези да о спроведеном истраживању тржишта сачињавају белешке. Субјект ревизије истиче и да ће доставити доказе након прикупљања доказа за набавке које се односе на 2023. годину.

Докази:

- Акциони план по препорукама број 8, 9, 10, 11, 12 и 13 у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама, број: 01-1155/3 од 31. јануара 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.



2.2.6 Организационе јединице Клиничког центра као корисници набавки (предлагачи набавки) нису подносиле захтеве за покретање поступака јавних набавки

2.2.6.1 Опис неправилности

Организационе јединице Клиничког центра као корисници набавки (предлагачи набавки) нису подносиле захтеве за покретање поступака јавних набавки, што није у 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.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да ће организационе јединице као предлагачи набавки подносити захтеве за покретање поступака јавних набавки и да ће установа доставити доказе како за набавке које се односе на 2022. годину тако и за 2023. годину.

Докази:

- Акциони план по препорукама број 8, 9, 10, 11, 12 и 13 у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама, број: 01-1155/3 од 31. јануара 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.

2.2.7 У делу узоркованих набавки техничке спецификације предмета набавке нису потписане од стране подносиоца захтева као предлагача набавке

2.2.7.1 Опис неправилности

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.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да се у Универзитетском клиничком центру наведена



мера исправља на начин да предлагачи јавних набавки који су одговорни за техничке спецификације предмета јавне набавке састављају техничку спецификацију и парафирају њихову страницу у складу са интерним актом. Такође истичу и да се наведена мера већ примењује и да ће докази бити достављени након прикупљања доказа за набавке које се односе на 2023. годину.

Докази:

- Акциони план по препорукама број 8, 9, 10, 11, 12 и 13 у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама, број: 01-1155/3 од 31. јануара 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.

2.2.8 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

2.2.8.1 Опис неправилности

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 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.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео 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. Такође истичу и да се наведена мера примењује и да ће докази бити достављени након прикупљања доказа за набавке које се односе на 2023. годину.

Докази:

- Акциони план по препорукама број 8, 9, 10, 11, 12 и 13 у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама, број: 01-1155/3 од 31. јануара 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.



2.2.9 Извештаји о поступку јавне набавке нису потписани од чланова комисија за јавну набавку

2.2.9.1 Опис неправилности

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.

2.2.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео 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. Такође истичу да се наведена мера већ примењује и да ће докази бити достављени након прикупљања доказа за набавке које се односе на 2023. годину.

Докази:

- Акциони план по препорукама број 8, 9, 10, 11, 12 и 13 у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама, број: 01-1155/3 од 31. јануара 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.

2.2.10 Универзитетски клинички центар је у 2021. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге чишћења без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.10.1 Опис неправилности

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.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да ће Универзитетски клинички центар преузети обавезе за набавку услуге чишћења за 2023. годину на основу уговора додељеног у поступку јавне набавке.

Докази:



- Акциони план по препорукама број 8, 9, 10, 11, 12 и 13 у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама, број: 01-1155/3 од 31. јануара 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.

2.3 Откривене неправилности у вези са расходима за запослене

2.3.1 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 основице, коефицијента и корективног коефицијента

2.3.1.1 Опис неправилности

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 основице, 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да ће Универзитетски клинички центар донети акт којим се уређује обрачун дела плате по основу радног учинка на нивоу здравствене установе у целини. Такође истиче и да ће у складу са поменутиим актом као извором података, Универзитетски клинички центар обрачунавати и исказивати део плате по основу радног учинка.

Докази:

- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у вези са радним учинком као елементом плате и обрачуном основне плате, број: 01-1155/4 од 31. јануара 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.



2.3.2 Додаци на плату у 2021. години обрачунавани су на основицу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента и основице за обрачун и исплату плате

2.3.2.1 Опис неправилности

Додаци на плату у 2021. години обрачунавани су на основицу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента и основице за обрачун и исплату плате, уместо да су додаци на плату обрачунавани на основицу 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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да ће у складу са поменутих мерама и активностима у делу који се односи на обрачун плате запосленима, установа ускладити и додатке на плату имајући у виду дефинисани начин обрачуна зараде односно, додаци на плату обрачунаваће се на основицу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента увећана за радни учинак.

Докази:

- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у вези са радним учинком као елементом плате и обрачуном основне плате, број: 01-1155/4 од 31. јануара 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.

2.3.3 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

2.3.3.1 Опис неправилности

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 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.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да је Универзитетски клинички центар Крагујевац започео едукацију кадра у циљу имплементације новог програма за обрачун зараде „ИСКРА“ а који је организован на нивоу Републике Србије од стране Министарства финансија. Истичу да се очекује од поменутог програма да обухвати све неопходне податке који су потребни за обрачун зараде у складу са позитивним прописима.

Докази:

- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у вези са радним учинком као елементом плате и обрачуном основне плате, број: 01-1155/4 од 31. јануара 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.

2.3.4 Универзитетски клинички центар је у 2021. години преузео обавезе и извршио расходе по основу увећања плате из сопствених прихода супротно прописима

2.3.4.1 Опис неправилности

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 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.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да ће на основу Правилника о начину стицања и расподели сопствених прихода за сваки месец утврдити износе прихода и расхода извршених за пружање услуга на тржишту, као и учешће трошкова рада у овим приходима и на тај начин обезбедити услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених сразмерно учешћу трошкова рада у



оствареном приходу. Такође установе ће на основу поменутог Правилника а у вези са Посебним колективним уговором о утврђеним приходима и расходима обавестити репрезентативни синдикат у Универзитетском клиничком центру Крагујевац. Такође истичу и да ће докази за наведену меру обухватити како 2022. годину тако и шестомесечни просек за 2023. годину.

Докази:

- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у вези са стицањем и расподелом сопствених прихода, број: 01-1155/5 од 31. јануара 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.

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

2.4 Интерна ревизија

2.4.1 Универзитетски клинички центар није засновао радни однос или извршио распоређивање запослених за обављање послова интерне ревизије у Јединици за интерну ревизију

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Универзитетски клинички центар је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да 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 достављање 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 истичу и да ће установа омогућити одговарајућу обуку тренутно запосленим лицима у циљу распоређивања за потребе обављања послова интерне ревизије.

Докази:

- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у вези са обављањем послова интерне ревизије, број: 01-1155/6 од 31. јануара 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.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Универзитетски клинички центар Крагујевац, Крагујевац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Универзитетског клиничког центра Крагујевац, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог 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 поднео Универзитетски клинички центар Крагујевац, Крагујевац 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/несврсисходности 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 /несврсисходности.

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
6. март 2023. године