



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ
„МЕРКУР“, ВРЊАЧКА БАЊА**
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: 400-1045/2022-05/22
Београд, 28. март 2023. године



Садржај:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1 Откривена неправилност у вези са утврђивањем броја извршилаца на одређено време у правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији послова	6
2.1.1 Правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији послова који су били у примени у 2021. години утврђен је и број извршилаца на одређено време	6
2.1.1.1 Опис неправилности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.2 Откривена неправилност у вези са набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује	7
2.2.1 У појединим набавкама није обезбеђена конкуренција и исте нису спровођене у поступку уређеним интерним актом.....	7
2.2.1.1 Опис неправилности	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.3 Откривене неправилности у вези са расходима за запослене.....	8
2.3.1 Колективни уговор за Специјалну болницу за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања није потписао надлежни орган оснивача.....	8
2.3.1.1 Опис неправилности	8
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.3.1.3 Оцена мера исправљања	9
2.3.2 Одлуке донете у вези са увећањем плате из сопствених прихода јесу општи акти донети од ненадлежног органа	9
2.3.2.1 Опис неправилности	9
2.3.2.2 Исказане мере исправљања	9
2.3.2.3 Оцена мера исправљања	11
2.3.3 У програму за обрачун плата неправилно су дефинисани параметри за обрачун додатка на плату	11
2.3.3.1 Опис неправилности	11
2.3.3.2 Исказане мере исправљања	11
2.3.3.3 Оцена мера исправљања	11



2.3.4	Откривена неправилност у вези са увећањем плате запосленима из сопствених прихода	12
2.3.4.1	Опис неправилности	12
2.3.4.2	Исказане мере исправљања	12
2.3.4.3	Оцена мера исправљања	13
2.3.5	Откривена неправилност у вези са увећањем плате директору из сопствених прихода	13
2.3.5.1	Опис неправилности	13
2.3.5.2	Исказане мере исправљања	13
2.3.5.3	Оцена мера исправљања	14
2.3.6	У 2021. години није обрачунаван део плате по основу радног учинка и није вршен обрачун основне плате у складу са Законом.....	14
2.3.6.1	Опис неправилности	14
2.3.6.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.3.7	Додаци на плату у 2021. години обрачунавани су на основицу коју чини основна плата која није обрачуната у складу са Законом	15
2.3.7.1	Опис неправилности	15
2.3.7.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15
2.3.8	У програму за обрачун плата није предвиђена примена корективног коефицијента и исказивање радног учинка као елемента плате.....	15
2.3.8.1	Опис неправилности	15
2.3.8.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
2.3.9	Уговори о допунском раду су закључивани без Плана допунског рада на који дата сагласност Министарства здравља Републике Србије	16
2.3.9.1	Опис неправилности	16
2.3.9.2	Исказане мере исправљања	16
2.3.9.3	Оцена мера исправљања	17
2.4	Откривене неправилности у вези са набавкама добара, услуга и радова	17
2.4.1	Обим предмета набавке повећаван је до 10% без закључења анекса уговора о јавној набавци	17
2.4.1.1	Опис неправилности	17
2.4.1.2	Исказане мере исправљања	18
2.4.1.3	Оцена мера исправљања	18
2.4.2	Одлуке о покретању поступка јавне набавке нису садржале и податак о саставу комисије за јавну набавку или лица које спроводи поступак	18



2.4.2.1	Опис неправилности	18
2.4.2.2	Исказане мере исправљања	18
2.4.2.3	Оцена мера исправљања	19
2.5	Интерна ревизија	20
2.5.1	Послове интерне ревизије нису организовани као посебна организациона јединица	20
2.5.1.1	Опис неправилности	20
2.5.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	20
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	21



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години број: 400-1045/2022-05/18 од 5. децембра 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 утврђивањем броја извршилаца на одређено време у правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији послова

2.1.1 Правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији послова који су били у примени у 2021. години утврђен је и број извршилаца на одређено време

2.1.1.1 Опис неправилности

Правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији послова који су били у примени у 2021. години утврђен је и број извршилаца на одређено време, што није у складу са одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама а у вези са одредбом члана 37 став 1 Закона о раду 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

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навела да је Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ донела нов акт о организацији и систематизацији послова у складу са препоруком и у истом правилно исказала број извршилаца са којима се радни однос заснива на неодређено време, без обзира на то да ли се радни однос заснива са пуним или непуним радним временом.

Такође, у Одазивном извештају се наводи и да је извршена и измена назива радног места „директор немедицинских служби“, тако да је након доношења новог акта о организацији и систематизацији послова назив радног места „помоћник директора немедицинских служби“. У складу са тим, извршено је и закључивање анекса уговора о раду којим је извршена корекција увећања коефицијента по основу руковођења.

Докази:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања, бр. 01-395/2 од 08.02.2023. године,
- Табела „Систематизација радних места“, број 01-395/3 од 08.02.2023. године,
- Одлука директора број 01-395/1 од 08.02.2023. године о усвајању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања бр. 01-395/2 од 08.02.2023. године,
- Допис синдикату „Независност“ са тражењем мишљења о Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 01-395/4 од 08.02.2023. године;



- Допис синдикату „Синдикат запослених у здравству и социјалној заштити Србије“ са тражењем мишљења о Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 01-395/5 од 08.02.2023. године;
- Одлука Управног одбора број 01-395/6 од 08.02.2023. године о давању сагласности на Одлуку директора број 01-395/1 од 08.02.2023. године;
- Анекс уговора број 02-547/1 од 20.02.2023. године са запосленим распоређеним на радно место „помоћник директора немедицинских служби“;
- Платни листић за месец фебруар 2023. године за радно место „помоћник директора немедицинских служби“.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Откривена неправилност у вези са набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.2.1 У појединим набавкама није обезбеђена конкуренција и исте нису спровођене у поступку уређеним интерним актом

2.2.1.1 Опис неправилности

Специјална болница у набавкама храна и намирнице за тржиште и материјал за одржавање хигијене и средстава за одржавање чистоће за 2020. годину и 2021. годину није обезбедила конкуренцију и исте није спроводила у поступку уређеном интерним актом, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године, члана 14 став 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, члана 45 став 5 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 01-3953/1 од 1. октобра 2016. године и чл. 98 и 99 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Специјалној болници за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања број: 01-1640/1 од 28. априла 2021. године.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навела да је обезбедила конкуренцију, у складу са чланом 50 и 51 Правилника о набавкама у Специјалној болници за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања број: 01-231/1 од 30.01.2023. године, у поступцима набавке хране и намирница за тржиште и материјала за одржавања хигијене и средстава за одржавање чистоће позивала најмање три субјекта /лица за учешће у тим поступцима.

Докази:

Набавка хране и намирница за тржиште:

- Захтеви за достављање понуда број 01-252/1,01-252/2, 01-252/3, 01-252/4 и 01-252/5 од 31.01.2023. године,
- Е-мејл преписка са субјектима којима је послат позив,



- Повратница-извештај о уручењу позива за достављање понуде за субјекта који нема е-мејл адресу,
- Понуде 01-387/1, 01-388/1, 01-389/1, 01-390/1, 01-391/1 од 07.02.2023. године,
- Записник о отварању понуда број 01-437/1 од 09.02.2023. године;
- Захтеви за достављање понуда број 01-313/1, 01-313/2, 01-313/3 од 03.02.2023. године,
- Е-мејл преписка са субјектима којима је послат позив,
- Понуде 01-399/1, 01-398/1, 01-400/1 од 08.02.2023. године,
- Записник о отварању понуда број 01-443/1 од 09.02.2023. године;
- Захтеви за достављање понуда број 01-393/1, 01-393/2, 01-393/3 од 07.02.2023. године,
- Е-мејл преписка са субјектима којима је послат позив,
- Понуде 01-636/1, 01-637/1 и 01-638/1 од 24.02.2023. године,
- Записник о отварању понуда број 01-645/1 од 24.02.2023. године;

Материјал за одржавање чистоће и средстава за одржавање хигијене:

- Захтеви за достављање понуда број 01-425/1, 01-425/2, 01-425/3 од 08.02.2023. године,
- Е-мејл преписка са субјектима којима је послат позив,
- Понуде 01-640/1, 01-639/1, 01-641/1 од 24.02.2023. године,
- Записник о отварању понуда број 01-644/1 од 24.02.2023. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.3 Откривене неправилности у вези са расходима за запослене

2.3.1 Колективни уговор за Специјалну болницу за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања није потписао надлежни орган оснивача

2.3.1.1 Опис неправилности

Колективни уговор за Специјалну болницу за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања број: 01-485/2 од 2. фебруара 2021. године није потписао надлежни орган оснивача, што није у складу са одредом члана 247 Закона о раду.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навела да је Колективни уговор за Специјалну болницу за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања, бр. 01-4321/1 од 03.11.2022. године усвојен од стране надлежног органа послодавца и послат на сагласност оснивачу дана 04.11.2022. године. Такође, у Одазивном извештају се наводи и да ће се до добијања сагласности од оснивача у Специјалној болници за лечење и рехабилитацију „Меркур“ примењивати Правилник о раду број 01-3265/1 од 12.08.2022. године. Без обзира на то што се ради о неправилности коју је могуће



отклонити до годину дана, субјект ревизије преузео је мере исправљања као да се ради о неправилности коју је могуће отклонити у року од 90 дана.

Докази:

- Колективни уговор за Специјалну болницу за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања, број 01-4321/1 од 03.11.2022. године;
- Допис Министарству здравља уз Колективни уговор за Специјалну болницу за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања, број 01-4347/1 од 4. новембра 2022. године;
- Доказ о слању колективног уговора поштом Министарству здравља 4. новембра 2022. године;
- Правилник о раду Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања, број 01- 3265/1 од 12.08.2022. године, донет од Управног одбора.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Одлуке донете у вези са увећањем плате из сопствених прихода јесу општи акти донети од ненадлежног органа

2.3.2.1 Опис неправилности

Одлуке директора број 01-2485/1 од 30. јуна 2014. године и 01-4089/1 од 25. октобра 2021. године којима је уређено да се уводи лекарски комерцијални додатак лекарима, Одлуке број: 01-3066/1 од 28. јуна 2018. године и Одлуке број: 01-3449/2 од 26. октобра 2020. године, којима се уводи додатак радницима у организационој јединици „Wellness и SPA“ и вишим физиотерапеутима и физиотерапеутима који раде за тржиште, као и Одлука број: 01-4024/1 од 25. септембра 2019. године којом се уводи пасивно дежурство тј. приправност и рад по позиву, јесу општи акти донети од ненадлежног органа, што није у складу са одредбом члана 119 тач. 1-2 Закона о здравственој заштити којим је уређено да Управни одбор доноси статут и друге опште акте здравствене установе.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навела да је усвојен општи акт Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Специјалне болнице „Меркур“ број 01-4121/1 од 26.10.2022. године и стављене ван снаге Одлуке директора број 01-3066/1 од 28.06.2018. године, 01-4089/1 од 25.10.2021. године и 01-3449/2 од 26.10.2020. године. Такође, у Одазивном извештају се наводи и да су дати предлози непосредних руководилаца, тј. оцена резултата рада запосленог за сваки месец почев од месеца октобра 2022. године до момента достављања Одазивног извештаја и да су доношене одлуке директора о увећању плате након датих предлога непосредних руководилаца. Без обзира на то што се ради о неправилности коју је могуће отклонити до годину дана, субјект ревизије преузео је мере исправљања као да се ради о неправилности коју је могуће отклонити у року од 90 дана.



Докази:

- Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Специјалне болнице „Меркур“ број 01-4121/1 од 26.10.2022. године;
- Одлука Управног одбора број 01-4294/1 од 2. новембра 2022. године о усвајању Правилника о стицању и расподели сопствених прихода који је заведен под бројем 01-4121/1 од 26.10.2022. године;
- Одлука директора број 01-3778/1 од 29.09.2022. године о стављању ван снаге Одлуке број 01-4089/1 од 25.10.2021. године и број 01-3449/2 од 26.10.2020. године;
- Одлука директора број 01-3778/2 од 29.09.2022. године о стављању ван снаге Одлуке број 01-3066/1 од 28.06.2018. године,
- Документација у вези са оценом квалитета рада возача и мајстора за месец октобар 2022. године и то:
 - предлози непосредних руководиоца за увећање зараде и то број: 01-4314/1 од 2. новембра 2022. године, 01-4295/1 од 2. новембра 2022. године, 01-4316/1 од 2. новембра 2022. године,
 - одлуке директора о увећању плате и то број: 01-4314/2 од 2. новембра 2022. године, 01-4295/2 од 2. новембра 2022. године, 01-4316/2 од 2. новембра 2022. године,
 - платне листиће запослених за посматрани месец;
- Документација везана за оцену квалитета рада возача и мајстора за месец новембар 2022. године и то:
 - предлози непосредних руководиоца за увећање зараде и то број: 01-4614/1 од 1. децембра 2022. године, 01-4613/1 од 1. децембра 2022. године,
 - одлуке директора о увећању плате број: 01-4614/2 од 1. децембра 2022. године, 01-4613/2 од 1. децембра 2022. године,
 - платне листиће запослених за посматрани месец;
- Документација везана за оцену квалитета рада возача и мајстора за месец децембар 2022. године и то:
 - предлози непосредних руководиоца за увећање зараде и то број: 01-4917/1 од 31. децембра 2022. године, 01-4918/1 од 31. децембра 2022. године,
 - одлуке директора о увећању плате број: 01-4917/2 од 31. децембра 2022. године, 01-4918/2 од 31. децембра 2022. године,
 - платне листиће запослених за посматрани месец;
- Документација везана за оцену квалитета рада возача и мајстора за месец јануар 2023. године и то:
 - предлози непосредних руководиоца за увећање зараде и то број: 01-267/1 од 1. фебруара 2023. године, 01-259/1 од 1. фебруара 2023. године,
 - одлуке директора о увећању плате број: 01-267/2 од 1. фебруара 2023. године, 01-259/2 од 1. фебруара 2023. године,
 - платне листиће запослених за посматрани месец;
- Документација везана за оцену квалитета рада возача и мајстора за месец фебруар 2023. године и то:
 - предлози непосредних руководиоца за увећање зараде и то број: 01-751/1 од 1. марта 2023. године, 01-748/1 од 1. марта 2023. године,
 - одлуке директора о увећању плате број: 01-751/2 од 1. марта 2023. године, 01-748/2 од 1. марта 2023. године,
 - платне листиће запослених за посматрани месец.



2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 У програму за обрачун плата неправилно су дефинисани параметри за обрачун додатка на плату

2.3.3.1 Опис неправилности

У програму за обрачун плата, додатака и накнада запослених неправилно су дефинисани параметри за обрачун додатка на плату по основу времена проведеног у дежурству, додатка за време проведено у приправности и раду из приправности. Неправилно дефинисање параметара састоји се у томе што је обрачун ових додатака вршен на основну плату одређену применом коефицијента без увећања по основу руковођења и стручно признатих и научних звања, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 2) и одредбом члана 4 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и одредбом члана 2 став 1 тачка 13) и члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навела да су у програму за обрачун плата измењени параметри за обрачун додатака на плату по основу времена проведеног на дежурству, додатака за време проведено у приправности и раду по позиву, тако што се обрачун врши на основну плату одређену применом коефицијената увећаних по основу руковођења и стручно признатих и научних звања. Без обзира на то што се ради о неправилности коју је могуће отклонити до годину дана, субјект ревизије преузео је мере исправљања као да се ради о неправилности коју је могуће отклонити у року од 90 дана.

Докази:

- Документ „Дежурства-доктора/медицинске сестре и техничари“ (у ком су наведени дани у којима је запослени био дежуран (редовно дежурство, дежурство недељом, дежурство ноћу)) за месеце октобар, новембар и децембар 2022. године, као и за месеце јануар и фебруар 2023. године;
- Платне листиће доктора и медицинских сестара/техничара за месеце октобар, новембар и децембар 2022. године, као и за месеце јануар и фебруар 2023. године.

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.4 Откривена неправилност у вези са увећањем плате запосленима из сопствених прихода

2.3.4.1 Опис неправилности

Специјална болница је извршила расходе по основу увећања плате из сопствених прихода за запослене на основу одлука директора које су донете у периоду од 2014–2021 године и које су важиле на неодређени временски период и без образложеног предлога непосредног руководиоца запосленог, што није у складу са одредбом члана 110 став 1 Закона о раду и одредбама члана 8 Правилника о стицању и расподели сопствених прихода број: 01-2618/1 од 24. јула 2020. године.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навела да су дати предлози непосредних руководиоца, тј. оцена резултата рада запосленог за сваки месец, почев од месеца октобра 2022. године до момента достављања Одазивног извештаја и да се доносе одлуке директора о увећању плата у складу са датим предлозима непосредних руководиоца. Без обзира на то што се ради о неправилности коју је могуће отклонити до годину дана, субјект ревизије преузео је мере исправљања као да се ради о неправилности коју је могуће отклонити у року од 90 дана.

Докази:

- Обавештење синдикатима о оствареном износу сопствених прихода и учешћу трошкова рада у оствареном приходу за месеце октобар (број: 01-4164/1 од 31. октобра 2022. године), новембар (број: 01-4601/2 од 30. новембра 2022. године), и децембар (број: 01-4906/1 од 31. децембра 2022. године) 2022. године, као и за јануар (број: 01-254/1 од 1. фебруара 2023. године) и фебруар (број: 01-722/1 од 1. марта 2023. године) 2023. године;
- Предлози непосредних руководиоца за увећање зараде запослених за месеце октобар (број: 01-4283/1, 01-4284/1, 01-4300/1, 01-4286/1, 01-4292/1, 01-4285/1, 01-4291/1, сви од 1. новембра 2022. године), новембар (број: 01-4620/1, 01-4623/1, 01-4621/1, 01-4617/1, 01-4622/1, 01-4616/1, 01-4618/1, сви од 1. децембра 2022. године) и децембар (број: 01-4908/1, 01-4909/1, 01-4911/1, 01-4923/1, 01-4910/1, 01-4914/1, 01-4912/1, 01-4915/1, сви од 31. децембра 2022. године) 2022. године, као и за јануар (број: 01-265/1, 01-261/1, 01-262/1, 01-263/1, 01-264/1, 01-276/1, 01-266/1, сви од 1. фебруара 2023. године) и фебруар (број: 01-739/1, 01-741/1, 01-740/1, 01-736/1, 01-742/1, 01-735/1, 01-737/1, сви од 1. марта 2023. године) 2023. године;
- Одлуке директора од 1. новембра којима се увећавају плате запосленима за месец октобар 2022. године, и то број: 01-4283/2, 01-4284/2, 01-4300/2, 01-4286/2, 01-4292/2, 01-4285/2, 01-4291/2;
- Одлуке директора од 1. децембра којима се увећавају плате запосленима за месец новембар 2022. године, и то број: 01-4620/2, 01-4623/2, 01-4621/2, 01-4617/2, 01-4622/2, 01-4616/2, 01-4618/2;
- Одлуке директора од 31. децембра којима се увећавају плате запосленима за месец децембар 2022. године, и то број: 01-4908/2, 01-4909/2, 01-4911/2 о, 01-4923/2, 01-4910/2, 01-4914/2, 01-4912/2, 01-4915/2;



- Одлуке директора од 1. фебруара којима се увећавају плате запосленима за месец јануар 2023. године, и то број: 01-265/2, 01-261/2, 01-262/2, 01-263/2, 01-264/2, 01-276/2, 01-266/2;
- Одлуке директора од 1. марта којима се увећавају плате запосленима за месец фебруар 2023. године, и то број: 01-739/2, 01-741/2, 01-740/2, 01-736/2, 01-742/2, 01-735/2, 01-737/2;
- Платни листићи запослених за месеце октобар, новембар и децембар 2022. године, као и за месеце јануар и фебруар 2023. године.

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5 Откривена неправилност у вези са увећањем плате директору из сопствених прихода

2.3.5.1 Опис неправилности

Специјална болница је извршила расходе по основу увећања плате из сопствених прихода за директора на основу Одлуке Управног одбора број: 3925/2 од 16. октобра 2014. године која је важила на неодређени временски период и без оцене резултата рада директора коју утврђује Управни одбор, што није у складу са одредбом члана 110 став 1 Закона о раду и одредбама члана 11 Правилника о стицању и расподели сопствених прихода број: 01-2618/1 од 24. јула 2020. године.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навела да су донете појединачне одлуке Управног одбора о увећању плате директору из сопствених прихода, засноване на оцени резултата рада директора посебно за сваки месец почев од месеца октобра 2022. године до момента достављања Одазивног извештаја, а које су засноване на општем акту којим је уређено увећање плата из сопствених прихода. Без обзира на то што се ради о неправилности коју је могуће отклонити до годину дана, субјект ревизије преузео је мере исправљања као да се ради о неправилности коју је могуће отклонити у року од 90 дана.

Докази:

- Обавештење синдикатима о оствареном износу сопствених прихода и учешћу трошкова рада у оствареном приходу за месеце октобар (број: 01-4164/1 од 31. октобра 2022. године), новембар (број: 01-4601/2 од 30. новембра 2022. године), и децембар (број: 01-4906/1 од 31. децембра 2022. године) 2022. године, као и за јануар (број: 01-254/1 од 1. фебруара 2023. године) и фебруар (број: 01-722/1 од 1. марта 2023. године) 2023. године;
- Одлука Управног одбора број 01-4225/1 од 31.10.2022. године којом се увећава плата директору за месец октобар 2022. године, а на основу оцене резултата рада установе за месец октобар 2022. године;
- Одлука Управног одбора број 01-4602/1 од 30.11.2022. године којом се увећава плата директору за месец новембар 2022. године, а на основу оцене резултата рада установе за месец новембар 2022. године;



- Одлука Управног одбора број 01-4907/1 од 31.12.2022. године којом се увећава плата директору за месец децембар 2022. године, а на основу оцене резултата рада установе за месец децембар 2022. године;
- Одлука Управног одбора број 01-260/1 од 1. фебруара 2023. године којом се увећава плата директору за месец јануар 2023. године, а на основу оцене резултата рада установе за месец јануар 2023. године;
- Одлука Управног одбора број 01-724/1 од 1. марта 2023. године којом се увећава плата директору за месец фебруар 2023. године, а на основу оцене резултата рада установе за месец фебруар 2023. године;
- Платни листић директора за месеце октобар, новембар и децембар 2022. године, као и за месеце јануар и фебруар 2023. године.

2.3.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6 У 2021. години није обрачунаван део плате по основу радног учинка и није вршен обрачун основне плате у складу са прописима

2.3.6.1 Опис неправилности

У Специјалној болници 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 као и одредбама члана 18 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.

2.3.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навела да треба да се донесе општи акт којим се уређује обрачун дела плате по основу радног учинка. Такође, у Одазивном извештају се наводи и да треба да се изврше измене у програму за обрачун плата у коме ће бити омогућен обрачун основне плате применом и корективног коефицијента као и обрачун и исказивање дела радног учинка као елемента плате, кроз дефинисање параметара за такав обрачун. У складу са наведеним актом ће се вршити обрачун зарада запослених у измењеном програму.

Докази:

- Акциони план број 01-785/1 од 2. марта 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.

2.3.7 Додаци на плату у 2021. години обрачунавани су на основицу коју чини основна плата која није обрачуната у складу са прописима

2.3.7.1 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.

2.3.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навела да треба да се донесе општи акт којим се уређује обрачун дела плате по основу радног учинка. Такође, у Одазивном извештају се наводи и да треба да се изврше измене у програму за обрачун плата у коме ће бити омогућен обрачун основне плате применом и корективног коефицијента као и обрачун и исказивање дела радног учинка као елемента плате, кроз дефинисање параметара за такав обрачун. У складу са наведеним актом ће се вршити обрачун зарада запослених у измењеном програму.

Докази:

- Акциони план број 01-785/1 од 2. марта 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.

2.3.8 У програму за обрачун плата није предвиђена примена корективног коефицијента и исказивање радног учинка као елемента плате

2.3.8.1 Опис неправилности

Програмом за обрачун плата није омогућен обрачун основне плате применом и корективног коефицијента 0,9612 и није омогућен обрачун 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 одредбама члана 18 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.



2.3.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навела да треба да се донесе општи акт којим се уређује обрачун дела плате по основу радног учинка. Такође, у Одазивном извештају се наводи и да треба да се изврше измене у програму за обрачун плата у коме ће бити омогућен обрачун основне плате применом и корективног коефицијента као и обрачун и исказивање дела радног учинка као елемента плате, кроз дефинисање параметара за такав обрачун. У складу са наведеним актом ће се вршити обрачун зарада запослених у измењеном програму.

Докази:

- Акциони план број 01-785/1 од 2. марта 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.

2.3.9 Уговори о допунском раду су закључивани без Плана допунског рада на који дата сагласност Министарства здравља Републике Србије

2.3.9.1 Опис неправилности

Специјална болница је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе по основу уговора о допунском раду закљученим са здравственим радницима (неурохирург, офталмолог и васкуларни хирург) у износу од 1,24 милиона динара с тим да директор није донео план допунског рада на предлог Стручног савета Специјалне болнице и да Министарство здравља није оценило испуњеност услова, што није у складу са одредбама члана 4 и члана 5 став 3 Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси. Извршавање расхода по основу уговора о допунском раду закључених супротно наведеном пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.3.9.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навела да је у складу са препорукама сачинила План допунског рада за 2023. годину, да је директор наведени план усвојио на предлог Стручног савета и да је исти послат Министарству здравља на сагласност. Такође, у Одазивном извештају се наводи и да Министарство здравља до момента достављања Одазивног извештаја није одговорило по поднетом захтеву Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“. Без обзира на то што се ради о неправилности коју је могуће отклонити до годину дана, субјект ревизије преузео је мере исправљања као да се ради о неправилности коју је могуће отклонити у року од 90 дана.

Докази:



- Захтев за утврђивање испуњености услова за обављање допунског рада број 01-4225/1 од 31.10.2022. године упућен Министарству здравља,
- Докази о слању захтева за утврђивање испуњености услова за обављање допунског рада Министарству здравља поштом и е-мејлом 31.10.2022. године,
- Мишљење о извршењу планова рада здравствених установа секундарне здравствене заштите дела рашког округа у надлежности Завода за јавно здравље Краљево за период јануар – децембар 2021. године,
- Извод из Статута Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања, број 01-716/1 од 12.02.2020. године,
- Образац 1 (Захтев за утврђивање испуњености услова за обављање допунског рада), Образац 2 (Део А – Здравствене услуге које ће се обављати организовањем допунског рада у 2023. години), Образац 3 (Део Б – Организација здравствене установе/приватне праксе за обављање допунског рада за 2023. годину), Образац 4 (Део В – Списак здравствених радника који ће се ангажовати по основу по основу допунског рада у 2023. години), Образац 5 (Део Г - Финансијски показатељи за организовање допунског рада 2023. годину), Образац 7 (Мере извршења здравствених услуга за докторе медицине специјалисте у болничкој и поликлиничкој делатности) и образац 11 (Подаци о радном времену здравствене установе/приватне праксе),
- Одлука директора број 01-3795/2 од 30.09.2022. године о усвајању предлога Стручног савета Плана допунског рада за 2023. годину,
- План рада Специјалне болнице за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања за 2022. годину,
- Планско-извештајне табеле за стационарне здравствене установе,
- Табела „Систематизација радних места“, број: 01-2137/3 од 17. маја 2022. године.

2.3.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.4.1 Обим предмета набавке повећаван је до 10% без закључења анекса уговора о јавној набавци

2.4.1.1 Опис неправилности

Специјална болница је по појединим партијама јавних набавки „Набавка и испорука хране и намирница“, „Набавка услуга осигурања“, „Набавка материјала за одржавање чистоће и средстава за одржавање хигијене“ и „Извођење радова на текућем и инвестиционом одржавању-молерско фарбарски радови“ спроведеним у 2020. години, повећала обим предмета набавке мање од 10% вредности првобитно закључених уговора у износу од 318 хиљада динара без извршених измена уговора о јавној набавци закључивањем анекса уговора, што није у складу са одредбама члана 155 став 1 а у вези са чланом 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.



2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навела да се због повећања обима предмета јавне набавке до 10% првобитне вредности уговора врше измене уговора о јавним набавкама закључивањем анекса уговора. Такође, у Одазивном извештају се наводи и да је Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ извршила измену уговора о јавној набавци „Набавка услуге осигурања имовине (ЈН 02/2020)“, закључивањем анекса уговора са компанијом „Дунав осигурање“. Без обзира на то што се ради о неправилности коју је могуће отклонити до годину дана, субјект ревизије преузео је мере исправљања као да се ради о неправилности коју је могуће отклонити у року од 90 дана.

Докази:

- Анекс уговора број 01- 2991/1 од 28.07.2022. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2 Одлуке о покретању поступка јавне набавке нису садржале и податак о саставу комисије за јавну набавку или лица које спроводи поступак

2.4.2.1 Опис неправилности

Поступци јавних набавки, укључујући и јавну набавку „Радови- хотел и вила „Сплендор“, друга фаза“, после 1. јула 2020. године покретани су одлукама о покретању поступка јавне набавке у којима нису садржани и подаци о саставу комисије за јавну набавку или лица које спроводи поступак, што није у складу са одредбом члана 91 став 1 Закона о јавним набавкама

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навела да Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ покреће поступке јавних набавки одлукама о спровођењу поступака јавне набавке, у којима су, између осталог, садржани и подаци о саставу комисије за јавну набавку предвиђених Планом јавних набавки за 2023. годину. Такође, у Одазивном извештају се наводи и да је до момента достављања Одазивног извештаја покренут поступак јавне набавке „Набавка и испорука лекова, санитарског и медицинског потрошног материјала“. Без обзира на то што се ради о неправилности коју је могуће отклонити до годину дана, субјект ревизије преузео је мере исправљања као да се ради о неправилности коју је могуће отклонити у року од 90 дана.

Докази:

- Одлука број 01-4407/1 од 10. новембра 2022. године о спровођењу поступка јавне набавке "Набавка ласера високе снаге за физикалну рехабилитацију" број 11/2022, а која је покренута у складу са Планом јавних набавки за 2022. годину,
- Одлука број 01-608/1 од 23.02.2023. године о спровођењу поступка јавне набавке „Набавка и испорука лекова, санитарског и медицинског потрошног



материјала“ број 01/2023, а која је покренута у складу са Планом јавних набавки за 2023. годину.

2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.5 Интерна ревизија

2.5.1 Послове интерне ревизије нису организовани као посебна организациона јединица

2.5.1.1 Опис неправилности

Послове интерне ревизије обавља лице које је распоређено на пословима интерног ревизора за које се нисмо уверили да је функционално независно, уместо да те послове обавља посебна организациона јединица имајући у виду да Специјална болница има више од 250 запослених, што није у складу са одредбама члана 4 Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност истакла да је за успостављање посебне и функционално независне организационе јединице за интерну ревизију неопходно да се измени правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова. Потом се наводи да је потребно упутити захтеве Министарству здравља и Министарству финансија у циљу добијања сагласности за запошљавање нових кадрова у поменутој служби, као и захтев за сагласност за обуку запосленог ради стицања звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору. Такође, у Одазивном извештају се истиче и да је потребно закључити и уговоре о раду са новозапосленима, тј. анексе уговора о раду за постојеће запослене.

Докази:

- Акциони план број 01-784/1 од 2. марта 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 субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог 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 поднела Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања 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 остварене након 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
28. март 2023. године